



施可瑞

NEEQ: 832060

福建施可瑞医疗科技股份有限公司

Fujian Secure Medical Technology Co.,Ltd.



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、公司负责人揭业冰、主管会计工作负责人张学雷及会计机构负责人（会计主管人员）张学雷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

豁免事项：公司在 2023 年年度报告披露供应商及客户信息时，以供应商或客户一/二/三/四/五等进行披露。

豁免理由：公司是一家专业从事智能医疗产品配套、智能康复类医疗器械产品研发、生产、销售的高新技术类企业，公司自主研发产品时，需要对自有研发技术和商业秘密进行保护，公司与重要客户及供应商均签署相关保密协议，保密范围包括但不限于产品单价、合同总价、客户及供应商名称等，所以不宜直接向外披露。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	1
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	2
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	行业信息 .....	25
第六节	公司治理 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	124

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 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	公司证券部

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、施可瑞	指	福建施可瑞医疗科技股份有限公司
章程	指	福建施可瑞医疗科技股份有限公司章程
股东大会	指	福建施可瑞医疗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建施可瑞医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建施可瑞医疗科技股份有限公司监事会
医金所	指	福建医金所信息技术有限公司
椅夫健康	指	椅夫健康（厦门）智能科技有限公司
厦门捷尼亚	指	捷尼亚（厦门）信息科技有限公司
安捷轮	指	安捷轮（福州）动力科技有限公司
福州捷尼亚	指	捷尼亚（福州）数字科技有限公司
喜瑞达	指	福建喜瑞达机器人科技有限公司
医博汇	指	福州医博汇医疗科技有限公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登北京分公司	指	中国证券登记结算有限公司北京分公司
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
本期期初、期初	指	2023年1月1日
本期期末、期末	指	2023年12月31日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上年期末	指	2022年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建施可瑞医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Secure Medical Technology Co., Ltd.		
	secure		
法定代表人	揭业冰	成立时间	2003年11月3日
控股股东	控股股东为（揭业冰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（揭业冰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C35专用设备制造业-C358医疗仪器设备及器械职责-C3585机械治疗及病床护理设备制造		
主要产品与服务项目	医用脚轮、机器人驱动轮及移动医疗推车、智能轮椅、代步车、超声刀的生产、研发、销售；三类手术急救室诊疗设备、医用光学、医用高频仪器设备，二类医用内窥镜设备，移动医疗信息化产品、病房护理、养老智能化设备、康复辅具、外科器械的生产、研发和销售。		
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	施可瑞	证券代码	832060
挂牌时间	2015年3月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	84,629,254
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张学雷	联系地址	福州市鼓楼区软件园 F 区 3#楼 10 层
电话	0591-62623989	电子邮箱	754070230@qq.com
公司办公地址	福州市鼓楼区软件园 F 区 3#楼 10 层	邮政编码	350003
公司网址	www.securetw.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	91350100754978742D		
注册地址	福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 E 区 8#楼		
注册资本（元）	84,629,254	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 商业模式

公司是一家专业从事医疗器械、康复辅具、居家养老设备及医疗器械配套设备研发、生产和销售的高新技术企业，致力于为影像设备、病房护理、康复护理、移动医疗产品等医疗器械生产企业和为机器人生产科技公司提供医用脚轮、智能驱动轮、医用推车、移动支架等配套产品，为医疗机构提供智慧病区整体解决方案以及为微创电外科提供超声刀等产品，为康复医院、养老院或居家的老年人以及行动不方便的人包括但不限于残疾人提供智能康复辅具、智能化养老设备以及适老化居家改造产品。公司主要产品为医用脚轮，机器人驱动轮、超声手术设备、超声刀具、云桌面医生工作站、云桌面护士工作站、5G 远程医疗车、智能轮椅、代步车、智慧病区整体解决方案、养老智能化设备和康复辅具；同时公司紧抓进口替代机遇，积极拓展医疗器械产品线，报告期内取得超声软组织切割止血设备三类医疗器械注册证和生产许可证，实现进口替代。

创立至今，公司始终坚持以产品创新为核心、以品质服务为基础、以市场和客户需求为导向，秉承“利众利国、专精特新、奋进思危、共生共长、知行合一”的经营理念，坚持研发投入、优化产品性能、提升供应链资源配置效率、提升产品质量及品牌形象，进而不断提高市场认可度。公司亦从 20 载的企业经营中沉淀了丰富的行业经验，及产品销售渠道资源，为可持续发展积累了稳固的客户资源。公司专注于移动类医疗器械产品配套、机器人驱动轮、智慧医院建设和养老智能化设备市场，具备极强的自主创新和研发能力，建立了科学、完善的管理体系和组织架构，凭借技术创新强、供应快、品质优和服务好，施可瑞被评为福建省著名商标，第三批专精特新国家小巨人企业，产品深受业界广泛客户的高度认可。公司通过定期参与德国杜赛尔多夫国际医院及医疗设备展 MEDICA、中国国际医疗器械博览会 CMEF、阿拉伯国际医疗设备博览会（迪拜）、中华医院信息网络大会、中国国际福祉博览会、中国养老展等大型国内外医疗展会、各省医疗展会和机器人展会，以及利用电子商务、自媒体、新媒体和搜索引擎等互联网平台工具，积极开拓国内外市场行业客户，产品远销美国、日本、欧洲、东南亚、澳洲、俄罗斯等 30 多个国家和地区。

公司产品分为配套产品和整机产品，配套产品销售模式以直销为主，整机产品以经销模式为主。公司对产品市场和行业调研分析，通过国内外及各地展销会、新媒体和电商平台获客并与客户进行业务对接，配套产品采取订单式的直销模式，即直接与产品的最终用户签署合同和结算货款，并向其提供技术

支持和售后服务。以满足客户快、准、省的需求。整机产品按照产品品类以经销模式由各地经销商在约定区域内将产品销售至最终用户。

本期，公司的商业模式未发生变更。

## 2. 经营计划

当前经济环境波动复杂，国内行业价格内卷，公司报告期内转变方向实行以国内为主，出海探索的战略，并在公司团队努力下本期公司国内和国外销售实现正增长，实现收入 18,580.95 万元，比上期增加 4,014.71 万元，同比增长 27.56%，实现净利润-885.96 万元，亏损幅度比上期有所降低。

## (二) 行业情况

### 1. 医疗卫生体制改革及养老产业市场化使得医疗设备行业发展迅速

2023年5月21日，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于推进基本养老服务体系建设意见》。《意见》提出，到2025年，基本养老服务制度体系基本健全，基本养老服务清单不断完善，服务对象、服务内容、服务标准等清晰明确，服务供给、服务保障、服务监管等机制不断健全，基本养老服务体系覆盖全体老年人。

2021年1月18日民政部等七部门联合发布了《关于开展康复辅助器具产业第二批国家综合创新试点的通知》，通知提出，将在全国选择15个地市行政区域，在最大限度利用现有资源的基础上，开展康复辅助器具产业综合创新试点，通过试点，将康复辅助器具产业打造成为助力经济转型升级的先导产业。根据国家统计局发布的人口数据，截止2022年底，我国60岁以上及老年人口超过2.8亿人，占总人口19.80%，并呈现快速老龄化趋势，市场对于康复辅助器具和养老产品需求旺盛。

2022年2月21日，国务院印发《“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划》。人口老龄化已成为我国日益突出的社会问题。国家卫健委相关人士透露，目前我国有约1.9亿老年人患有慢性病，失能、半失能老年人约4000万人，认知障碍老年人超过1500万人。

随着人口老龄化发展提速，将有更多老年人需要面对“长寿不健康”问题，催生出巨量的老年医疗健康保障需求。《规划》基于我国面临的现实问题，提出要在“十四五”时期，“基本建立积极应对人口老龄化国家战略的制度框架”，“初步形成全社会积极应对人口老龄化的格局”，明确提出养老服务床位总量计划在2025年达到900万张以上，养老机构护理型床位占比达到55%等9项具体目标。

### 2. 专业化、信息化、数字化的医院及医疗护理设备将成为主流

目前国内的医院，对病人的信息化管理还处于刚起步的状态。基本只实现了病人诊断，开具处方等环节的信息化，对住院病人的动态实时信息化管理还存在较大的缺口。未来，医院医生的查房将完全采

用信息化方式，实现对病人、病情信息的零时差动态管理。同时，随着医院信息化和互联网技术的进步和发展，医院已经开始实施数字化病床和医院信息移动化建设，以满足更多个性化的人机互动和信息对称。由于疫情防控和提升医疗水平，国家鼓励医院组建医联体、医共体，互联互通和远程医疗成为发展的需要，5G 远程医疗迎来爆发增长。

3. 在科技部发布《国家重点支持的高新技术领域》，明确表示”将新型微创外科手术器具及其配套装置、微创外科器械、手术各科的专用或精细手术器械”作为未来重点支持领域。目前，全国已有 90% 的医疗机构开展微创诊疗项目，随着高素质医师的规模扩大，该类诊疗项目将在此基础上获得更多科室的推广和应用，也将推动我国微创医疗器械的产业升级，为行业内的生产企业带来了广阔的发展前景。随着微创手术普及，以及老年化手术病人逐渐增多，民营医院及二、三线医院对微创手术量增加或开展，集中采购形势使得医院的购买趋于性价比高产品，国家在医保控费上力推进口替代，微创耗材也更加要控制成本，国产器械将跨入高速增长期。

4. 近年来移动机器人加速了自动化、智能化、无人化进程，与人工智能、移动互联网、大数据等技术加速融合，在技术与应用方面均实现明显突破，表现出更强劲的发展势头，全球服务机器人市场规模达到了近千亿元，占据机器人整体市场的 46%。可以看出，移动服务机器人和配送机器人的积极市场态势，也将有望成为服务机器人领域的关键增长点。公司研发并制造的全向轮及电动驱动轮，将随着机器人行业的发展及需求，将为公司带来新的业绩增长点。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	（一）公司被认定为工信部第三批国家级专精特新“小巨人”企业，有效期至 2024 年 6 月 30 日，截止本报告披露之日根据工业和信息化部办公厅发布的关于第三批国家级专精特新“小巨人”企业复核的工作通知，公司正在申请办理复审中；以及入选 2021 年福建省科技小巨人企业名单详见公司于 2021 年 9 月 8 日在全国股转公司披露的公告，公告编号：2021-030、2021-031；公司被认定为 2021 年度福州市行业技术创新中心详见公司于 2021 年 3 月 26 日在全国股转公司披露的公告，公告编号：2021-006；



	<p>(二) 公司于 2019 年 12 月 20 日入选 2019 第二批福建省“专精特新”中小企业名单，并于 2023 年 5 月通过复审，有效期至 2026 年 12 月 31 日；</p> <p>(三) 公司产品“脚轮”于 2019 年 9 月 19 日入选福建省第三批制造业单项冠军产品目录，并于 2022 年 9 月复审通过；</p> <p>(四) 公司于 2021 年 12 月通过福建省 2021 年第二批高新技术企业认定，证书已取得，有效期三年。</p>
--	--

## 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	185,809,529.57	145,662,390.69	27.56%
毛利率%	22.99%	19.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,612,280.81	-12,852,420.04	32.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,681,676.46	-14,670,164.60	47.64%
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)	-4.17%	-5.80%	-
加权平均净资产收益率% (依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)	-3.72%	-6.62%	-
基本每股收益	-0.10	-0.15	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	320,856,225.30	304,964,672.78	5.21%
负债总计	114,825,860.59	90,074,717.28	27.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	206,533,629.34	215,145,910.15	-4.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.44	2.54	-3.94%
资产负债率% (母公司)	24.64%	22.53%	-
资产负债率% (合并)	35.79%	29.54%	-
流动比率	2.16	2.49	-
利息保障倍数	-19.77	-31.80	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,104,440.56	-3,732,230.92	-90.35%
应收账款周转率	3.72	2.51	-
存货周转率	2.99	2.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.21%	12.10%	-
营业收入增长率%	27.56%	-15.59%	-

