



# 杰纳瑞

NEEQ:430692

深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司

General Meditech,inc.



## 半年度报告

——2023——

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人苏文、主管会计工作负责人李海艳及会计机构负责人（会计主管人员）李海艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	79
附件 II	融资情况 .....	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	杰纳瑞公司董秘办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、杰纳瑞	指	深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东华商律师事务所
全国股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程、章程	指	《深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司		
英文名称及缩写	General Meditech, Inc.		
	Genareal		
法定代表人	苏文	成立时间	2003年9月26日
控股股东	控股股东为（苏文）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏文），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）-医疗诊断、监护及治疗设备制造（C3581）		
主要产品与服务项目	多参数病人监护仪、掌式脉搏血氧仪、胎儿/母亲监护仪、中央监护系统、麻醉深度监护仪等医疗产品的研发、生产与销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	杰纳瑞	证券代码	430692
挂牌时间	2014年4月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市深南大道4001号时代金融中心17层		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏文	联系地址	深圳市南山区科技园科智西路1号23栋南三层
电话	0755-26546289	电子邮箱	wensuw@sz-online.net
传真	0755-26546285		
公司办公地址	深圳市南山区科技园科智西路1号23栋南三层	邮政编码	518057
公司网址	www.genareal.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300754296186P		
注册地址	广东省深圳市南山区科技园科智西路1号23栋南三层		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

本公司作为专业的监护仪研发、生产、销售和服务公司，通过对多参数病人监护仪的研发取得专有技术，通过对多参数病人监护仪的生产与销售将专有技术转化成利润，并通过对售出产品的长期服务获取额外利润。公司一直关注医疗行业发展趋势，关注终端客户的实际需求；能够根据客户的个性化需求及时研发、生产优质的产品提供优质服务，从而为公司创造利润。随着公司对监护仪技术和不同国家监护仪产品认证资格的积累，以及对经销商渠道的拓展和品牌知名度的提升，公司将更加注重追求产品的品质，在此基础上，努力提升生产规模，在规模运作中加强管理创新，最终力争使公司在品牌价值中获得利润。公司目前主要采用经销商模式进行销售，对于国内部分客户采用直销模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2022 年 1 月 5 日被广东省工业与信息化厅认定为《省级专精特新中小企业》，有效期三年。 公司于 2021 年 12 月 23 日，被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为《国家级高新技术企业》，有效期三年。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	18,367,898.04	11,963,888.85	53.53%
毛利率%	31.31%	36.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	474,442.79	53,871.35	780.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-384,971.13	-385,273.83	0.08%

加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	2.27%	0.22%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-1.84%	-1.58%	-
基本每股收益	0.0237	0.0027	780.70%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	27,268,228.75	40,439,594.44	-32.57%
负债总计	6,144,470.08	19,790,278.56	-68.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,123,758.67	20,649,315.88	2.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.03	2.30%
资产负债率% (母公司)	22.53%	48.94%	-
资产负债率% (合并)	0.00%	0.00%	-
流动比率	4.18	1.92	-
利息保障倍数	3.78	-11.67	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-3,134,401.58	401,651.72	-880.38%
应收账款周转率	16.32	6.76	-
存货周转率	0.86	0.47	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-32.57%	-19.67%	-
营业收入增长率%	53.53%	-41.24%	-
净利润增长率%	780.70%	-96.81%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,141,947.20	7.86%	8,027,936.12	19.85%	-73.32%
应收票据	0.00	-	0.00	-	-
应收账款	1,294,785.51	4.75%	955,840.96	2.36%	35.46%
预付账款	977,460.20	3.58%	368,085.27	0.91%	165.55%
存货	14,466,458.48	53.05%	14,802,616.85	36.60%	-2.27%
固定资产	892,330.26	3.27%	1,101,786.19	2.72%	-19.01%
无形资产	188,298.42	0.69%	217,795.54	0.54%	-13.54%

短期借款	0.00	-	10,000,000.00	24.73%	-100.00%
应付帐款	2,910,326.04	-10.67%	827,025.17	2.05%	251.90%
合同负债	1,970,417.52	7.23%	6,278,304.49	15.53%	-68.62%
使用权资产	533,271.33	1.96%	1,066,542.66	2.64%	-50.00%
交易性金融资产	5,874,467.62	21.54%	13,018,681.61	32.19%	-54.88%
资产总计	27,268,228.75	100.00%	40,439,594.44	100.00%	-32.57%

#### 项目重大变动原因:

1.本期期末货币资金为 2,141,947.20 元,与 2022 年期末相比降低的比例为 73.32%,主要原因系本期偿还了短期借款而没有新增借款流入,去年同期有新增 1000 万元借款流入。

2.本期期末应收账款为 1,294,785.51 元,与 2022 年期末相比上升的比例为 35.46%,主要原因系本期营业收入增加,应收账款也随之增加。

3.本期期末预付账款为 977,460.20 元,与 2022 年期末相比上升的比例为 165.55%,主要原因系本期营业收入增加,预付结算的物料采购量也随之增加,所以预付账款较上年末有所增长。

4.本期期末短期借款为 0.00 元,与 2022 年期末相比降低的比例为 100.00%,主要原因系本期还清了 2022 年期末的短期借款而没有新增短期借款。

5.本期期末应付账款为 2,910,326.04 元,与 2022 年期末相比上升的比例为 251.90%,主要原因系本期营业收入增加,赊销部分物料采购量也随之增加;同时因为上年末新冠防控放开订单急增且交货周期短,我们为了抢货先付款,上年末赊销部分物料采购量金额不大,所以本期期末应付账款较上年末有所增长。

6.本期末合同负债期末为 1,970,417.52 元,与 2022 年期末相比下降的比例为 68.62%,主要原因系上年末国内新冠疫情放开,国内订单需求急增,我们产品供不应求,客户为了抢货上年末都是先打款过来预定货物,所以导致上年末合同负债金额大,本期随着订单的交货完成和市场的逐渐回落,所以本期末合同负债较上年末有所下降。

7.本期期末使用权资产 533,271.33 元,与上年期末相比降低的比例为 50.00%,主要原因系本期没有新增使用权资产,原有的使用权资产因为累计折耗,导致使用权资产账面价值有所降低。

8.本期期末交易性金融资产为 5,874,467.62 元,与 2022 年期末相比降低的比例为 54.88%,主要原因系本期因为偿还短期借款赎回了 2022 年期末结存的理财产品,而后又没有追加投资,所以本期期末理财产品有所降低。

9.本期期末资产总额为 27,268,228.75 元,与 2022 年期末相比下降的比例为 32.57%,主要原因系本期还清了 2022 年期末的短期借款而没有新增借款,导致本期末资产总额较上年期末有所减少。

## (二) 营业情况与现金流量分析

单位:元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	18,367,898.04	100%-	11,963,888.85	100.00%	53.53%
营业成本	12,616,902.81	68.69%	7,537,968.81	63.01%	67.38%
毛利率	31.31%	-	36.99%	-	-



销售费用	2,181,737.79	11.88%	1,311,364.41	10.96%	66.37%
管理费用	657,240.86	3.58%	536,062.24	4.48%	22.61%
研发费用	3,162,911.15	17.22%	2,868,974.19	23.98%	10.25%
财务费用	161,911.90	0.88%	181,702.87	1.52%	-10.89%
营业利润	474,442.79	2.58%	53,871.35	0.45%	780.70%
经营活动产生的现金流量净额	-3,134,401.58	-	401,651.72	-	-880.38%
投资活动产生的现金流量净额	7,375,568.41	-	8,420,687.29	-	-12.41%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,130,138.96	-	-11,484,074.15	-	11.79%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业收入

与上年同期相比，营业收入上升的比例为 53.53%，主要原因系国内新冠疫情防控在 2022 年底才全面放开，因此国内订单需求急增的趋势延续到本期，同时因为新冠防控的放开，国内国外的商务活动不再受限，公司积极参加国内国外的各种大型展会，开拓市场营销渠道，因此本期的营业收入较去年同期有所上升。

##### 2、营业成本

与上年同期相比，营业成本上升的比例为 67.38%，主要原因系营业收入的上升，导致本期营业成本较去年同期有所上升。

##### 3、销售费用

与上年同期相比，销售费用上升的比例为 66.37%，主要原因系国内新冠疫情防控的放开，公司加大了国际国内展会投入的力度，积极拓展商务活动，开拓市场营销渠道，因此本年销售费用较上年同期有所增加。

##### 4、营业利润

与上年同期相比，营业利润上升的比例为 780.70%，主要原因系本年度营业收入及收益项目较上年同期上升了 57.66%，营业成本及费用项目较上年同期上升了 52.13%，因此营业利润较上年同期有所上升。

##### 5. 经营活动产生的现金流量净额

与上年同期相比，经营活动产生的现金流量净额减少了 3,536,053.30 元，下降了 880.38%，主要原因系本期销售商品、提供劳务收到的现金流入的现金比上年同期减少 2,580,861.75 元，下降的比例为 15.22%，原因是虽然本期营业收入增长 53.53%，但是本期应收账款增加 35.46%使现金流入减少，本期营业收入中有上年末已经收款的合同负债订单在本期交货实现营业收入而没有现金流入，另加上税费返还减少等原因综合导致本年经营活动现金流入的现金比上年减少 2,648,435.21 元，同比下降了 14.46%；本期购买商品支付的现金及其它支出等经营活动的现金流出本年比上年增加 887,618.09 元，上升了 4.95%，因此本期经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比有所下降。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政府补助变动风险	2023 上半年度及 2022 上半年度, 公司享受的政府补助收入分别为 778,050.78 元和 361,105.79 元, 分别占当期利润总额的 163.99%和 670.31%。政府补贴收入对公司的盈利有较程度的影响, 由于政府补助收入存在较大的不确定性, 未来如果公司收到的政府补助金额发生重大变动, 可能会对公司的盈利水平产生影响。
业务经营的季节性波动风险	作为公司主要销售来源的国际销售收入受到圣诞节等重大节假日及各国政府采购预算的时点的影响呈现出明显的季节性。国内直销客户(各级医院、诊所和社区医疗机构等)大部分采取集中采购和执行预算管理制度, 一般于下半年制定次年的采购计划和预算, 于次年二季度逐步采购相关设备。因此, 业务存在一定的季节性波动, 可能对公司经营带来一定的复杂性, 从而影响公司的经营业绩。
技术失密风险	医疗仪器设备产品具有研发周期长、技术含量高, 且产品技术复杂的特点, 公司作为国家级高新技术企业, 将核心技术自主创新作为提升公司核心竞争力的关键因素。公司各项核心技术是由以核心技术人员为主的研发团队经过多年的技术开发和行业实践取得的。截至 2023 年 6 月 30 日, 公司拥有 58 项软件著作权、9 项实用新型专利授权, 4 项发明专利。若个别竞争对手通过不正当手段获取公司技术秘密, 公司的商业利益也会因核心技术的失密而遭受损失。
因临床试验失败而向受试者赔偿的风险	医疗器械行业的产品技术含量较高, 新产品的上市均要经过临床试验后方能申请产品注册。根据公司与相关医院签订的临床试验合同, 一旦受试者因临床试验发生除医疗事故之外的不良反应事件, 公司应当为其提供相应的治疗与经济赔偿。虽然公司自成立以来尚未发生因临床医疗实验致使受试者发生不良反应事件的情况, 但鉴于临床实验固有的风险性, 一旦临床实验失败致使受试者发生不良反应事件, 公司将面临着为受试者承担治疗与经济赔偿的风险。临床实验固有的风险性, 也会影响公司新产品的研发周期, 从而影响公司的经营业绩。
汇率变动风险	公司销售收入大部分来自国外销售市场, 公司 2023 上半年及 2022 上半年出口收入分别为 11,081,686.18 元和 10,053,690.00 元, 占主营业务收入比例分别为 60.33%和 84.03%。公司对外出

	口业务主要以美元结算，尽管人民币兑美元汇率经过数年的大幅度升值后逐渐趋于平稳，但长期看仍有升值压力。因此，如果人民币汇率未来大幅波动，可能对公司的经营业绩产生不利影响。
停产和医疗产品被召回的风险	医疗器械产品由于其关系到人的生命安全，在世界范围内都是受政府监管最严的领域。各国政府都对于医疗器械产品的设计缺陷实行召回制度。随着国民经济发展水平的提高，政府对于医疗产品的质量监管力度明显加强。我国政府除了大幅提高医疗器械产品的准入门槛外，还推行了飞行检查制度，一旦飞行检查不能通过，就面临停产整顿的风险。而售出的产品在临床使用中一旦出现常规质量控制无法检查出的设计漏洞而给临床带来风险，则相关批次的产品必须全部被召回。公司经营活动中存在停产和医疗产品被召回的风险。
实际控制人不当控制风险	苏文拥有公司 50.125%的股权，是公司的第一大股东、实际控制人、董事长、总经理，存在公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控制权对公司经营、人事、财务等进行不当控制的风险，可能给公司正常运营和其他中小股东的利益带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受担保	10,000,000.00	10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