净利润增长率%	32.00%	-174.56%	-
---------	--------	----------	---

### 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	28,509,059.23	8.89%	24,273,159.38	7.96%	17.45%
应收票据	1,249,311.34	0.39%	2,213,733.00	0.73%	-43.57%
应收账款	54,748,577.19	17.06%	45,055,922.10	14.77%	21.51%
预付款项	10,364,569.09	3.23%	46,825,956.88	15.35%	-77.87%
其他应收款	8,478,868.02	2.64%	5,093,315.02	1.67%	66.47%
存货	51,906,586.89	16.18%	43,758,567.76	14.35%	18.62%
其他流动资产	2,677,704.38	0.83%	897,720.71	0.29%	198.28%
债权投资	10,475,333.34	3.26%	20,362,250.00	6.68%	-48.56%
固定资产	17,891,544.21	5.58%	20,481,421.03	6.72%	-12.65%
在建工程	111,945,545.51	34.89%	79,335,510.37	26.01%	41.10%
使用权资产	7,720,444.03	2.41%	4,243,661.20	1.39%	81.93%
无形资产	4,245,156.72	1.32%	4,500,836.72	1.48%	-5.68%
长期待摊费用	303,766.41	0.09%	438,773.61	0.14%	-30.77%
递延所得税资产	10,339,758.94	3.22%	7,483,845.00	2.45%	38.16%
短期借款	8,009,044.43	2.50%	7,007,913.89	2.30%	14.29%
应付账款	25,924,782.81	8.08%	12,713,641.76	4.17%	103.91%
合同负债	18,293,781.74	5.70%	21,986,776.81	7.21%	-16.80%
应付职工薪酬	2,447,430.99	0.76%	2,470,279.27	0.81%	-0.92%
应交税费	389,198.59	0.12%	2,552,223.21	0.84%	-84.75%
其他应付款	521,630.58	0.16%	514,457.08	0.17%	1.39%
一年内到期的非流动负债	14,682,348.22	4.58%	16,325,705.72	5.35%	-10.07%
其他流动负债	2,940,929.18	0.92%	3,888,511.55	1.28%	-24.37%
长期借款	34,918,339.63	10.88%	20,440,000.00	6.70%	70.83%
租赁负债	5,555,353.93	1.73%	1,531,393.09	0.50%	262.76%
递延所得税负债	1,143,020.49	0.36%	643,814.90	0.21%	77.54%

#### 项目重大变动原因:

(1) 应收票据期末余额同比减少 43.57%，主要原因是报告期公司收款方式以电汇为主，减少票据收款所致；

(2) 预付款项期末余额同比减少 77.87%，主要原因是上年预付的政府中标项目对应的采购货款

3,087.82 万元，在本报告期内收到货物，预付账款大幅度减少；

(3) 其他应收款期末余额同比增加 66.47%，主要原因是前期公司支付的采购锁价押金转作往来款所致；

(4) 其他流动资产期末余额同比增加 198.28%，主要原因是报告期公司增值税待抵扣进项税额增加所致；

(5) 债权投资期末余额同比减少 48.56%，主要原因是报告期公司赎回 1,000.00 万元结构性存款理财金额所致；

(6) 在建工程期末余额同比增加 41.10%，主要原因是增加子公司厦门椅夫健康科技园基建支出；

(7) 使用权资产期末余额同比增加 81.93%，主要原因是报告期公司新增租赁厂房作为生产场地所致；

(8) 长期待摊费用期末余额同比减少 30.77%，主要原因是装修费用摊销所致；

(9) 递延所得税资产期末余额同比增加 38.16%，主要原因是公司连续两年亏损，可抵扣亏损增加致递延所得税资产上升；

(10) 应付账款期末余额同比增加 103.91%，主要原因一是对材料供应商赊购方式增加，二是子公司厦门椅夫健康科技园基建工程结算致应付工程款增加；

(11) 应交税费期末余额同比减少 84.75%，主要原因一是增值税进项税额较充裕，应交增值税及附加税金额减少，二是因亏损原因应交企业所得税减少；

(12) 长期借款期末余额同比增加 70.83%，主要原因是子公司厦门椅夫健康科技园新增在建工程基建贷款；

(13) 租赁负债期末余额同比增加 262.76%，主要原因是报告期公司新增租赁厂房作为生产场地，本期新增租赁付款额；

(14) 递延所得税负债期末余额同比增加 77.54%，主要原因是报告期公司新增租赁厂房作为生产场地增加使用权资产，导致未经抵销的递延所得税负债增加。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	185,809,529.57	-	145,662,390.69	-	27.56%

营业成本	143,086,704.34	77.01%	117,740,223.74	80.88%	21.53%
毛利率%	22.99%	-	19.17%	-	-
税金及附加	803,759.77	0.43%	640,687.07	0.44%	25.45%
销售费用	16,705,327.88	8.99%	9,564,068.48	6.57%	74.67%
管理费用	14,467,801.49	7.79%	16,545,726.52	11.36%	-12.56%
研发费用	11,377,838.03	6.12%	17,023,672.16	11.69%	-33.16%
财务费用	160,253.63	0.09%	203,085.52	0.14%	-21.09%
其他收益	391,922.85	0.21%	3,279,338.85	2.25%	-88.05%
投资收益	496,285.39	0.27%	499,020.81	0.34%	-0.55%
信用减值损失	-5,370,294.00	-2.89%	-3,086,114.98	-2.12%	-74.01%
资产减值损失	-3,481,046.58	-1.87%	38,724.56	0.03%	-9,089.25%
资产处置收益	41,182.65	0.02%	0.00	-	-
营业利润	-8,714,105.26	-4.69%	-15,324,103.56	-10.52%	43.13%
营业外收入	72,523.79	0.04%	87,805.06	0.06%	-17.40%
营业外支出	2,088,062.62	1.12%	1,772,923.17	1.22%	17.78%
所得税费用	-1,870,053.30	-1.01%	-3,980,416.54	-2.73%	53.02%
净利润	-8,859,590.79	-4.77%	-13,028,805.13	-8.94%	32.00%

#### 项目重大变动原因：

(1) 销售费用本期金额同比增加 74.67%，主要原因是本期出海战略，海外参展、宣传、差旅等费用增加所致；

(2) 研发费用本期金额同比减少 33.16%，主要原因是公司更专注于主要产品的研发，减少了部分成果未达预期技术指标的项目的研发工作；

(3) 其他收益本期金额同比减少 88.05%，主要原因是本期收到政府补助项目减少；

(4) 信用减值损失本期金额同比增加 74.01%，主要原因是本期按信用风险特征组合计提坏账准备，账龄组合应收款项增加，计提的坏账准备增加所致；

(5) 资产减值损失本期金额同比增加 9,089.25%，主要原因是本期对在建工程中的轮椅自动驾驶项目全额计提减值准备，计提减值金额为 286.80 万元；

(6) 营业利润本期金额同比增加 43.13%，主要原因是本期营业收入及毛利同比增加，费用同比减少所致；

(7) 所得税费用本期金额同比增加 53.02%，主要原因是本期亏损幅度减少，计提的定期所得税费用和递延所得税费用增加；

(8) 净利润本期金额同比增加 32.00%，主要原因是本期营业收入及毛利同比增加，费用同比减少，营业利润同比增加。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	185,809,529.57	145,662,390.69	27.56%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	143,086,704.34	117,740,223.74	21.53%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按地区分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内销售	173,419,061.99	135,613,073.82	21.80%	29.80%	22.30%	4.80%
国外销售	12,390,467.58	7,473,630.52	39.68%	2.74%	9.10%	-3.52%
合计	<b>185,809,529.57</b>	<b>143,086,704.34</b>	<b>22.99%</b>	<b>27.56%</b>	<b>21.53%</b>	<b>3.82%</b>

### 收入构成变动的的原因：

本期营业收入比上年同期增加 27.56%，主要是国内销售增加 29.80%、国外销售增加 2.74%所致。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	福建省福清市医院	30,553,871.68	16.44%	否
2	客户一	11,208,321.75	6.03%	否
3	福建医科大学孟超肝胆医院	9,021,150.46	4.86%	否
4	福州市中医院	5,252,035.4	2.83%	否
5	华润（南平）医药有限公司	3,554,917.69	1.91%	否
	合计	<b>59,590,296.98</b>	<b>32.07%</b>	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商十四	21,962,527.56	15.35%	否
2	供应商十九	9,920,353.97	6.93%	否
3	供应商二十	5,790,895.60	4.05%	否
4	供应商十五	5,234,049.54	3.66%	否
5	供应商一	4,245,995.86	2.97%	否

合计	47,153,822.53	32.95%	-
----	---------------	--------	---

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-7,104,440.56	-3,732,230.92	-90.35%
投资活动产生的现金流量净额	-13,346,981.64	-48,658,180.26	72.57%
筹资活动产生的现金流量净额	10,969,302.95	30,782,681.19	-64.37

#### 现金流量分析：

(1) 本期经营活动产生的现金流量净额为负数，同比减少 90.35%，主要是收到的经营活动相关的税费返还、政府补助减少，支付的经营活动相关的各项税费、付现费用、押金保证金增加，导致经营活动产生的现金流量净额减少；

(2) 本期投资活动产生的现金流量净额为负数，同比增加 72.57%，主要是本期支付的基建工程款同比上期大幅减少；

(3) 本期筹资活动产生的现金流量净额为正数，同比减少 64.37%，主要是本期取得 2,938.51 万元贷款，上期取得 4,091.50 万元贷款，同比上期大幅减少。

## 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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
医金所	控股子公司	钣金加工服务	10,000,000	10,833,371.93	9,856,879.25	4,282,226.10	264,017.11
椅夫健康	控股子公司	智能轮椅等康复类医疗器械研发、生产、销售	50,000,000	138,801,055.21	33,787,739.75	10,207,425.35	-7,847,703.22
厦门捷尼亚	控股子公司	推车销售	1,000,000	14,971,784.52	12,889,512.21	14,146,766.27	1,885,371.83
安捷轮	控股子公司	机器人驱动力	1,000,000	601,456.68	456,648.93	919,802.35	-32,333.00

		销售					
湖南施可瑞	控股子公司	生产超声刀及相关一次性道具等微创电外科产品	2,000,000	3,745,975.30	-1,838,761.21	2,329,177.03	-1,301,631.48
福州捷尼亚	控股子公司	应用软件开发	1,000,000	236,670.18	-993,485.07	0.00	-513,191.58
喜瑞达	参股公司	物流机器人的研发、生产	5,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
喜瑞达	拓展公司产品线	经营发展需要

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	10,000,000.00	0.00	不存在
<b>合计</b>	-	<b>10,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	-

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,377,838.03	17,023,672.16
研发支出占营业收入的比例%	6.12%	11.69%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	47	42
研发人员合计	47	42
研发人员占员工总量的比例%	21.17%	19.27%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	235	152
公司拥有的发明专利数量	15	8

### (四) 研发项目情况

2023 年度研发项目进度如下：

- 1、医疗产品配套系列：完成 3 款脚轮产品的开发与投产；
- 2、智能驱动产品系列：完成 1 款伺服电动轮和 2 款电动全向轮的开发与投产；
- 3、康养类产品系列：完成 3 款经济款和折叠款系列椅夫代步车的开发与投产；
- 4、推车类产品系列：完成 4 款查房车、护理车、送药车和内窥镜推车的开发与投产；
- 5、微创外科产品系列：完成 2 款微创主机产品的开发与投产。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以



对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

施可瑞公司主要从事医用脚轮、智能推车的研发、生产和销售，以及代理医疗器械业务。2023 年度施可瑞营业收入 18,580.95 万元，由于收入是公司的关键业务指标之一，使得收入存在被操纵以达到目标或预期水平的固有风险，因此我们将其收入确认为关键审计事项。

### **2、审计应对**

- （1）了解、测试施可瑞与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （3）执行细节测试，检查销售合同、签收单、验收单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款及当年的销售收入进行函证，评价销售收入确认的真实性；
- （4）对资产负债表日前后记录的销售收入，执行截止测试程序，评价施可瑞公司销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

## **（二）在建工程确认**

### **1、事项描述**

施可瑞公司之全资子公司椅夫健康（厦门）智能科技有限公司新建厂房，截止 2023 年 12 月 31 日，工程项目尚处消防验收阶段，累计投入 11,194.55 万元。由于该在建工程属施可瑞公司重要实体资产，其入账资产的真实性及完整性，以及是否达到预定可使用状态等对公司报表将产生较大影响，因此，我们将在在建工程项目确认为关键审计事项。

### **2、审计应对**

- （1）了解工程项目立项审批、合同签订、工程结算审核、工程款项支付等相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）收集有关在建工程的立项批复、建设许可证、施工许可证、可行性报告、工程概预算等资料，并实施复核程序，形成复核记录；
- （3）取得建设工程合同台账及重要工程合同，检查重要合同项目或合同对应的主要施工项目是否齐全；
- （4）对工程款项的支付，对照工程（监理服务）合同、工程（监理服务）发票、工程结算报告或工程进度报告以及入账凭证，检查入账时间以及相关手续是否齐全；
- （5）现场察看工程建设形象进度情况并问询主要施工单位在建设过程中是否存在质量、进度等纠纷；
- （6）对主要施工单位截止 2023 年 12 月 31 日在 2023 年度累计支付工程款项进行函证。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
(一) 政策风险	<p>医疗市场的竞争非常容易受到政策变化的影响，如政府出台新政策或调整行业监管规定等，都可能对企业经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：密切关注政策变化动向，对国家新发布的政策制度进行实时解读，对政策产生的影响进行评估。公司由此产生的战略调整及经营方向的变化要在公司内进行及时的宣贯和响应。</p>
(二) 新技术风险	<p>医疗技术和产品不断更新换代，如果无法及时跟进市场需求、满足客户需求，将面临被新技术、新产品取代的风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加大研发力量的投入以及高校科研转化合作，以增强核心竞争力，并通过产品多样化，精湛的制作工艺以及切合市场的个性化设计能力努力赢得更高的市场份额。</p>
(三) 供应链风险	<p>使用和供应的原材料和设备存在质量问题，在安全、效果上出现问题，会导致客户对产品的信任降低，进而影响企业市场地位以及经营效益。</p> <p>应对措施：加强供应商管理，建立供应商梯队，不断强化供应商筛选及入库检测，完善设备日常检修巡查制度。</p>
(四) 竞争者风险	<p>医疗市场竞争激烈，公司可能遇到来自同行业对手的挑战。企业需要不断提高自己的产品和服务质量，寻找具有差异化竞争的优势或打造营销特色。</p> <p>应对措施：面对不断加剧的市场竞争，公司加大研发人员的投入，加强研发能力，并不断通过落实研发激励机制促进研发人员持续创新，不断提升产品的技术水平及品质，以期达到国际</p>

	<p>先进水平，同时利用与国际同类产品的价格差，以及对市场的熟悉度，来赢得市场。</p>
<p>(五) 品牌风险</p>	<p>在与其他市场参与者竞争的过程中，企业需要保持品牌声誉良好，如信誉或口碑不佳，将导致患者或客户流失，直接影响市场股份和企业利益。</p> <p>应对措施：严格筛选供应商确保原材料品质，不断完善更新产品工艺确保产品质量，优化售后体系；积极参与社会公益捐赠，引导员工参与社会公益事业，树立公司良好形象。</p>
<p>(六) 税收优惠丧失的风险</p>	<p>公司于 2021 年 12 月通过福建省 2021 年第二批高新技术企业认定，取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，但如果公司未能在历次高新技术企业资格及软件企业认定到期后重新获得相应资格，或未来国家调整相关税收优惠政策，现有的税收优惠有可能丧失，将对公司未来经营业绩、现金流产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将密切关注所享受税收优惠政策的变动情况，与税务等相关部门保持积极有效沟通，及时掌握最新的政策变动，力求在发生政策变化风险时能够做好充分准备。公司重视《高新技术企业》资格认定工作，保证公司经营业绩等各项指标能够满足该项资格的认定标准，确保公司能够如期通过资格复审。公司未来会不断加快业务拓展，逐步延伸业务覆盖面，保持技术的领先，减少税收政策变化对公司业务的经营产生的影响。</p>
<p>(七) 实际控制人的控制风险</p>	<p>公司实际控制人、控股股东为揭业冰，截止本期期末，揭业冰持有本公司 40.67%股份，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。</p> <p>应对措施：公司不断健全各项内控制度，完善法人治理结构，积极引进投资者，分散股权集中度，以及引进职业经理人参与管理监督；公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控</p>

	股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	39,078	0.02%
作为第三人		
<b>合计</b>	<b>39,078</b>	<b>0.02%</b>

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 4、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	椅夫健康	40,000,000.00	0.00	6,000,000.00	2022年1月10日	2025年1月9日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	40,000,000.00	0.00	6,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不适用。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,000,000.00	6,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	40,000,000.00	6,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

5、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

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

(二)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	2,000,000.00	1,452,074.16
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	125,000,000.00	61,395,212.17
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 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：

1. 为满足子公司椅夫健康投资建设“椅夫健康科技园项目”的资金需求，公司于 2021 年 12 月 30 日召开了 2021 年第一次临时股东大会，会议审议已通过了《关于子公司椅夫健康向银行申请综合授信额度的议案》，申请的授信额度为不超过人民币 8,000.00 万元并由公司实际控制人揭业冰先生提供连带责任保证担保；截止 2023 年 12 月 31 日长期借款 47,395,212.17 尚未还款；

2. 为保证“椅夫健康科技园项目”的按期施工，公司于 2022 年 1 月 28 日召开了 2022 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司及控股股东为子公司椅夫健康投资项目工程款提供担保的议案》，担保的总金额不超过人民币 4,000.00 万元，公司控股股东揭业冰先生承担连带责任担保；截止 2023 年 12 月 31 日预计有不超过 600.00 万元工程项未结算；

3. 因生产经营需要，公司于 2022 年 2 月 12 日召开了第三届董事会第十三次会议，会议审议通过了《关于公司向兴业银行申请综合授信额度的议案》，申请的授信额度为 2,500.00 万元，并由公司控股股东揭业冰先生提供连带责任保证担保；截止 2023 年 12 月 31 日公司提款 800.00 万元；

以上重大关联交易，公司及子公司为被担保方，公司及子公司是受益方获利的，不存在损害公司利益。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### 6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情
------	-------	------	------	------	--------	-------

	期	日期				况
实际控制人或控股股东	2014年9月2日	2099年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

#### 7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
椅夫健康科技园项目自建大楼	在建工程	抵押	111,945,545.51	34.89%	椅夫健康科技园项目贷款抵押
厦门市翔安区翔安东路与西坂路交叉口西北侧X2018G04-G 地块	无形资产（土地使用权）	抵押	3,991,099.61	1.24%	椅夫健康科技园项目贷款抵押
<b>总计</b>	-	-	<b>115,936,645.12</b>	<b>36.13%</b>	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

以上资产抵押用于贷款建设椅夫健康科技园项目，属于公司正常的商业经营行为，截至本报告披露之日椅夫健康科技园项目尚未验收投入使用，不会对公司的生产经营产生影响。



## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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	51,781,445	61.19%	-59,016	51,722,429	61.12%
	其中：控股股东、实际控制人	13,828,445	16.34%	-5,899,228	7,929,217	9.37%
	董事、监事、高管	1,743,977	2.06%	-371,822	1,372,155	1.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,847,809	38.81%	59,016	32,906,825	38.88%
	其中：控股股东、实际控制人	26,431,561	31.23%	56,094	26,487,655	31.30%
	董事、监事、高管	6,416,248	7.58%	2,922	6,419,170	7.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		<b>84,629,254</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>84,629,254</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>211</b>				

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	揭业冰	34,342,081	74,791	34,416,872	40.67%	26,487,655	7,929,217	0	9,807,478
2	陈莉芳	5,917,925	0	5,917,925	6.99%	0	5,917,925	0	5,917,925
3	福建银河金森创业投资有限责任公司	5,700,000	0	5,700,000	6.74%	0	5,700,000	0	0
4	福建省六一八产业股	4,000,000	0	4,000,000	4.73%	0	4,000,000	0	0

	股权投资合伙企业（有限合伙）								
5	福建华兴新兴创业投资有限公司	3,960,000	0	3,960,000	4.68%	0	3,960,000	0	0
6	雷爱芳	3,552,888	-226,900	3,325,988	3.93%	2,668,415	657,573	0	0
7	张文琪	3,300,000	0	3,300,000	3.90%	0	3,300,000	0	0
8	福建兴禾产业投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	3.54%	0	3,000,000	0	0
9	富海博晖（杭州）健康智慧医疗证券投资基金合伙企业（有限合伙）	2,948,000	0	2,948,000	3.48%	0	2,948,000	0	0
10	施晖	2,545,000	0	2,545,000	3.01%	0	2,545,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>69,265,894</b>	<b>-152,109</b>	<b>69,113,785</b>	<b>81.67%</b>	<b>29,156,070</b>	<b>39,957,715</b>	<b>0</b>	<b>15,725,403</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：揭业冰先生与陈莉芳女士曾于 2016 年 11 月 29 日签订了《一致行动协议》，后于 2023 年 11 月 20 日签订《〈一致行动关系〉之解除协议》，双方解除一致行动关系；现公司前十名股东之间不存在关联关系。

备注：

①公司持股 5%以上股东陈莉芳女士持有的 5,917,925 股已于 2024 年 1 月解除司法冻结，详见公司于 2024 年 1 月 11 日在全国股转公司官网披露的《股份解除冻结公告》，公告编号：2024-002。

②公司于 2024 年 1 月向中登北京分公司申请办理了公司董监高股票解除限售，办理后公司董监高限售与无限售股份数发生变动，详见公司于 2024 年 1 月 22 日在全国股转公司官网披露的《股票解除限售公告》，公告编号：2024-003。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控之人为揭业冰，男，汉族，1974年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士在读。历任福建省华强特种器材公司担任开发部开发员、福建省福斯特医疗设备有限公司担任生产部技术员、福建省对外经济服务贸易公司担任市场部经理、福州施可瑞仪器设备有限公司担任执行董事、总经理兼法定代表人、捷迈（香港）投资发展有限公司董事、福州连诚商汇投资有限公司执行董事兼总经理、法定代表人；现任：福建施可瑞医疗科技股份有限公司担任董事长、总经理兼法定代表人；兼任：福州医博汇医疗科技有限公司董事长、福州市上官网络科技有限公司监事、福建医金所信息技术有限公司执行董事兼总经理、法定代表人；安捷轮（福州）动力科技有限公司执行董事兼总经理、法定代表人；椅夫健康（厦门）智能科技有限公司执行董事兼总经理、法定代表人；湖南施可瑞医疗科技有限公司执行董事兼经理、法定代表人；捷尼亚（福州）数字科技有限公司执行董事兼总经理、法定代表人。