实际控制人苏文与苏天杰为公司获得银行授信提供房产抵押作为担保，签订了保证合同，该保证合同下的贷款已于2023年6月29日结清。该项关联交易对于公司获得中国银行授信具有必要性，将有助于公司的经营。

### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌时承诺	董监高	同业竞争承诺	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	其他股东	同业竞争承诺	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2013年11月25日		正在履行中

挂牌时承诺	董监高	无重大诉讼、仲裁及行政处罚	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	其他股东	无重大诉讼、仲裁及行政处罚	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	无重大诉讼、仲裁及行政处罚	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	其他	未兼职的声明	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	其他股东	关联交易	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	关联交易	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	董监高	对外投资及任职	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	其他股东	对外投资及任职	2013年11月25日		正在履行中
挂牌时承诺	实际控制人或控股股东	对外投资及任职	2013年11月25日		正在履行中
2015-010	董监高	董事、监事职责承诺	2015年5月25日		正在履行中
2016-021	董监高	董事、监事职责承诺	2016年10月25日		正在履行中
2018-028	收购人	收购人的公开承诺	2018年12月5日		正在履行中
2018-025	董监高	董事、财务总监职责承诺	2018年12月14日		正在履行中
2020-025	董监高	监事职责承诺	2020年5月22日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

无。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,408,188	17.04%	0	3,408,188	17.04%
	其中：控股股东、实际控制人	519,000	2.6%	0	519,000	2.6%
	董事、监事、高管	2,880,938	14.4%	0	2,880,938	14.4%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,591,812	82.96%	0	16,591,812	82.96%
	其中：控股股东、实际控制人	9,506,000	47.53%	0	9,506,000	47.53%
	董事、监事、高管	16,591,812	82.96%	0	16,591,812	82.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		14				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	苏文	10,025,000	0	10,025,000	50.1250%	9,506,000	519,000	0	0
2	吕仲霖	6,391,500	0	6,391,500	31.9575%	4,793,625	1,597,875	0	0
3	汪瑜	3,056,250	0	3,056,250	15.2813%	2,292,187	764,063	0	0
4	中山证券有限责任公司	494,750	0	494,750	2.4938%	0	494,750	0	0
5	信露雅	12,500	0	12,500	0.0625%	0	12,500	0	0
6	寿翔霖	5,000	0	5,000	0.0250%	0	5,000	0	0
7	凌伟	2,500	0	2,500	0.0125%	0	2,500	0	0
8	李春荣	2,500	0	2,500	0.0125%	0	2,500	0	0
9	殷海宁	2,500	0	2,500	0.0125%	0	2,500	0	0
10	孙圣方	2,500	0	2,500	0.0125%	0	2,500	0	0

合计	19,995,000	-	19,995,000	99.995%	16,591,812	3,403,188	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：无关联关系。								

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
苏文	董事长、总经理、董事会秘书	男	1963年9月	2023年6月29日	2026年6月28日
吕仲霖	副董事长、副总经理	男	1958年2月	2023年6月29日	2026年6月28日
汪瑜	董事、副总经理	男	1954年2月	2023年6月29日	2026年6月28日
叶鹏	董事、总经理助理、生产总监	男	1985年11月	2023年6月29日	2026年6月28日
杜武松	董事、研发总监	男	1980年12月	2023年6月29日	2026年6月28日
李春平	董事	女	1961年4月	2023年6月29日	2026年6月28日
冯浩展	董事	男	1981年10月	2023年6月29日	2026年6月28日
樊兵	监事会主席、职工代表监事	男	1977年3月	2023年6月29日	2026年6月28日
浦仙	监事	女	1980年1月	2023年6月29日	2026年6月28日
陈斌	监事	男	1985年5月	2023年6月29日	2026年6月28日
李海艳	财务总监	女	1976年8月	2023年6月29日	2026年6月28日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

副董事长、副总经理吕仲霖与董事李春平系夫妻关系；董事冯浩展是董事长、总经理、董事会秘书苏文的妹夫。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	5	5
生产人员	28	28



销售人员	9	9
技术人员	24	25
财务人员	3	3
员工总计	69	70

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,141,947.20	8,027,936.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	5,874,467.62	13,018,681.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,294,785.51	955,840.96
应收款项融资			
预付款项	五、4	977,460.20	368,085.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	452,390.50	391,500.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	14,466,458.48	14,802,616.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	446,819.23	488,809.24
<b>流动资产合计</b>		<b>25,654,328.74</b>	<b>38,053,470.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	892,330.26	1,101,786.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	533,271.33	1,066,542.66
无形资产	五、10	188,298.42	217,795.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,613,900.01</b>	<b>2,386,124.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,268,228.75</b>	<b>40,439,594.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	0.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	2,910,326.04	827,025.17
预收款项			
合同负债	五、14	1,970,417.52	6,278,304.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	689,502.64	1,301,749.84
应交税费	五、16	28,649.70	56,935.17
其他应付款	五、17	15,500.00	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	530,074.18	1,060,148.37
其他流动负债	五、19		266,115.52
<b>流动负债合计</b>		<b>6,144,470.08</b>	<b>19,790,278.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	
<b>负债合计</b>		6,144,470.08	19,790,278.56
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	3,059.42	3,059.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,703,031.55	1,655,587.27
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-582,332.30	-1,009,330.81
归属于母公司所有者权益合计			20,649,315.88
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		21,123,758.67	20,649,315.88
<b>负债和所有者权益总计</b>		27,268,228.75	40,439,594.44

法定代表人：苏文主管会计工作负责人：李海艳会计机构负责人：李海艳

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、25	18,367,898.04	11,963,888.85
其中：营业收入	五、25	18,367,898.04	11,963,888.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、25	18,813,374.71	12,453,547.96
其中：营业成本	五、25	12,616,902.81	7,537,968.81
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	32,670.20	17,475.44
销售费用	五、27	2,181,737.79	1,311,364.41
管理费用	五、28	657,240.86	536,062.24
研发费用	五、29	3,162,911.15	2,868,974.19
财务费用	五、30	161,911.90	181,702.87
其中：利息费用		170,818.83	225,545.87
利息收入		518.66	2,363.60
加：其他收益	五、31	778,050.78	361,105.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	58,556.80	155,535.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	174,467.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-38,843.32	-19,563.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-52,312.42	46,452.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>474,442.79</b>	<b>53,871.35</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>474,442.79</b>	<b>53,871.35</b>
减：所得税费用	五、36		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>474,442.79</b>	<b>53,871.35</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>474,442.79</b>	<b>53,871.35</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		474,442.79	53,871.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0237	0.0027
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0237	0.0027

法定代表人：苏文主管会计工作负责人：李海艳会计机构负责人：李海艳

### （三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,379,224.86	16,960,086.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		613,165.36	996,839.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	679,492.14	363,391.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,671,882.36</b>	<b>18,320,317.57</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		9,276,061.53	9,921,146.89
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,279,495.20	5,197,343.66
支付的各项税费		558,244.63	200,437.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	3,692,482.58	2,599,737.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>18,806,283.94</b>	<b>17,918,665.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,134,401.58</b>	<b>401,651.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		29,300,000.00	31,300,000.00
取得投资收益收到的现金		77,238.41	395,099.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>29,377,238.41</b>	<b>31,695,099.13</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,670.00	474,411.84
投资支付的现金		22,000,000.00	22,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,001,670.00</b>	<b>23,274,411.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,375,568.41</b>	<b>8,420,687.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		130,138.96	1,183,944.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	0.00	300,129.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,130,138.96</b>	<b>11,484,074.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,130,138.96</b>	<b>-11,484,074.15</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>2,983.21</b>	<b>-22,516.91</b>

五、现金及现金等价物净增加额		-5,885,988.92	-2,684,252.05
加：期初现金及现金等价物余额		8,027,936.12	6,310,851.06
六、期末现金及现金等价物余额		2,141,947.20	3,626,599.01

法定代表人：苏文主管会计工作负责人：李海艳会计机构负责人：李海艳



### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第二节、重大风险分析、业务经营的季节性波动风险
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司概况

中文名称：深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

注册地址：深圳市南山区科技园科智西路1号23栋南三层

股本：2,000.00 万元；

统一社会信用代码号：91440300754296186P

法定代表人：苏文

成立日期：2003年9月26日

经营期限：长期

证券代码：430692，证券简称：杰纳瑞

本公司股票于2014年4月9日起在全国股转系统挂牌公开转让，转让方式：做市转让，股本：1,600.00万元。

公司于2018年12月17日公告，公司股东吕仲霖于2018年12月3日与苏文签署了《股份转让协议》，协议约定股东吕仲霖将其合计持有的1,409,000的股份转让给苏文，占公司总股本8.8063%。苏文通过盘后协议转让后成为公司实际控制人。公司于2019年1月21日完成工商登记变更手续。2019年，苏文通过竞价交易方式，增持杰纳瑞416,000股，持股比例增加至50.1050%。

深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司2020年年度权益分派方案已获2021年4月22日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日未分配利润为6,122,294.49元。本次权益分派共计派送红股4,000,000股，派发现金红利1,000,000.00元。以公司现有总股本16,000,000股为基数，以年末未分配利润向全体股东每10股送红股2.5股，每10股派人民币现金0.625元。分红前本公司总股本为16,000,000股，分红后总股本增至20,000,000股。

根据2021年12月31日中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提供的本公司证券持有人花名册显示，通过上述转增后股东持股情况如下：

出资方	转增前总股本			转增后总股本	
	股本 (万元)	占股 比例%	出资 方式	股本 (万元)	占股 比例%
苏文	802.00	50.1250	未分配利润 分红转增	1,002.50	50.1250
吕仲霖	511.32	31.9575	未分配利润 分红转增	639.15	31.9575
汪瑜	244.50	15.2813	未分配利润 分红转增	305.625	15.2813
中山证券有限 责任公司	39.58	2.4738	未分配利润 分红转增	49.475	2.4738
信露雅	1.00	0.0625	未分配利润 分红转增	1.25	0.0625
寿翔霖	0.40	0.0250	未分配利润 分红转增	0.50	0.0250
孙圣方	0.20	0.0125	未分配利润 分红转增	0.25	0.0125

出资方	转增前总股本			转增后总股本	
	股本 (万元)	占股 比例%	出资 方式	股本 (万元)	占股 比例%
凌伟	0.20	0.0125	未分配利润 分红转增	0.25	0.0125
李春荣	0.20	0.0125	未分配利润 分红转增	0.25	0.0125
殷海宁	0.20	0.0125	未分配利润 分红转增	0.25	0.0125
张洪艺	0.10	0.0063	未分配利润 分红转增	0.125	0.0063
梁弢	0.10	0.0063	未分配利润 分红转增	0.125	0.0063
林敏鑫	0.10	0.0063	未分配利润 分红转增	0.125	0.0063
虞贤明	0.10	0.0063	未分配利润 分红转增	0.125	0.0063
合计	1,600.00	100.00		2,000.00	100.00

根据 2023 年 6 月 30 日中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提供的本公司证券持有人花名册显示：本年度股东股份份额未发生改变。

## 2、经营范围

医疗仪器的技术开发，软件产品的技术开发（均不含限制项目）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。生产 III 类：6821 医用电子仪器设备，6825 医用高频仪器设备；II 类：6870 软件，6823 医用超声仪器及有关设备，6821 医用电子仪器设备，6825 医用高频仪器设备（凭有效医疗器械生产企业许可证生产）；经营全部二类医疗器械（不含体外诊断试剂）。

## 3、主要产品

本公司主要从事多参数病人监护仪、脉搏血氧仪、胎儿母亲监护仪、麻醉深度监护仪系列产品的研发、生产和销售。

## 4、财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 27 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 半年度的经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、现金及现金等价物

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6、外币折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非

货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 7、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方

在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 8、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 9、金融工具

**金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。**

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接

分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的商业模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文



件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失

		率为0%。
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。	参考历史信用损失经验，结合当前状以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 10、 存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、委托加工物资、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价及摊销

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

### （3） 存货跌价准备计提方法

本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货类别计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4） 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （5） 存货的盘存制度为永续盘存制。

### （6） 低值易耗品和包装物的摊销方法低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权

投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期

损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

### 13、固定资产及其累计折旧

#### (1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
机器设备	5年	5	19
运输工具	8年	5	11.88
电子及其他设备	3年	5	31.67
办公设备	3年	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数

与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 15、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。



## 16、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选**

择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎

全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在

预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有地划调查、研究活动和阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计以生产出新的具有实质性的材料、装置、产品等活动阶段。