本报告期内公司控股股东未有发生变化，公司实际控制人由揭业冰先生和陈莉芳女士变更为揭业冰先生。

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
揭业冰	董事长、总经理	男	1974年8月	2023年9月20日	2026年9月19日	34,342,081	74,791	34,416,872	40.67%
揭业和	董事、副总经理	男	1976年10月	2023年9月20日	2026年9月19日	1,304,145	0	1,304,145	1.54%
雷爱芳	董事、投融资部负责人	女	1975年3月	2023年9月20日	2026年9月19日	3,552,888	-226,900	3,325,988	3.93%
江丽英	董事、财务负责人	女	1977年7月	2023年9月20日	2026年9月19日	1,046,976	-94,000	952,976	1.13%
鲍瑞针	董事	男	1977年5月	2023年9月20日	2026年9月19日	914,155	-40,000	874,155	1.03%
许文松	董事	男	1978年4月	2023年9月20日	2026年9月19日	382,984	0	382,984	0.45%
包琳琳	董事	女	1981年8月	2023年9月20日	2026年9月19日	339,590	-8,000	331,590	0.39%
黄敬锋	监事会主席、测试工程师	男	1979年2月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
陈忠辉	监事、售后服务主管	男	1987年2月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
张建敏	职工代表监事	男	1985年2月	2023年7月31日	2026年7月30日	0	0	0	0%
张学雷	董事会秘书	男	1985年10月	2023年12月18日	2026年9月19日	0	0	0	0%
薛新惠	监事会主席	女	1959年8月	2020年7月23日	2023年7月30日	6,419,487	0	6,419,487	0.73%
周文	监事	男	1982年10月	2020年7月23日	2023年7月30日	0	0	0	0%

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东、董事兼副总经理揭业和先生系董事长兼总经理揭业冰先生之弟，公司股东谢仁淦系揭业冰和揭业和姐夫，其他董事、监事、高级管理人员和股东之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
揭业冰	董事长	新任	董事长、总经理	到期换届新任
雷爱芳	董事、总经理、 董事会秘书	离任	董事、投融资部负责人	到期换届卸任
薛新惠	监事会主席	离任	-	到期换届卸任
周文	监事	离任	生产主管	到期换届卸任
黄敬锋	测试工程师	新任	监事会主席、测试工 程师	到期换届新任
陈忠辉	售后服务主管	新任	监事、售后服务主管	到期换届新任
张学雷	-	新任	董事会秘书	新聘任

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

黄敬锋，男，生于1979年2月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007.02-2016.12在福州澳莱尔电气股份有限公司担任生产主管；2017.04-2018.05在福建飞毛腿电子有限公司担任工艺工程师；2018.05至今在福建施可瑞医疗科技股份有限公司担任测试工程师。

陈忠辉，男，生于1987年2月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2008.04至今在福建施可瑞医疗科技股份有限公司历任操作员、生产主管、售后服务主管。

张学雷，男，1985年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011年7月至2013年9月就职于广州金志物业管理有限公司任财务经理；2013年10月至2015年12月就职于浙江德美博士达高分子材料有限公司任财务经理；2016年1月至2018年2月就职于广东科隆智谷新材料股份有限公司任财务总监兼董事会秘书；2018年3月至2019年4月就职于佛山传媒集团外派至珠江日报社任财务总监；2019年5月至2020年2月就职于广东晨宝复合材料股份有限公司任财务总监；2020年3月至2021年12月就职于广东康烯科技有限公司任财务总监；2022年1月至2023年2月，就职于深圳正威（集团）有限公司外派至宁德市星宇科技有限公司任财务总监；2023年3月至10月，自由职业；2023年11月加入施可瑞，现任公司董事会秘书。

备注：公司监事会主席黄敬锋先生原披露的学历信息为中专，后续黄敬锋先生补充提供了大专学历证书，现更新。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	30	-	5	25
财务人员	6	1	-	7
技术人员	47	-	5	42
销售人员	48	1	-	49
生产人员	91	4	-	95
<b>员工总计</b>	<b>222</b>	<b>6</b>	<b>10</b>	<b>218</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	46	53
专科	70	62
专科以下	104	101
<b>员工总计</b>	<b>222</b>	<b>218</b>

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才引进、培训计划：公司通过boss直聘、智联招聘网、前程无忧网进行网上人才招聘，同时结合现场招聘会人才进行招聘，并积极调动内部员工介绍新员工，对通过员工介绍到公司的并正常转正员工，给予介绍员工一定的奖励金。为更好的留住人才，人事部对每位新入职的员工进行入职培训，由分管的领导对新入职的员工进行岗前培训，并为每位新员工配置导师对新入职员工进行考核期内的跟踪工作指导，让每位员工能更快的融入新的工作环境，除此之外，公司还组织公司在职工进行素质拓展，以提升员工的整体素质，通过钉钉酷训平台等线上线下培训课程提升员工的工作技能。通过每月举办的员工生日会等团建活动，增强员工对公司的归属感，增进员工之间的感情。

2、薪酬政策：公司通过执行《绩效考核制度》对每个员工的工作进行跟进与考核。人事工作做到定岗、定编、定责、定薪，公司严格按照《薪酬管理制度》核定每个职级员工的薪酬，对每年绩效考核成绩优异的员工给予加级加薪的奖励政策，对考核成绩落后的员工给予岗位培训、转岗或降薪等。

3、公司无需承担离退休职工人员费用。



(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股转公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2024）004306 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行健商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林光棣	王鹏
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

## 审 计 报 告

中审亚太审字（2024）004306 号

福建施可瑞医疗科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了福建施可瑞医疗科技股份有限公司（以下简称“福建施可瑞公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了福建施可瑞公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福建施可瑞公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以

对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## **（一）收入确认**

### **1、事项描述**

施可瑞公司主要从事医用脚轮、智能推车的研发、生产和销售，以及代理医疗器械业务。2023 年度施可瑞营业收入 18,580.95 万元，由于收入是公司的关键业务指标之一，使得收入存在被操纵以达到目标或预期水平的固有风险，因此我们将其收入确认为关键审计事项。

### **2、审计应对**

- （1）了解、测试施可瑞与销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （3）执行细节测试，检查销售合同、签收单、验收单等外部证据，检查收款记录，对期末应收账款及当年的销售收入进行函证，评价销售收入确认的真实性；
- （4）对资产负债表日前后记录的销售收入，执行截止测试程序，评价施可瑞公司销售收入是否被记录于恰当的会计期间。

## **（二）在建工程确认**

### **1、事项描述**

施可瑞公司之全资子公司椅夫健康（厦门）智能科技有限公司新建厂房，截止 2023 年 12 月 31 日，工程项目尚处消防验收阶段，累计投入 11,194.55 万元。由于该在建工程属施可瑞公司重要实体资产，其入账资产的真实性及完整性，以及是否达到预定可使用状态等对公司报表将产生较大影响，因此，我们将在建工程项目确认为关键审计事项。

### **2、审计应对**

- （1）了解工程项目立项审批、合同签订、工程结算审核、工程款项支付等相关的内部控制制度的设计和执行；
- （2）收集有关在建工程的立项批复、建设许可证、施工许可证、可行性报告、工程概预算等资料，并实施复核程序，形成复核记录；
- （3）取得建设工程合同台账及重要工程合同，检查重要合同项目或合同对应的主要施工项目是否齐全；
- （4）对工程款项的支付，对照工程（监理服务）合同、工程（监理服务）发票、工程结算报告或工程进度报告以及入账凭证，检查入账时间以及相关手续是否齐全；
- （5）现场察看工程建设形象进度情况并问询主要施工单位在建设过程中是否存在质量、进度等纠纷；
- （6）对主要施工单位截止 2023 年 12 月 31 日在 2023 年度累计支付工程款项进行函证。

## **四、其他信息**

福建施可瑞公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财

务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

福建施可瑞公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估福建施可瑞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福建施可瑞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建施可瑞公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对福建施可瑞公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致福建施可瑞公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意

见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：林光棣

中国•北京

中国注册会计师：王鹏

二〇二四年四月二十六日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	28,509,059.23	24,273,159.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	1,249,311.34	2,213,733.00
应收账款	5.3	54,748,577.19	45,055,922.10
应收款项融资			
预付款项	5.4	10,364,569.09	46,825,956.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	8,478,868.02	5,093,315.02
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	51,906,586.89	43,758,567.76
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	5.7	2,677,704.38	897,720.71
<b>流动资产合计</b>		<b>157,934,676.14</b>	<b>168,118,374.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资	5.8	10,475,333.34	20,362,250.00
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	5.9	17,891,544.21	20,481,421.03
在建工程	5.10	111,945,545.51	79,335,510.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	7,720,444.03	4,243,661.20

无形资产	5.12	4,245,156.72	4,500,836.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.13	303,766.41	438,773.61
递延所得税资产	5.14	10,339,758.94	7,483,845.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>162,921,549.16</b>	<b>136,846,297.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>320,856,225.30</b>	<b>304,964,672.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.15	8,009,044.43	7,007,913.89
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	5.16	25,924,782.81	12,713,641.76
预收款项			
合同负债	5.17	18,293,781.74	21,986,776.81
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	5.18	2,447,430.99	2,470,279.27
应交税费	5.19	389,198.59	2,552,223.21
其他应付款	5.20	521,630.58	514,457.08
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	5.21	14,682,348.22	16,325,705.72
其他流动负债	5.22	2,940,929.18	3,888,511.55
<b>流动负债合计</b>		<b>73,209,146.54</b>	<b>67,459,509.29</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.23	34,918,339.63	20,440,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.24	5,555,353.93	1,531,393.09
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	5.14	1,143,020.49	643,814.90
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,616,714.05</b>	<b>22,615,207.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>114,825,860.59</b>	<b>90,074,717.28</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.25	84,629,254.00	84,629,254.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.26	47,306,105.94	47,306,105.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.27	13,327,942.08	13,327,942.08
一般风险准备			
未分配利润	5.28	61,270,327.32	69,882,608.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		206,533,629.34	215,145,910.15
少数股东权益		-503,264.63	-255,954.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>206,030,364.71</b>	<b>214,889,955.50</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>320,856,225.30</b>	<b>304,964,672.78</b>

法定代表人：揭业冰

主管会计工作负责人：张学雷

会计机构负责人：张学雷

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		24,394,446.23	20,188,959.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,249,311.34	2,213,733.00
应收账款	14.1	50,709,550.40	43,793,392.90
应收款项融资			
预付款项		7,861,878.26	46,156,950.45
其他应收款	14.2	59,199,613.49	26,722,504.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		38,793,535.73	32,705,534.71

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		383,383.37	88,141.83
<b>流动资产合计</b>		<b>182,591,718.82</b>	<b>171,869,217.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		10,475,333.34	20,362,250.00
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	62,819,303.21	62,619,303.21
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		16,643,652.04	18,861,307.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,614,982.18	1,227,016.43
无形资产		254,057.11	421,209.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,724,810.31	4,761,376.73
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>103,532,138.19</b>	<b>108,252,464.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>286,123,857.01</b>	<b>280,121,681.11</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,009,044.43	7,007,913.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,414,773.28	11,088,483.93
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,039,352.27	1,987,719.21
应交税费		106,461.36	1,763,397.57
其他应付款		6,215,665.35	7,478,250.93
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		30,475,399.99	27,590,239.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,440,000.00	1,290,558.13
其他流动负债		644,422.00	4,725,810.63

<b>流动负债合计</b>		<b>64,345,118.68</b>	<b>62,932,374.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		5,174,982.18	
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		992,247.33	184,052.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,167,229.51</b>	<b>184,052.46</b>
<b>负债合计</b>		<b>70,512,348.19</b>	<b>63,116,426.60</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		84,629,254.00	84,629,254.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		47,335,199.85	47,335,199.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,327,942.08	13,327,942.08
一般风险准备			
未分配利润		70,319,112.89	71,712,858.58
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>215,611,508.82</b>	<b>217,005,254.51</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>286,123,857.01</b>	<b>280,121,681.11</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>185,809,529.57</b>	<b>145,662,390.69</b>
其中：营业收入	5.29	185,809,529.57	145,662,390.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>186,601,685.14</b>	<b>161,717,463.49</b>
其中：营业成本	5.29	143,086,704.34	117,740,223.74