开发支出资本化的条件，内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定

的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、收入的确认原则

### （1） 销售商品

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司销售的商品主要为：外销收入，按照合同约定内容办妥商品出口报关手续并取得承运单位出具的提单或运单时确认收入。

内销收入政策分为两种，①先款后货：货物发出时同时开出发票，随货寄出，业务与客户沟通确认收到货品作为控制权转移时点后确认收入；②先货后款：货物发出后，与客户沟通确认收到货品后作为控制权转移时点开票确认收入。

## （2） 提供劳务

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额

转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。



于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 27、会计政策、会计估计变更

### (1) 会计政策变更

#### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，其中就“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，以及“亏损合同的判断”作出规定，自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 15 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中就“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，以及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”作出规定，自公布之日起施行。执行解释第 16 号的这些规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更。

## 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （3） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### （5） 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （6） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

### （7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （8） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	按适用税率计算增值税销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额计提并缴纳	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设费	按适用税率计算广告服务取得的销售额	3%
企业所得税注①	应纳税所得额	15%

注①本公司已于 2021 年 12 月 31 日通过深圳市 2021 年第一批高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202144200721，有效期三年。根据相关规定，本公司于 2021 年度、2022 年度、2023 年度执行 15% 企业所得税优惠税率。

根据《关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76 号）有关规定，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。本公司采用最长结转年限 10 年。

#### 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

##### 1、货币资金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	21,461.15	26,916.42
银行存款	2,039,047.97	7,759,646.01
其他货币资金	81,438.08	241,373.69
合计	2,141,947.20	8,027,936.12

备注：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司使用受限的货币资金为其他货币资金 81,438.08 元。其他货币资金中 51,438.08 元为电子结汇保证金，30,000.00 元为企业保证金。除此外，货币资金中不存在其他

质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-债务工具投资-银行理财产品	5,874,467.62	13,006,039.30
其中：投资本金	5,700,000.00	13,000,000.00
公允价值计量变动	174,467.62	18,681.61
<b>合计</b>	<b>5,874,467.62</b>	<b>13,018,681.61</b>

备注：①管理层认为交易性金融资产投资变现不存在重大限制。

②持有银行理财产品期末公允价值是以委托购买理财产品的银行定期公布的已购买理财产品的产品净值为确定依据。截止 2023 年 6 月 30 日，理财产品市值 5,874,467.62 元，确认公允价值变动 174,467.62 元。

## 3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,556,710.07	261,924.56	1,294,785.51	1,183,409.70	227,568.74	955,840.96
<b>合计</b>	<b>1,556,710.07</b>	<b>261,924.56</b>	<b>1,294,785.51</b>	<b>1,183,409.70</b>	<b>227,568.74</b>	<b>955,840.96</b>

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 6 月 30 日，无单项计提坏账准备：

② 2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

账龄组合——采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,226,278.10	5.00	61,313.91
1 至 2 年	180,739.20	30.00	54,221.76
2 至 3 年	6,607.75	50.00	3,303.87
3 年以上	143,085.02	100.00	143,085.02
<b>合计</b>	<b>1,556,710.07</b>	<b>16.83</b>	<b>261,924.56</b>

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	227,568.74	34,355.82			261,924.56

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至 2023 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,030,862.65 元，占应收账款期末余额合计数的比例 66.22%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 94,227.93 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖北协同庆医疗器械公司	125,000.00	1 年以内	8.03	6,250.00
九州通医疗器械集团有限公司	159,920.00	1 年以内	10.27	7,996.00
利比亚-DIASURGE MEDICAL FZE	170,739.20	1-2 年以内	10.97	51,221.76
巴基斯坦-BIOS	258,024.85	1 年以内	16.58	12,901.24
GENUINE MEDICA PVT LTD	317,178.60	1 年以内	20.37	15,858.93
合计	1,030,862.65		66.22	94,227.93

#### 4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	923,963.8	94.53	308,477.85	83.81
1 至 2 年	53,496.4	5.47	59,607.42	16.19
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	977,460.20	100.00	368,085.27	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额主要预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
------	--------	----	-------------	----	-------

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
DanmeterGoalwick Holdings Limited	非关联	176,578.26	18.07	1年以内	预付材料款尚未到货
艾睿(中国)电子贸易有限公司深圳分公司	非关联	280,340.00	28.68	1年以内	预付材料款尚未到货
深圳市恒宇电能科技有限公司	非关联	96,500.00	9.87	1年以内	预付材料款尚未到货
深圳市美的连医疗电子股份有限公司	非关联	43,452.46	4.44	1年以内	预付材料款尚未到货
深圳市千帆电子有限公司	非关联	50,196.40	5.14	1-2年以内	预付材料款尚未到货
<b>合计</b>		<b>647,067.12</b>	<b>66.20</b>		

## 5、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	452,390.5	391,500.00
<b>合计</b>	<b>452,390.5</b>	<b>391,500.00</b>

### (1) 其他应收款情况

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	456,878.00	4,487.50	452,390.5	391,500.00		391,500.00
<b>合计</b>	<b>456,878.00</b>	<b>4,487.50</b>	<b>452,390.5</b>	<b>391,500.00</b>		<b>391,500.00</b>

### ①坏账准备

A. 2023年6月30日,处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
<b>合计</b>				

组合计提:

其中: 账龄组合	89,750.00	5.00	4,487.50	信用风险未显著增加
无风险组合	367,128.00	0.00	0.00	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>456,878.00</b>	<b>/</b>	<b>4,487.50</b>	

B. 2023年6月30日, 无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C. 2023年6月30日, 无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2022年12月31日余额	0.00			0.00
期初余额在本期	0.00			0.00
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	4,487.50			4,487.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023年6月30日余额</b>	<b>4,487.50</b>			<b>4,487.50</b>

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
押金、保证金	367,128.00	391,500.00
其他	89,750.00	0.00
<b>合计</b>	<b>456,878.00</b>	<b>391,500.00</b>

③其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
深圳科技工业园总公司	非关联方	房屋押金	127,000.00	3年以上	27.80	0.00
郑磊	非关联方	房屋押金	31,000.00	1年以内	6.79	0.00
国药励展展览有限责任公司	非关联方	展位费押金	33,750.00	1年以内	7.39	1,687.50



单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
深圳市科技工业园物业管理有限公司	非关联方	物业管理费押金	32,000.00	3年以上	7.00	0.00
单位一	非关联方	投标保证金	150,000.00	1年以内	32.83	0.00
<b>合计</b>			<b>373,750.00</b>		<b>81.81</b>	<b>1,687.50</b>

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,525,891.58	1,600,597.78	7,925,293.8
在产品	2,694,987.96	0.00	2,694,987.96
产成品	4,234,728.37	705,626.81	3,529,101.56
委托加工物资	317,075.16	0.00	317,075.16
发出商品			
合同履约成本（发出商品的运费）			
<b>合计</b>	<b>16,772,683.07</b>	<b>2,306,224.59</b>	<b>14,466,458.48</b>

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,869,877.49	1,561,321.80	7,308,555.70
在产品	3,489,563.33		3,489,563.33
产成品	2,865,116.00	692,590.38	2,172,525.62
委托加工物资	308,791.32		308,791.32
发出商品	1,518,638.20		1,518,638.20
合同履约成本（发出商品的运费）	4,542.69		4,542.69
<b>合计</b>	<b>17,056,529.02</b>	<b>2,253,912.18</b>	<b>14,802,616.85</b>

### (2) 存货跌价准备

项目	2022.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2023.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,561,321.80	39,275.98				1,600,597.78
产成品	692,590.38	13,036.43				705,626.81
<b>合计</b>	<b>2,253,912.18</b>	<b>52,312.41</b>				<b>2,306,224.59</b>

### (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本低于可变现净值		计提减值准备的原材料已经消耗
库存商品	成本低于可变现净值		计提减值准备的产成品已经销售

注\*期末用于债务担保的存货余额为 0.00 元

## 7、其他流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
待收个人所得税	0.00	18,266.31
预缴企业所得税	256,690.29	256,690.29
应收出口退税	137,489.38	101,797.38
待抵扣增值税进项税额	52,639.56	112,055.26
合计	446,819.23	488,809.24

## 8、固定资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
固定资产	892,330.26	1,101,786.19
固定资产清理		
合计	892,330.26	1,101,786.19

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	2,233,325.76	43,647.25	3,679,690.13	107,273.38	6,063,936.52
2、本年增加金额	0.00	0.00	929.2	548.67	1,477.87
(1) 购置	0.00	0.00	929.2	548.67	1,477.87
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4、年末余额	2,233,325.76	43,647.25	3,680,619.33	107,822.05	6,065,414.39
二、累计折旧					
1、年初余额	1,537,978.94	41,464.89	3,304,727.99	77,978.51	4,962,150.33
2、本年增加金额	158,284.29	0.00	42,972.35	9,677.16	210,933.80
(1) 计提	158,284.29	0.00	42,972.35	9,677.16	210,933.80
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额	1,696,263.23	41,464.89	3,347,700.34	87,655.67	5,173,084.13
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	537,062.53	2,182.36	332,918.99	20,166.38	892,330.26
2、年初账面价值	695,346.82	2,182.36	374,962.14	29,294.87	1,101,786.19

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,199,627.98	3,199,627.98
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	3,199,627.98	3,199,627.98
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1、年初余额	2,133,085.32	2,133,085.32
2、本年增加金额	533,271.33	533,271.33
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,666,356.65	2,666,356.65
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	533,271.33	533,271.33
2、年初账面价值	1,066,542.66	1,066,542.66

## 10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	462,004.29	462,004.29
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	462,004.29	462,004.29
二、累计摊销		
1、年初余额	244,208.75	244,208.75
2、本年增加金额	29,497.12	29,497.12
(1) 摊销	29,497.12	29,497.12
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	273,705.87	273,705.87
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		

项目	软件	合计
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	188,298.42	188,298.42
2、年初账面价值	217,795.54	217,795.54

## 11、递延所得税资产

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.6.30	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	2,572,636.56	2,481,480.91
可抵扣亏损	20,483,818.92	20,538,452.61
<b>合计</b>	<b>23,056,455.48</b>	<b>23,019,933.52</b>

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

### (2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.6.30	2022.12.31	备注
2026 年度	90,908.08	565,350.87	
2027 年度	6,855,218.34	6,855,218.34	
2028 年度	2,573,401.23	2,573,401.23	
2029 年度	2,135,347.37	2,135,347.37	
2030 年度	8,828,943.90	8,409,134.80	
<b>合计</b>	<b>20,483,818.92</b>	<b>20,538,452.61</b>	

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类：

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
信用借款		

保证借款	0.00	10,000,000.00
抵押借款		
质押借款		
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

### 13、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	2023.6.30	2022.12.31
1年以内	2,910,326.04	302,516.61
1-2年	0.00	524,508.56
2-3年	0.00	0.00
3年以上	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>2,910,326.04</b>	<b>827,025.17</b>

### 14、合同负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
合同负债	1,970,417.52	6,278,304.49
<b>合计</b>	<b>1,970,417.52</b>	<b>6,278,304.49</b>

#### (1) 分类

项目	2023.6.30	2022.12.31
预收制造产品销售款	1,970,417.52	6,278,304.49
<b>合计</b>	<b>1,970,417.52</b>	<b>6,278,304.49</b>

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,301,749.84	4,472,853.89	5,085,101.09	689,502.64
二、离职后福利-设定提存计划		204,963.84	204,963.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,301,749.84</b>	<b>4,677,817.73</b>	<b>5,290,064.93</b>	<b>689,502.64</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,301,749.84	4,296,307.67	4,908,554.87	689,502.64
2、职工福利费		6,200.00	6,200.00	
3、社会保险费		95,266.22	95,266.22	
其中：医疗保险费		84,651.68	84,651.68	
工伤保险费		3,748.78	3,748.78	
生育保险费		6,865.76	6,865.76	
4、住房公积金		75,080.00	75,080.00	
5、工会经费和职工教育经费		0.00	0.00	
6、短期带薪缺勤		0.00	0.00	
<b>合计</b>	<b>1,301,749.84</b>	<b>4,568,120.11</b>	<b>5,180,367.31</b>	<b>689,502.64</b>

## (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		198,702.76	198,702.76	
2、失业保险费		6,261.08	6,261.08	
<b>合计</b>		<b>204,963.84</b>	<b>204,963.84</b>	

## 16、应交税费

税项	2023.6.30	2022.12.31
个人所得税	28,649.70	0.00
城市维护建设税	0.00	33,212.18
教育费附加	0.00	14,233.80
地方教育费附加	0.00	9,489.19
<b>合计</b>	<b>28,649.70</b>	<b>56,935.17</b>