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	5.30	803,759.77	640,687.07
销售费用	5.31	16,705,327.88	9,564,068.48
管理费用	5.32	14,467,801.49	16,545,726.52
研发费用	5.33	11,377,838.03	17,023,672.16
财务费用	5.34	160,253.63	203,085.52
其中：利息费用		516,698.24	518,581.64
利息收入		318,092.88	227,857.04
加：其他收益	5.35	391,922.85	3,279,338.85
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36	496,285.39	499,020.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-5,370,294.00	-3,086,114.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-3,481,046.58	38,724.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		41,182.65	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,714,105.26</b>	<b>-15,324,103.56</b>
加：营业外收入	5.39	72,523.79	87,805.06
减：营业外支出	5.40	2,088,062.62	1,772,923.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-10,729,644.09</b>	<b>-17,009,221.67</b>
减：所得税费用	5.41	-1,870,053.30	-3,980,416.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,859,590.79</b>	<b>-13,028,805.13</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）		-8,859,590.79	-13,028,805.13
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）		-247,309.98	-176,385.09
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,612,280.81	-12,852,420.04
<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>-8,859,590.79</b>	<b>-13,028,805.13</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,612,280.81	-12,852,420.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-247,309.98	-176,385.09
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.15

法定代表人：揭业冰

主管会计工作负责人：张学雷

会计机构负责人：张学雷

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	14.4	<b>175,263,006.22</b>	<b>135,444,210.62</b>
减：营业成本	14.4	135,780,445.81	107,972,955.20
税金及附加		745,982.28	583,394.67
销售费用		13,097,232.13	8,104,581.59
管理费用		11,159,978.95	12,425,274.77
研发费用		9,728,584.06	15,638,440.64
财务费用		80,048.75	90,004.93
其中：利息费用		421,787.44	382,407.19
利息收入		295,966.63	208,077.79
加：其他收益		167,984.83	1,215,853.56
投资收益（损失以“-”号填列）	14.5	496,285.39	423,333.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,386,074.29	-3,031,323.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		5,181.60	38,724.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,117.96	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-48,006.19</b>	<b>-10,723,852.82</b>
加：营业外收入		6,137.09	23,587.88
减：营业外支出		2,060,562.54	1,772,382.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,102,431.64</b>	<b>-12,472,647.16</b>
减：所得税费用		-708,685.95	-3,621,973.97
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,393,745.69</b>	<b>-8,850,673.19</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,393,745.69	-8,850,673.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）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			
（二）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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,393,745.69</b>	<b>-8,850,673.19</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		188,636,705.83	184,748,742.65
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		89,234.85	3,308,949.93
收到其他与经营活动有关的现金	5.42	5,768,961.43	8,043,500.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>194,494,902.11</b>	<b>196,101,193.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		130,904,679.62	152,374,754.71
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		28,187,589.49	28,424,797.00
支付的各项税费		8,461,328.21	4,943,273.46
支付其他与经营活动有关的现金	5.42	34,045,745.35	14,090,598.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>201,599,342.67</b>	<b>199,833,423.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,104,440.56</b>	<b>-3,732,230.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		46,614,189.18	56,202,584.01
取得投资收益收到的现金		438,467.29	134,145.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		230.00	
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>47,052,886.47</b>	<b>56,336,729.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,775,180.64	28,792,326.07
投资支付的现金		36,614,189.18	76,202,584.01

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		10,498.29	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>60,399,868.11</b>	<b>104,994,910.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-13,346,981.64</b>	<b>-48,658,180.26</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		29,385,100.00	40,915,000.00
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>		<b>29,385,100.00</b>	<b>40,915,000.00</b>
偿还债务支付的现金		14,915,048.79	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		388,602.80	933,858.04
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	5.42	3,112,145.46	4,198,460.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,415,797.05</b>	<b>10,132,318.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,969,302.95</b>	<b>30,782,681.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>89,058.33</b>	<b>264,191.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,393,060.92</b>	<b>-21,343,538.30</b>
加：期初现金及现金等价物余额		24,273,159.38	45,616,697.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,880,098.46</b>	<b>24,273,159.38</b>

法定代表人：揭业冰

主管会计工作负责人：张学雷

会计机构负责人：张学雷

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		183,795,827.36	179,955,133.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,530,048.31	43,065,849.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>185,325,875.67</b>	<b>223,020,982.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		117,780,612.77	145,302,936.08
支付给职工以及为职工支付的现金		22,170,045.24	22,295,009.08
支付的各项税费		7,344,678.50	3,878,882.75
支付其他与经营活动有关的现金		56,569,285.94	42,317,268.80
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>203,864,622.45</b>	<b>213,794,096.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,538,746.78</b>	<b>9,226,885.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		426,701.80	58,458.91



处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		230.00	
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>30,426,931.80</b>	<b>30,058,458.91</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,046.65	1,527,802.19
投资支付的现金		20,200,000.00	50,100,000.00
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>20,238,046.65</b>	<b>51,627,802.19</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,188,885.15</b>	<b>-21,569,343.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	7,000,000.00
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>		<b>8,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		388,602.80	263,172.24
支付其他与筹资活动有关的现金		1,770,763.58	2,524,950.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>9,159,366.38</b>	<b>7,788,122.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,159,366.38</b>	<b>-788,122.79</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>85,753.63</b>	<b>244,858.33</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,423,474.38</b>	<b>-12,885,722.27</b>
加：期初现金及现金等价物余额		20,188,959.84	33,074,682.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>10,765,485.46</b>	<b>20,188,959.84</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	84,629,254.00				47,306,105.94				13,327,942.08		69,882,608.13	-255,954.65	214,889,955.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	84,629,254.00				47,306,105.94				13,327,942.08		69,882,608.13	-255,954.65	214,889,955.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-8,612,280.81	-247,309.98	-8,859,590.79
（一）综合收益总额											-8,612,280.81	-247,309.98	-8,859,590.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>84,629,254.00</b>				<b>47,306,105.94</b>				<b>13,327,942.08</b>	<b>61,270,327.32</b>	<b>-503,264.63</b>	<b>206,030,364.71</b>	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	84,629,254.00				47,306,105.94				13,327,942.08		82,721,090.20	-79,809.66	227,904,582.56
加：会计政策变更											13,937.97	240.10	14,178.07
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	84,629,254.00				47,306,105.94				13,327,942.08		82,735,028.17	-79,569.56	227,918,760.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,852,420.04	-176,385.09	-13,028,805.13
（一）综合收益总额											-12,852,420.04	-176,385.09	-13,028,805.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>84,629,254.00</b>				<b>47,306,105.94</b>				<b>13,327,942.08</b>		<b>69,882,608.13</b>	<b>-255,954.65</b>	<b>214,889,955.50</b>

法定代表人：揭业冰

主管会计工作负责人：张学雷

会计机构负责人：张学雷

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	84,629,254.00				47,335,199.85				13,327,942.08		71,712,858.58	217,005,254.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	84,629,254.00				47,335,199.85				13,327,942.08		71,712,858.58	217,005,254.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,393,745.69	-1,393,745.69
（一）综合收益总额											-1,393,745.69	-1,393,745.69
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>84,629,254.00</b>				<b>47,335,199.85</b>				<b>13,327,942.08</b>		<b>70,319,112.89</b>	<b>215,611,508.82</b>

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	84,629,254.00				47,335,199.85				13,327,942.08		80,554,000.51	225,846,396.44

加：会计政策变更											9,531.26	9,531.26
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	<b>84,629,254.00</b>				<b>47,335,199.85</b>					<b>13,327,942.08</b>	<b>80,563,531.77</b>	<b>225,855,927.70</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											<b>-8,850,673.19</b>	<b>-8,850,673.19</b>
（一）综合收益总额											-8,850,673.19	-8,850,673.19
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股												



本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>84,629,254.00</b>				<b>47,335,199.85</b>				<b>13,327,942.08</b>		<b>71,712,858.58</b>	<b>217,005,254.51</b>

# 福建施可瑞医疗科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 1、公司基本情况

#### 1.1 公司概况

福建施可瑞医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”）的前身为福州施可瑞光电科技有限公司（以下简称“有限公司”），于 2003 年 11 月 3 日在福州市注册成立。2014 年 7 月 28 日，本公司由有限公司整体变更股份有限公司。统一社会信用代码：91350100754978742D。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]373 号核准，本公司股票于 2015 年 3 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统基础层挂牌公开转让，于 2017 年 5 月 30 日首次进入创新层。证券简称：施可瑞，证券代码：832060。

公司法定代表人：揭业冰

公司住所：福建省福州市鼓楼区软件大道 89 号福州软件园 E 区 8 号楼

公司注册资本：84,629,254.00 元

公司类型：股份有限公司

公司主要经营活动为：从事医用脚轮、智能推车、机器人驱动轮、智能轮椅、更安全的新一代老年人智能代步车、康复辅具、超声手术系统等微创外科产品的研发、生产和销售，以及代理医疗器械业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

#### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司为捷尼亚（厦门）信息技术有限公司（以下简称“厦门捷尼亚”）、福建医金所信息技术有限公司（以下简称“医金所”）、椅夫健康（厦门）智能科技有限公司（以下简称“椅夫健康”）、安捷轮（福州）动力科技有限公司（以下简称“安捷轮”）、控股子公司为湖南施可瑞医疗科技有限公司（以下简称“湖南施可瑞”）和孙公司为捷尼亚（福州）数字科技有限公司（以下简称“福州捷尼亚”）。详见本附注 6、合并范围变更及附注 7、在其他主体中的权益披露。

### 2、财务报表的编制基础

#### 2.1 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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》（2023 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。

## 2.2 持续经营

本公司于编制本年度财务报表时，对本公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了充分的评价，评价结果表明没有对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 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、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 3.2 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。

### 3.3 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。

### 3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 50 万元人民币及以上的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 50 万元人民币及以上的
重要的投资活动	单项金额超过 100 万元人民币及以上的

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内

部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

### 3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

**确定企业合并成本：**企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本

(不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润), 作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债, 本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的, 有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额, 作为资产的处置损益, 计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中, 企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 在吸收合并情况下, 该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉; 在控股合并情况下, 该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额, 本公司经复核后计入合并当期损益(营业外收入)。在吸收合并情况下, 该差额计入合并当期母公司个别利润表; 在控股合并情况下, 该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于一揽子交易的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 应当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转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3.7 合并财务报表的编制方法

#### 3.7.1 合并范围

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单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司, 是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

#### 3.7.2 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并, 并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致, 合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

### 3.7.3 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 3.7.4 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

### 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### 3.8.1 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

#### 3.8.2 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

#### 3.8.3 共同经营参与方的会计处理

##### 3.8.3.1 共同经营中，合营方的会计处理

###### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

#### B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

#### 3.8.3.2 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### 3.8.4 关于合营企业参与方的会计处理



合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

### 3.11 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### 3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当

期损益。

### 3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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中转出，计入留存收益。

### 3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

### 3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，信用损失应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，信用损失应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对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤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。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具

的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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（含属于金融负债的衍生工具）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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
信用风险组合	基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险征，在组合的计算上计算逾期信用损失	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期计量坏账准备

#### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于

划分为组合的应收款项，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。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	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

### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1（账龄组合）	除单项计提坏账准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	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
组合2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0
组合3（关联方组合）	关联方的其他应收款	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0
组合4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款	结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并



未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 3.15 存货

#### 3.15.1 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、委托加工材料、周转材料（含低值易耗品、包装物）、发出商品等。

#### 3.15.2 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

#### 3.15.3 期末存货的计量

资产负债表日，存货按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，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

#### 3.15.4 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

#### 3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

### 3.16 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合

同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

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。

合同资产计提资产减值方法见附注 3.31。

### 3.17 长期股权投资

#### 3.17.1 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定

确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

### 3.17.2 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### 3.17.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 3.18 固定资产

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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### (1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输工具。

### (2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### 3.19 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### 3.20 借款费用

#### 3.20.1 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 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。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### 3.20.2 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 3.21 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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，以生产出新的或具有实质性改

进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	年限平均法
非专利技术	5	年限平均法

### 3.22 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### 3.23 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 3.24 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### 3.24.1 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### 3.24.2 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 3.24.3 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 3.24.4 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 3.25 预计负债

#### 3.25.1 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### 3.25.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值



确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 3.26 收入

#### 3.26.1 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 3.26.2 收入计量原则

3.26.2.1 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向

客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

3.26.2.2 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

3.26.2.3 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

3.26.2.4 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

### 3.26.3 收入确认的具体方法

#### 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。具体如下：

国内销售：本公司国内销售的产品，在同时满足上述确认收入的因素情况下，本公司以发出货物并经客户签收或验收后确认收入实现；

国外销售：本公司国外销售的产品，在同时满足上述确认收入的因素情况下，本公司根据合同约定将产品出口报关、离港、取得提单，且货款已收或预计可以收回后确认收入实现。

### 3.27 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府

补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **3.28 递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### **3.28.1 递延所得税资产**

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

#### **3.28.2 递延所得税负债**

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### **3.29 租赁**

### 3.29.1 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### 3.29.2 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注 3.30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **短期租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### **低价值资产租赁**

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法（或其他系统合理）的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 3.29.3 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确

认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

## **3.30 使用权资产**

### **3.30.1 使用权资产确认条件**

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### **3.30.2 使用权资产的折旧方法**

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### **3.30.3 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 3.31。**

### 3.31 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、合同资产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 3.32 股份支付

#### 3.32.1 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 3.32.2 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

#### 3.32.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### 3.32.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3.33 公允价值计量

公允价值是指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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。



### 3.34 重要会计政策和会计估计的变更

#### 3.34.1 本期重要会计政策变更

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号), 规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于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”、“关于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”内容, 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对 2022 年之前的影响

合并报表		单位: 元	
项目	2021. 12. 31 追溯调整前	2021. 12. 31 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	2, 793, 203. 36	3, 521, 204. 30	728, 000. 94
递延所得税负债	1, 629. 08	699, 106. 82	697, 477. 74
未分配利润	82, 721, 090. 20	82, 751, 613. 40	30, 523. 20
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)	227, 984, 392. 22	228, 014, 837. 26	30, 445. 04
少数股东权益	-79, 809. 66	-79, 731. 50	78. 16

母公司报表		单位: 元	
项目	2021. 12. 31 追溯调整前	2021. 12. 31 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	945, 819. 04	1, 479, 534. 07	533, 715. 03
递延所得税负债		505, 324. 36	505, 324. 36
未分配利润	80, 554, 000. 51	80, 582, 391. 18	28, 390. 67

对 2022 年的影响

合并报表		单位: 元	
项目	2022. 12. 31 追溯调整前	2023. 1. 1 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	6, 825, 852. 03	7, 483, 845. 00	657, 992. 97
递延所得税负债		643, 814. 90	643, 814. 90
未分配利润	69, 868, 670. 16	69, 882, 608. 13	13, 937. 97
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)	215, 131, 972. 18	215, 145, 910. 15	13, 937. 97
少数股东权益	-256, 194. 75	-255, 954. 65	240. 10

母公司报表		单位: 元	
项目	2022. 12. 31 追溯调整前	2023. 1. 1 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	4, 567, 793. 01	4, 761, 376. 73	193, 583. 72

递延所得税负债		184,052.46	184,052.46
未分配利润	71,703,327.32	71,712,858.58	9,531.26

3.34.2 本期无重要会计估计变更

#### 4、税项

##### 4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
福建施可瑞医疗科技股份有限公司	15.00%
捷尼亚(厦门)信息技术有限公司	20.00%
捷尼亚(福州)数字科技有限公司	20.00%
福建医金所信息技术有限公司	20.00%
安捷轮(福州)动力科技有限公司	20.00%
湖南施可瑞医疗科技有限公司	20.00%
椅夫健康(厦门)智能科技有限公司	15.00%

##### 4.2 税收优惠及批文

(1) 福建施可瑞医疗科技股份有限公司高新技术企业，于2021年通过福建省高新技术企业复审，并于2021年12月15日取得高新技术企业证书(证号：GR202135002322)，有效期三年。本公司根据2009年4月29日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国税函【2009】203号文规定，享受“高新技术企业可按15%的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠”的优惠政策。

(2) 捷尼亚(厦门)信息技术有限公司、捷尼亚(福州)数字科技有限公司、福建医金所信息技术有限公司、安捷轮(福州)动力科技有限公司、湖南施可瑞医疗科技有限公司均符合“小型微利企业”条件。对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 椅夫健康(厦门)智能科技有限公司

椅夫健康(厦门)智能科技有限公司高新技术企业，于2022年通过福建省高新技术企

业复审，并于 2022 年 11 月 17 日取得高新技术企业证书（证号：GR2022235100139），有效期三年。本公司根据 2009 年 4 月 29 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国税函【2009】203 号文规定，享受“高新技术企业可按 15% 的税率进行所得税预缴申报或享受过渡性税收优惠”的优惠政策。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	14,880,098.46	24,273,159.38
其他货币资金	13,628,960.77	
<b>合计</b>	<b>28,509,059.23</b>	<b>24,273,159.38</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	13,628,960.77	

### 5.2 应收票据

#### 5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	704,422.00	680,000.00
商业承兑汇票	600,000.00	1,650,000.00
<b>小计</b>	<b>1,304,422.00</b>	<b>2,330,000.00</b>
减：坏账准备	55,110.66	116,267.00
<b>合计</b>	<b>1,249,311.34</b>	<b>2,213,733.00</b>

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,104,422.00	100.00	55,110.66	4.99	1,049,311.34
<b>合计</b>	<b>1,104,422.00</b>	<b>100.00</b>	<b>55,110.66</b>	<b>4.99</b>	<b>1,049,311.34</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,330,000.00	100.00	116,267.00	4.99	2,213,733.00
<b>合计</b>	<b>2,330,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>116,267.00</b>	<b>4.99</b>	<b>2,213,733.00</b>

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收票据	116,267.00		61,156.34			55,110.66
<b>合计</b>	<b>116,267.00</b>		<b>61,156.34</b>			<b>55,110.66</b>

5.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	444,422.00	
商业承兑汇票	200,000.00	730,000.00
<b>合计</b>	<b>644,422.00</b>	<b>730,000.00</b>

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	48,309,757.24	34,371,785.93
1至2年	5,817,546.82	16,361,856.42
2至3年	11,857,408.00	2,295,082.53
3年以上	1,689,293.00	506,164.89
<b>小计</b>	<b>67,674,005.06</b>	<b>53,534,889.77</b>
减：坏账准备	12,925,427.87	8,478,967.67
<b>合计</b>	<b>54,748,577.19</b>	<b>45,055,922.10</b>

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,674,005.06	100.00	12,925,427.87	19.10	54,748,577.19
其中：账龄组合	67,674,005.06	100.00	12,925,427.87	19.10	54,748,577.19
<b>合计</b>	<b>67,674,005.06</b>	<b>/</b>	<b>12,925,427.87</b>	<b>/</b>	<b>54,748,577.19</b>

(续)

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,534,889.77	100.00	8,478,967.67	15.84	45,055,922.10
其中：账龄组合	53,534,889.77	100.00	8,478,967.67	15.84	45,055,922.10
<b>合计</b>	<b>53,534,889.77</b>	<b>/</b>	<b>8,478,967.67</b>	<b>/</b>	<b>45,055,922.10</b>

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	48,309,757.24	2,410,656.89	4.99
1至2年	5,817,546.82	1,737,119.48	29.86
2至3年	11,857,408.00	7,088,358.50	59.78
3年以上	1,689,293.00	1,689,293.00	100.00
<b>合计</b>	<b>67,674,005.06</b>	<b>12,925,427.87</b>	<b>/</b>

5.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
客户四	非关联方	7,418,640.00	2-3年	10.96	4,431,272.59
福州市中医院	非关联方	5,934,800.00	1年以内	8.77	296,146.52
福建省福清市医院	非关联方	3,362,587.50	1年以内	4.97	167,793.12
客户一	非关联方	3,202,749.52	1年以内	4.73	159,817.20
福建医科大学孟超肝胆医院	非关联方	3,156,760.00	1年以内	4.66	157,522.32
<b>合计</b>		<b>23,075,537.02</b>		<b>34.10</b>	<b>5,212,551.75</b>

#### 5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,246,444.14	79.56	43,603,197.10	93.12
1至2年	1,051,426.44	10.14	679,392.19	1.45
2至3年	251,266.66	2.42	1,934,004.47	4.13
3年以上	815,431.85	7.87	609,363.12	1.30
<b>合计</b>	<b>10,364,569.09</b>	<b>100.00</b>	<b>46,825,956.88</b>	<b>100.00</b>

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
------	------	------------------

供应商二十一	1,843,200.00	17.78
供应商二十二	1,270,500.00	12.26
供应商二十	1,121,140.00	10.82
厦门博奥特自动化科技有限公司	1,005,500.00	9.70
供应商十一	911,146.03	8.79
<b>合计</b>	<b>6,151,486.03</b>	<b>59.35</b>

### 5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,478,868.02	5,093,315.02
<b>合计</b>	<b>8,478,868.02</b>	<b>5,093,315.02</b>

#### 5.5.1 其他应收款

##### 5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金与保证金	3,730,700.81	4,880,034.09
备用金与员工借款	192,350.88	145,372.03
往来及其他	5,985,366.47	512,468.90
减：坏账准备	1,429,550.14	444,560.00
<b>合计</b>	<b>8,478,868.02</b>	<b>5,093,315.02</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
福州腾健医疗器械有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
福州同瑞医疗器械有限公司	95,800.00	95,800.00	100.00	预计无法收回
余姚市盛泰五金冲件厂	36,360.00	36,360.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>342,160.00</b>	<b>342,160.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			444,560.00	444,560.00
本期计提			1,087,390.14	1,087,390.14

本期转回			102,400.00	102,400.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			1,429,550.14	1,429,550.14

5.5.1.2 本期实际转回的其他应收款情况

项目	转回金额
实际转回的其他应收款	102,400.00

5.5.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
供应商六	往来款	5,443,970.83	1-2年	54.94	1,087,390.14
福州市长乐区医院	质保金	1,700,000.00	2-3年	17.16	
福州软件园产业基地开发有限公司	押金	338,446.66	1至2年	3.42	
厦门火炬集团融资担保有限公司	保证金	231,300.00	1-2年	2.33	
福州职业技术学院	保证金	126,999.95	1-2年	1.28	
合计		7,840,717.44		79.13	1,087,390.14

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,830,544.97	23,855.47	16,806,689.50
周转材料	375,454.26		375,454.26
委托加工材料	6,056,592.34		6,056,592.34
自制半成品及在产品	2,659,760.41	2,911.21	2,656,849.20
库存商品	15,662,325.62	620,589.59	15,041,736.03
发出商品	10,969,265.56		10,969,265.56
合计	52,553,943.16	647,356.27	51,906,586.89

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,666,672.37	33,625.43	15,633,046.94
周转材料	382,263.09		382,263.09
委托加工材料	9,021,633.61		9,021,633.61
自制半成品及在产品	3,720,646.82	2,911.21	3,717,735.61
库存商品	14,278,596.50	9,044.98	14,269,551.52
发出商品	734,336.99		734,336.99
合计	43,804,149.38	45,581.62	43,758,567.76

#### 5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	33,625.43			9,769.96		23,855.47	
自制半成品 及在产品	2,911.21					2,911.21	
库存商品	9,044.98	618,303.74		6,759.13		620,589.59	
合计	45,581.62	618,303.74		16,529.09		647,356.27	