## 17、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	15,500.00	0.00
<b>合计</b>	<b>15,500.00</b>	<b>0.00</b>

#### 18、一年内到期的非流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	530,074.18	1,060,148.37
<b>合计</b>	<b>530,074.18</b>	<b>1,060,148.37</b>

#### 19 其他流动负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
待转销项税额	0.00	266,115.52
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>266,115.52</b>

#### 20、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	1,060,148.37	1,143,351.20
减：未确认融资费用	530,074.19	83,202.83
小计	530,074.18	1,060,148.37
减：一年内到期的租赁负债（附注 17）	530,074.18	1,060,148.37
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### 21 股本

项目	期初余额	本期增减			小计	期末余额
		送股	公积金 转股	其他		
股份						
总数	20,000,000.00					20,000,000.00

#### 22 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积-其他				
资本公积-股本溢价	3,059.42			3,059.42
<b>合计</b>	<b>3,059.42</b>			<b>3,059.42</b>

#### 23 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,655,587.27	47,444.28		1,703,031.55



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,655,587.27	47,444.28		1,703,031.55

## 24 未分配利润

项目	金额
调整前上期末未分配利润	-1,009,330.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-
调整后期初未分配利润	-1,009,330.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	474,442.79
减：提取法定盈余公积	47,444.28
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	
转作资本公积-其他	-
期末未分配利润	-582,332.30

## 25 营业收入及成本

### （1） 营业收入及营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,367,898.04	12,616,902.81	11,963,888.85	7,537,968.81
其他业务				
合计	18,367,898.04	12,616,902.81	11,963,888.85	7,537,968.81

### （2） 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
国外	11,081,686.18	7,225,241.60	10,053,690.00	6,304,001.10
国内	7,286,211.86	5,391,661.21	1,910,198.85	1,233,967.71
合计	18,367,898.04	12,616,902.81	11,963,888.85	7,537,968.81

### （3） 2023年1-6月营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品	工程	提供	其它	合计
----	----	----	----	----	----

	销售	建造	劳务
在某一时刻确认收入	18,367,898.04		18,367,898.04
<b>合计</b>	<b>18,367,898.04</b>		<b>18,367,898.04</b>

#### (4) 履约义务相关的信息

公司的主要客户为境内外医疗机构、医疗器械类采购公司提供产品，公司主要以长期参加专业类展销会及网络营销方式获取客户。对于销售商品类交易方式主要为零售。

本公司收入确认政策详见附注三、19。外销收入，按照合同约定内容办妥商品出口报关手续并取得承运单位出具的提单或运单时确认收入。内销收入政策分为两种，①先款后货：货物发出时同时开出发票，随货寄出，业务与客户沟通确认收到货品作为控制权转移时点后确认收入；②先货后款：货物发出后，与客户沟通确认收到货品后作为控制权转移时点开票确认收入

## 26 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城建税	16,006.83	7,161.47
教育费附加	6,860.06	3,069.19
地方教育费附加	4,573.37	2,046.13
车船使用税	360.00	360.00
印花税	4,869.94	4,838.65
<b>合计</b>	<b>32,670.20</b>	<b>17,475.44</b>

## 27 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	485,139.49	566,820.84
业务招待费	579,816.71	314,172.36
差旅费	243,429.59	128,723.47
办公费	5,392.58	12,481.70
广告与展览费	243,443.29	9,905.47
房屋租赁费	77,751.54	65,467.38
折旧费	3,595.25	13,117.48
其他	543,169.34	200,675.71
<b>合计</b>	<b>2,181,737.79</b>	<b>1,311,364.41</b>

## 28 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	394,411.72	378,827.13
办公费	9,872.96	10,644.01
折旧与摊销费	10,851.34	12,074.83
租赁费	8,767.49	19,654.93
差旅费	4,084.65	6,383.23
咨询费	104,618.91	0.00
业务招待费	856.00	12,966.50
其他	123,777.79	95,511.61
<b>合计</b>	<b>657,240.86</b>	<b>536,062.24</b>

## 29 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	2,395,106.10	2,271,770.78
物业租赁水电费	190,430.49	74,517.06
折旧摊销费	42,435.74	40,882.98
差旅费	33,240.04	36,492.69
业务费	3,468.74	9,560.57
检测费	172,791.49	3,916.04
物料消耗	246,094.07	132,223.11
设计咨询费	4,716.98	0
办公费	209.50	583.40
其他	25,461.39	299,027.56
服务费	48,956.61	0
<b>合计</b>	<b>3,162,911.15</b>	<b>2,868,974.19</b>

## 30 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	170,818.83	225,545.87
减：利息收入	518.66	2,363.6

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	170,818.83	225,545.87
汇兑损益	-14,334.04	-52,298.09
手续费	5,945.77	10,818.69
<b>合计</b>	<b>161,911.90</b>	<b>181,702.87</b>

财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 41,601.41 元。

### 31 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	<b>778,050.78</b>	361,105.79
深圳市社会保障局稳岗补贴	0.00	15,220.92
个税手续费返还	5,613.58	5,234.87
科创委 2022 年高新技术企业培育资助	0.00	200,000.00
科创委 2023 年高新技术企业培育资助	100,000.00	
专精特新企业奖励项目	300,000.00	0
疫情受影响企业一次性社保补贴支持	0.00	1,900.00
社保局一次性留工培训资助	0.00	33,750.00
国家高新技术企业倍增支持计划项目补贴	0.00	100,000.00
小微企业社保补贴	0.00	5,000.00
中检集团深圳市创新券项目	100,000.00	
南山区科创局科技金融贴息资助计划补贴款	269,500.00	
高校生社保补贴	2,937.20	
<b>合计</b>	<b>778,050.78</b>	<b>361,105.79</b>

### 32 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	58,556.80	155,535.60
<b>合计</b>	<b>58,556.80</b>	<b>155,535.60</b>

### 33 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产	174,467.62	0.00
合计	174,467.62	0.00

### 34 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款信用减值损失	-34,355.82	2,576.21
其他应收款信用减值损失	-4487.50	-22,139.98
合计	<b>-38,843.32</b>	<b>-19,563.77</b>

### 35 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货减值损失	-52,312.42	46,452.84
合计	-52,312.42	<b>46,452.84</b>

### 36 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用		
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	474,442.79
按法定/适用税率计算的所得税费用 15%	71,166.42
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
研发加计扣除的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-71,166.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他事项对所得税的影响	