#### 5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,974,812.49	730,794.82
待认证进项税额	310,775.81	164,843.45
预缴企业所得税		2,082.44
增值税留抵税额	295,432.95	
待摊费用	96,683.13	
合计	2,677,704.38	897,720.71

#### 5.8 债权投资

##### 5.8.1 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额定期存单	10,475,333.34		10,475,333.34
合计	10,475,333.34		10,475,333.34

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
大额定期存单	20,362,250.00		20,362,250.00
合计	20,362,250.00		20,362,250.00



### 5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,891,544.21	20,481,421.03
固定资产清理		
合计	17,891,544.21	20,481,421.03

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	17,788,787.28	10,615,640.52	2,887,307.72	3,106,630.31	34,398,365.83
2. 本期增加金额		25,894.25		54,862.80	80,757.05
(1) 购置		25,894.25		54,862.80	80,757.05
3. 本期减少金额		24,137.93			24,137.93
(1) 处置或报废		24,137.93			24,137.93
4. 期末余额	17,788,787.28	10,617,396.84	2,887,307.72	3,161,493.11	34,454,984.95
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,824,700.48	5,484,520.22	2,716,940.31	1,890,783.79	13,916,944.80
2. 本期增加金额	844,967.34	1,419,619.85	26,002.02	377,696.70	2,668,285.91
(1) 计提	844,967.34	1,419,619.85	26,002.02	377,696.70	2,668,285.91
3. 本期减少金额		21,789.97			21,789.97
(1) 处置或报废		21,789.97			21,789.97
4. 期末余额	4,669,667.82	6,882,350.10	2,742,942.33	2,268,480.49	16,563,440.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	13,119,119.46	3,735,046.74	144,365.39	893,012.62	17,891,544.21
2. 期初账面价值	13,964,086.80	5,131,120.30	170,367.41	1,215,846.52	20,481,421.03

### 5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	111,945,545.51	79,335,510.37
工程物资		
<b>合计</b>	<b>111,945,545.51</b>	<b>79,335,510.37</b>

#### 5.10.1 在建工程

##### 5.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
椅夫健康产业园建设项目	111,945,545.51		111,945,545.51
轮椅自动驾驶控制系统	2,867,924.44	2,867,924.44	
<b>合计</b>	<b>114,813,469.95</b>	<b>2,867,924.44</b>	<b>111,945,545.51</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
椅夫健康产业园建设项目	76,467,585.93		76,467,585.93
轮椅自动驾驶控制系统	2,867,924.44		2,867,924.44
<b>合计</b>	<b>79,335,510.37</b>		<b>79,335,510.37</b>

5.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金 来源
椅夫健康产业园建设项目	1.1 亿元	76,467,585.93	35,477,959.58			111,945,545.51	100	1,300,441.48	756,236.48	2.64	自筹 \ 金融 机构 贷款
轮椅自动驾驶控制系统	380 万元	2,867,924.44				2,867,924.44					自筹
合计		79,335,510.37	35,477,959.58			111,945,545.51	/	1,300,441.48	756,236.48	/	/

### 5.10.1.3 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
轮椅自动驾驶控制系统		2,867,924.44		2,867,924.44	由于该项目在市场上更新迭代较快,且无法占据市场。
<b>合计</b>		<b>2,867,924.44</b>		<b>2,867,924.44</b>	

## 5.11 使用权资产

### 5.11.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 期初余额	10,611,316.74	10,611,316.74
2. 本期增加金额	6,614,982.18	6,614,982.18
3. 本期减少金额	1,583,107.08	1,583,107.08
(1) 处置	1,583,107.08	1,583,107.08
4. 期末余额	15,643,191.84	15,643,191.84
<b>二、累计折旧</b>		
1. 期初余额	6,367,655.54	6,367,655.54
2. 本期增加金额	2,629,938.34	2,629,938.34
(1) 计提	2,629,938.34	2,629,938.34
3. 本期减少金额	1,074,846.07	1,074,846.07
(1) 处置	1,074,846.07	1,074,846.07
4. 期末余额	7,922,747.81	7,922,747.81
<b>三、减值准备</b>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1. 期末账面价值	<b>7,720,444.03</b>	<b>7,720,444.03</b>
2. 期初账面价值	<b>4,243,661.20</b>	<b>4,243,661.20</b>

## 5.12 无形资产

### 5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 期初余额	4,426,358.00	1,595,877.14	6,022,235.14
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
(1)购置			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	4,426,358.00	1,595,877.14	6,022,235.14
二、累计摊销			
1. 期初余额	346,731.27	1,174,667.15	1,521,398.42
2. 本期增加金额	88,527.12	167,152.88	255,680.00
(1) 计提	88,527.12	167,152.88	255,680.00
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额	435,258.39	1,341,820.03	1,777,078.42
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	3,991,099.61	254,057.11	4,245,156.72
2. 期初账面价值	4,079,626.73	421,209.99	4,500,836.72

#### 5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	438,773.61		135,007.20		303,766.41
合计	438,773.61		135,007.20		303,766.41

#### 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,057,444.94	2,264,919.12	9,085,376.29	1,377,039.18
可抵扣亏损	43,308,918.35	6,628,615.58	35,235,585.30	5,448,812.85
租赁负债	7,760,829.61	1,146,224.24	4,361,454.61	657,992.97
公益性捐赠支出	2,000,000.00	300,000.00		
合计	68,127,192.90	10,339,758.94	48,682,416.20	7,483,845.00

##### 5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

使用权资产	7,720,444.03	1,143,020.49	4,243,661.20	643,814.90
<b>合计</b>	<b>7,720,444.03</b>	<b>1,143,020.49</b>	<b>4,243,661.20</b>	<b>643,814.90</b>

#### 5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,628,365.89	3,820,087.18
<b>合计</b>	<b>5,628,365.89</b>	<b>3,820,087.18</b>

#### 5.14.4 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	期末余额	期初余额	备注
2024年			
2025年			
2026年	1,788,195.52	1,788,195.52	
2027年	2,037,599.79	2,031,891.66	
2028年	1,802,570.58		
<b>合计</b>	<b>5,628,365.89</b>	<b>3,820,087.18</b>	

### 5.15 短期借款

#### 5.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,000,000.00	7,000,000.00
短期借款应计利息	9,044.43	7,913.89
<b>合计</b>	<b>8,009,044.43</b>	<b>7,007,913.89</b>

### 5.16 应付账款

#### 5.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	23,039,602.34	10,171,198.04
1年以上	2,885,180.47	2,542,443.72
<b>合计</b>	<b>25,924,782.81</b>	<b>12,713,641.76</b>

#### 5.16.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商十七	1,840,000.00	委托研发尚未完成
<b>合计</b>	<b>1,840,000.00</b>	

### 5.17 合同负债

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	18,293,781.74	21,986,776.81
1年以上		
<b>合计</b>	<b>18,293,781.74</b>	<b>21,986,776.81</b>

### 5.18 应付职工薪酬

#### 5.18.1 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	2,470,279.27	27,280,379.36	27,303,227.64	2,447,430.99
二、离职后福利-设定提存计划		1,187,950.72	1,187,950.72	
三、辞退福利				
<b>合计</b>	<b>2,470,279.27</b>	<b>28,468,330.08</b>	<b>28,491,178.36</b>	<b>2,447,430.99</b>

#### 5.18.2 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	2,467,165.67	25,515,678.43	25,538,945.91	2,443,898.19
2、职工福利费		444,239.60	444,239.60	
3、社会保险费		953,436.53	953,436.53	
其中：医疗保险费		817,527.54	817,527.54	
工伤保险费		65,066.83	65,066.83	
生育保险费		70,842.16	70,842.16	
4、住房公积金		363,492.00	363,492.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,113.60	3,532.80	3,113.60	3,532.80
<b>合计</b>	<b>2,470,279.27</b>	<b>27,280,379.36</b>	<b>27,303,227.64</b>	<b>2,447,430.99</b>

#### 5.18.3 设定提存计划列示

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		1,151,753.60	1,151,753.60	
2、失业保险费		36,197.12	36,197.12	
<b>合计</b>		<b>1,187,950.72</b>	<b>1,187,950.72</b>	

#### 5.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	152,515.57	832,095.31
企业所得税	68,599.95	1,043,174.77
房产税	34,516.72	247,448.57
土地使用税	15,950.03	8,025.36
个人所得税	68,122.97	61,283.17
城市维护建设税	21,287.24	201,473.99
教育费附加	15,426.95	149,985.58
其他税费	12,779.16	8,736.46
<b>合计</b>	<b>389,198.59</b>	<b>2,552,223.21</b>

#### 5.20 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	521,630.58	514,457.08
<b>合计</b>	<b>521,630.58</b>	<b>514,457.08</b>

#### 5.20.1 其他应付款

##### 5.20.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
运输费	217,911.53	324,326.41
押金	25,000.00	121,217.50
暂收款	278,719.05	68,913.17
<b>合计</b>	<b>521,630.58</b>	<b>514,457.08</b>

#### 5.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,476,872.54	13,495,644.20
一年内到期的租赁负债	2,205,475.68	2,830,061.52
<b>合计</b>	<b>14,682,348.22</b>	<b>16,325,705.72</b>

#### 5.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,296,507.18	3,158,511.55
商业承兑汇票已背书未到期不终止确认	644,422.00	730,000.00
<b>合计</b>	<b>2,940,929.18</b>	<b>3,888,511.55</b>

#### 5.23 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	47,395,212.17	33,935,644.20
减：一年内到期的长期借款（附注 5.21）	12,476,872.54	13,495,644.20
<b>合计</b>	<b>34,918,339.63</b>	<b>20,440,000.00</b>

说明：长期借款是子公司椅夫健康(厦门)智能科技有限公司以土地使用权及在建工程作为抵押物，法人揭业冰为担保人，向兴业银行股份有限公司厦门分行(贷款人、牵头行及代理行)与厦门国际信托有限公司(贷款人、参与行)申请最高额度贷款 7,700.00 万元，截止 2023 年 12 月 31 日长期借款 47,395,212.17 元尚未还款。借款期限为 2023 年 1 月 12 日至 2027 年 1 月 11 日。

#### 5.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,760,829.61	4,361,454.61
其中：未确认融资费用	709,322.06	158,007.33
减：一年内到期的租赁负债	2,205,475.68	2,830,061.52

合计	5,555,353.93	1,531,393.09
----	--------------	--------------

#### 5.25 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,629,254.00						84,629,254.00

#### 5.26 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	47,306,105.94			47,306,105.94
合计	47,306,105.94			47,306,105.94

#### 5.27 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	13,327,942.08			13,327,942.08
合计	13,327,942.08			13,327,942.08

#### 5.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	69,882,608.13	82,721,090.20
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		13,937.97
调整后年初未分配利润	69,882,608.13	82,735,028.17
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-8,612,280.81	-12,852,420.04
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	61,270,327.32	69,882,608.13

#### 5.29 营业收入和营业成本

##### 5.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,809,529.57	143,086,704.34	145,662,390.69	117,740,223.74
其他业务				
合计	185,809,529.57	143,086,704.34	145,662,390.69	117,740,223.74

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	173,419,061.99	135,613,073.82	133,602,783.67	110,889,797.05

国外销售	12,390,467.58	7,473,630.52	12,059,607.02	6,850,426.69
合计	185,809,529.57	143,086,704.34	145,662,390.69	117,740,223.74