项目	本年发生额
所得税费用	0.0

### 37 现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
补贴收入	678,050.78	361,105.79
利息收入	1,441.30	2,285.90
收到往来款及其他	0.06	0
<b>合计</b>	<b>679,492.14</b>	<b>363,391.69</b>

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付费用	3,547,482.58	2,549,237.83
支付往来款	0.00	20,500.00
支付保证金	145,000.00	30,000.00
<b>合计</b>	<b>3,692,482.58</b>	<b>2,599,737.83</b>

#### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
租赁费用支出	0.00	300,129.69
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>300,129.69</b>

### 38 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	474,442.79	53,871.35
加：信用减值损失	38,843.32	19,563.77
资产减值损失	52,312.42	-46,452.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	210,933.80	226,407.36
使用权资产折旧	533,271.33	533,271.33
无形资产摊销	29,497.12	29,724.86

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-174,467.62	
财务费用（收益以“-”号填列）	170,818.83	225,545.87
投资损失（收益以“-”号填列）	-58,556.8	-155,535.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	283,845.95	-3,036,970.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,817,074.25	-692,807.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,878,268.47	3,245,033.52
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,134,401.58</b>	<b>401,651.72</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁	530,074.18	1,631,038.26
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,141,947.20	3,626,599.01
减：现金的期初余额	8,027,936.12	6,310,851.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-5,885,988.92</b>	<b>-2,684,252.05</b>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
----	------------	-------------

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	2,060,509.12	7,786,562.43
其中：库存现金	21,461.15	26,916.42
可随时用于支付的银行存款	2,039,047.97	7,759,646.01
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的理财产品投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>2,060,509.12</b>	<b>7,786,562.43</b>

### 39 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	51,438.08	结汇保证金
货币资金	30,000.00	企业保证金

### 40 政府补助

#### (1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关			与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
个税手续费返还	5,613.58				5,613.58			是
科创委 2023 年高新技术企业培育资助	100,000.00				100,000.00			是
专精特新企业奖励项目	300,000.00				300,000.00			是
中检集团深圳市创新券项目	100,000.00				100,000.00			是
南山区科创局科技金融贴息资助计划补贴款	269,500.00				269,500.00			是
高校生社保补贴	2,937.20				2,937.20			是
<b>合计</b>	<b>778,050.78</b>				<b>778,050.78</b>			



## (2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益 相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减 成本费用
个税手续费返还	收益相关	5,613.58		
科创委 2023 年高新技术 企业培育资助	收益相关	100,000.00		
专精特新企业奖励项目	收益相关	300,000.00		
中检集团深圳市创新券 项目	收益相关	100,000.00		
南山区科创局科技金融 贴息资助计划补贴款	收益相关	269,500.00		
高校生社保补贴	收益相关	2,937.20		
<b>合计</b>		<b>778,050.78</b>		

## 41 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率 (2023.6.30)	期末折算人民币余 额
货币资金			
其中：美元	127,281.84	7.2258	919,713.12
欧元	539.00	7.8771	4,245.76
应收账款			
其中：美元	130,702.15	7.2258	944,427.60

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

## 1、 市场风险

## (1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2023 年 6 月 30 日本公司内以人民币为记账本位币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2023.6.30			合计
	美元项目	日元项目	欧元项目	

外币金融资产:			
货币资金	919,713.12	4,245.76	923,958.88
应收账款	944,427.60		944,427.60
<b>合计</b>	<b>1,864,140.72</b>	<b>4,245.76</b>	<b>1,868,386.48</b>

对于本公司 2023 年 6 月 30 日上述外币金融资产和外币金融负债,如果人民币对其升值或贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将增加或减少净利润列示如下:

币种	升值	贬值
美元	186,414.07	-186,414.07
欧元	424.58	-424.58

## (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整,未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司认为其不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

2023 年 6 月 30 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保,具体包括:为降低信用风险,本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司的经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

2023 年 6 月 30 日,本公司的流动负债净额为人民币 2,910,326.04 元(2022 年 12 月 31 日为人民币 10,827,025.17 元),各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2023 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	

短期借款	0.00	0.00
应付账款	2,910,326.04	2,910,326.04
合计	2,910,326.04	2,910,326.04

(续)

项目	2022年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	10,000,000.00				10,000,000.00
应付账款	827,025.17				827,025.17
合计	10,827,025.17				10,827,025.17

## 七、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产				
1、债务工具投资-银行理财产品	5,874,467.62			5,874,467.62
持续以公允价值计量的资产总额	5,874,467.62			5,874,467.62

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量资产市价的确定依据是以委托购买理财产品的银行定期公布的已购买理财产品的产品净值为确定依据。

## 八、关联方关系及其交易

### 1、控股股东及最终控制方情况

本公司的最终控制方为自然人苏文,直接持有公司股份数为 1,002.50 万股,占公司股份数的 50.1250%。苏文在本公司担任董事长兼任总经理、董秘。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕仲霖	公司股东之一,直接持股 31.9575%;董事、副总经理
汪瑜	公司股东之一,直接持股 15.2813%;董事
杜武松	董事、研发总监
叶鹏	董事、生产总监

李春平	董事
樊兵	监事会主席、管理者代表
陈斌	监事、行政主管
李海艳	财务总监
浦仙	监事、采购部经理
冯浩展	董事
苏天杰	与实际控制方苏文为父子关系

### 3、关联交易

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期不存在受托管理/承包及委托管理/出包的关联交易。

#### (3) 关联租赁情况

本期不存在关联租赁请款情况

#### (4) 关联方担保及资金拆借

本期不存在关联方担保及资金拆借情况

#### (5) 关联方应收应付款项

本期不存在关联方应收应付款项的情况

#### (6) 关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	132.97 万元	121.96 万元

## 九、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十、承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的其他重要事项

## 十三、补充资料

### 1. 当期非经常性损益计算表

类 别	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	778,050.78	361,105.79
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	58,556.80	155,535.60
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	174,467.62	0.00
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

类 别	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次 性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,011,075.20	516,641.39
减：非经常性损益的所得税影响数	151,661.28	77,496.21
非经常性损益净额	859,413.92	439,145.18
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	0.00	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	859,413.92	439,145.18

## 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	2.27	0.0237	0.0237
扣除非经常损益后归属于 普通股股东的净利润	-1.84	-0.0192	-0.0192

深圳市杰纳瑞医疗仪器股份有限公司

2023 年 8 月 27 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	778,050.78
委托他人投资或管理资产的损益	58,556.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	174,467.62
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,011,075.20</b>
减：所得税影响数	151,661.28
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>859,413.92</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用