5.29.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	脚轮		推车		其他医疗设备等		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	76,250,221.50	52,735,975.14	26,663,559.76	23,145,238.38	82,895,748.31	67,236,120.82	185,809,529.57	143,086,974.34
其中：								
自产业务	76,250,221.50	52,735,975.14	26,663,559.76	23,114,878.38	7,699,472.13	3,421,487.56	110,613,253.39	79,272,341.08
贸易业务					75,196,276.18	63,814,633.26	75,196,276.18	63,814,633.26
按经营地区分类	76,250,221.50	52,735,975.14	26,663,559.76	23,114,878.38	82,895,748.31	67,236,120.82	185,809,529.57	143,086,974.34
其中：								
国内销售	67,116,564.96	47,277,098.86	24,676,733.89	22,003,701.48	81,625,763.14	66,332,543.48	173,419,061.99	135,613,343.82
国外销售	9,133,656.54	5,458,876.28	1,986,825.87	1,111,176.90	1,269,985.17	903,577.34	12,390,467.58	7,473,630.52
按商品转让的时间分类								
其中：在某一时点	76,250,221.50	52,735,975.14	26,663,559.76	23,114,878.38	82,895,748.31	67,236,120.82	185,809,529.57	143,086,974.34
在某一时间段								

### 5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	342,465.12	255,048.77
教育费附加	246,157.76	183,447.43
房产税	84,637.33	97,536.10
印花税	97,014.74	77,751.53
土地使用税	24,176.79	16,151.42
车船税	6,021.96	6,021.96
其他	3,286.07	4,729.86
<b>合计</b>	<b>803,759.77</b>	<b>640,687.07</b>

### 5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,993,219.41	5,871,883.27
广告宣传费	4,170,981.02	1,386,797.84
业务招待费	2,166,108.46	814,034.51
差旅费	1,481,002.48	470,686.66
咨询服务费	918,149.26	42,546.22
招投标费用	398,348.06	770,822.09
办公费	270,788.89	72,362.74
其他	142,837.61	10,192.01
修理费	48,653.93	4,159.44
通讯费	43,314.49	35,660.64
折旧费	34,692.10	36,858.72
报关代理费及港杂费	34,546.53	48,064.34
劳动保护费	2,685.64	
<b>合计</b>	<b>16,705,327.88</b>	<b>9,564,068.48</b>

### 5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,446,968.19	9,589,484.10
咨询服务费	1,803,016.32	2,657,658.91
折旧及摊销	1,497,314.26	1,327,256.82
办公费	1,267,549.89	859,627.31
业务招待费	450,404.05	987,199.76
差旅费	228,382.07	114,523.34
车辆费	198,548.41	248,063.66
其他	164,934.80	40,024.43
水电费	117,002.54	127,767.23
装修维修费	91,500.78	288,554.01
残疾人就业保障金	84,994.56	97,816.32
租赁费	72,951.21	129,189.82
财产保险费	44,234.41	78,560.81
<b>合计</b>	<b>14,467,801.49</b>	<b>16,545,726.52</b>

### 5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	5,610,244.28	9,591,323.78
职工薪酬	3,586,669.96	4,372,248.42
设计开发及检测费	760,843.29	1,434,533.57
模具开发与投入	1,275,057.27	1,428,042.68
折旧费	122,876.09	126,801.55
其他	22,147.14	70,722.16
<b>合计</b>	<b>11,377,838.03</b>	<b>17,023,672.16</b>

#### 5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	516,698.24	518,581.64
减：利息收入	318,092.88	227,857.04
汇兑损失		
减：汇兑收益	89,058.33	263,574.43
手续费	50,706.60	175,935.35
<b>合计</b>	<b>160,253.63</b>	<b>203,085.52</b>

#### 5.35 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	391,922.85	3,279,338.85
<b>合计</b>	<b>391,922.85</b>	<b>3,279,338.85</b>

#### 5.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资在持有期间取得的利息收入	496,285.39	499,020.81
<b>合计</b>	<b>496,285.39</b>	<b>499,020.81</b>

#### 5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	61,156.34	-24,950.00
应收账款坏账损失	-4,446,460.20	-2,984,832.18
其他应收款坏账损失	-984,990.14	-76,332.80
<b>合计</b>	<b>-5,370,294.00</b>	<b>-3,086,114.98</b>

#### 5.38 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-613,122.14	38,724.56
二、在建工程减值损失	-2,867,924.44	
<b>合计</b>	<b>-3,481,046.58</b>	<b>38,724.56</b>

#### 5.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	72,523.79	87,805.06	72,523.79
<b>合计</b>	<b>72,523.79</b>	<b>87,805.06</b>	<b>72,523.79</b>

## 5.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	2,000,000.00	1,670,000.00	2,000,000.00
罚款支出	60,562.54	525.90	60,562.54
其他	27,500.08	102,397.27	27,500.08
<b>合计</b>	<b>2,088,062.62</b>	<b>1,772,923.17</b>	<b>2,088,062.62</b>

## 5.41 所得税费用

### 5.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	486,655.29	53,861.21
递延所得税费用	-2,356,708.59	-4,034,277.75
<b>合计</b>	<b>-1,870,053.30</b>	<b>-3,980,416.54</b>

### 5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-10,729,644.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,609,446.61
子公司适用不同税率的影响	133,572.26
调整以前期间所得税的影响	797,451.79
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	280,473.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	65,387.91
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	
研发加计扣除影响	-1,537,492.24
所得税费用	-1,870,053.30

## 5.42 现金流量表项目

### 5.42.1 与经营活动有关的现金

#### 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	340,912.23	3,279,338.85
保证金押金	875,266.27	4,176,128.17
利息收入	154,122.05	227,857.04
其他	4,398,660.88	360,176.41
<b>合计</b>	<b>5,768,961.43</b>	<b>8,043,500.47</b>

#### 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,997,156.71	8,797,456.22
保证金押金	14,199,607.15	3,526,855.00
其他	7,848,981.49	1,766,287.58



合计	34,045,745.35	14,090,598.80
----	---------------	---------------

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	3,112,145.46	4,198,460.77
合计	3,112,145.46	4,198,460.77

说明：支付的其他与筹资活动有关的现金为本年度支付的办公场所租金 3,112,145.46 元。

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	7,007,913.89	8,000,000.00	9,044.43	7,007,913.89		8,009,044.43
长期借款	20,440,000.00	21,364,455.80	10,160.96	6,896,277.13		34,918,339.63
一年内的非流动负债	16,325,705.72	14,682,348.22		16,325,705.72		14,682,348.22
租赁负债	1,531,393.09	5,555,353.93		1,531,393.09		5,555,353.93
合计	45,305,012.70	49,602,157.95	19,205.39	31,761,289.83		63,165,086.21

#### 5.43 现金流量表补充资料

##### 5.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-8,859,590.79	-13,028,805.13
加：资产减值准备	3,481,046.58	-38,724.56
信用减值损失	5,370,294.00	3,086,114.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,668,285.91	2,662,719.94
使用权资产折旧	2,629,938.31	3,638,485.91
无形资产摊销	255,680.00	269,367.84
长期待摊费用摊销	135,007.20	145,529.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-41,182.65	
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	516,698.24	518,581.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-496,285.39	-499,020.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,627,631.02	-4,032,648.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	499,205.59	-1,629.08

存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,131,490.04	9,716,780.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,108,425.44	-14,234,504.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,604,008.94	8,065,521.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,104,440.56	-3,732,230.92
<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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	14,880,098.46	24,273,159.38
减：现金的期初余额	24,273,159.38	45,616,697.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,393,060.92	-21,343,538.30

#### 5.43.4 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,880,098.46	24,273,159.38
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,880,098.46	24,273,159.38
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,880,098.46	24,273,159.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 5.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	账面价值	受限类型	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	13,628,960.77	13,628,960.77	保证金			
无形资产	4,426,358.00	3,991,099.61	抵押借款	4,426,358.00	4,079,626.73	抵押借款
在建工程	111,945,545.51	111,945,545.51	抵押借款	79,335,510.37	79,335,510.37	抵押借款
合计	130,000,864.28	129,565,605.89	/	83,761,868.37	83,415,137.10	/

#### 5.45 外币货币性项目

##### 5.45.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,061,756.75	7.0827	7,520,104.53
欧元	29,182.14	7.8592	229,348.27
新加坡元	0.01	5.3772	0.05
应收账款			
其中：欧元	1,123.18	7.8592	8,827.28
合同负债			
其中：美元	158,116.04	7.0827	1,119,888.48
欧元	6,396.18	7.8592	50,268.87

#### 5.46 政府补助

##### 5.46.1 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	391,922.85	3,279,046.08
合计	391,922.85	3,279,046.08

#### 5.47 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
呼吸机		56,750.57
医用脚轮	3,709,483.46	6,369,452.54
医疗超声刀系统	2,217,983.59	4,213,032.48
智能手推车	2,826,118.97	2,416,092.24
轮椅	1,980,021.98	2,670,811.63
推车钣金	31,092.19	9,361.82
洗头机	4,579.64	
医护宝	11,061.95	
移位椅	4,380.53	3,964.61
康复医疗系列	71,751.52	183,046.86
智能轮椅	521,364.20	1,101,159.41
合计	11,377,838.03	17,023,672.16
其中：费用化研发支出	11,377,838.03	17,023,672.16
资本化研发支出		

#### 6、合并范围的变更

本期合并范围未发生变化。

#### 7、在其他主体中的权益

##### 7.1 在子公司中的权益

##### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
捷尼亚(厦门)信息技术有限公司	厦门	厦门	设备销售	100.00		同一控制下企业合并

福建医金所信息技术有限公司	福州	福州	技术服务、制造	100.00		投资设立
椅夫健康（厦门）智能科技有限公司	厦门	厦门	生产、销售	100.00		投资设立
安捷轮（福州）动力科技有限公司	福州	福州	研究服务、制造、销售	100.00		投资设立
捷尼亚（福州）数字科技有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务业		100.00	投资设立
湖南施可瑞医疗科技有限公司	湖南	长沙	专用设备制造、销售	81.00		投资设立
捷尼亚（厦门）信息技术有限公司	厦门	厦门	设备销售	100.00		同一控制下企业合并

7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南施可瑞医疗科技有限公司	19.00	-247,309.98		-503,504.73

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南施可瑞医疗科技有限公司	2,668,824.16	1,077,151.14	3,745,975.30	5,172,966.69	411,769.82	5,584,736.51

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南施可瑞医疗科技有限公司	2,118,715.85	1,516,863.66	3,635,579.51	3,503,027.89	669,681.35	4,172,709.24

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南施可瑞医疗科技有限公司	2,329,177.03	-1,301,631.48	-1,301,631.48	-384,727.70	893,415.93	-928,342.56	-928,342.56	934,589.12

## 7.2 在合营企业或联营企业中的权益

### 7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建喜瑞达机器人科技有限公司	福州	福州	制造、销售、技术服务	35.00		权益法

## 8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 8.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损

失。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.12-14。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 3.12-14 的披露。

### 8.3 流动风险

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。

### 8.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### A、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司本期不存在汇率风险或影响极小，本公司将密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

#### B、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险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。本公司根

据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例并尽可能保持浮动利率相对稳定。

## 9、公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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	
债权投资			10,475,333.34	10,475,333.34

说明:公司将大额定期存单作为第三层次公允价值计量项目,其公允价值根据发行机构公布或提供的产品预期收益率确定。

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的实际控制人

本企业最终控制方是揭业冰。截止资产负债表日,揭业冰直接持有本公司 40.64%股份。

### 10.2 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“7.1 在子公司的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营企业、联营企业有关信息详见附注“7.2 在合营企业或联营企业中的权益”

### 10.4 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
福州医博汇医疗科技有限公司	实际控制人、控股股东揭业冰控制的公司
漳州市品源塑胶模具有限公司	公司董事关系密切人控制的公司
揭业冰	公司控股股东、实际控制人、董事长
陈莉芳	公司重要股东、一致行动人(于2023年11月解除)
雷爱芳	董事、总经理
揭业和	董事、副总经理、实际控制人兄弟姐妹
江丽英	董事、财务经理、财务负责人
张学雷	董事会秘书(于2023年12月18日任职)
鲍瑞针	董事
许文松	董事
包琳琳	董事
薛新惠	监事会主席
周文	监事
张建敏	职工监事

### 10.5 关联方交易情况



### 10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漳州市品源塑胶模具有限公司	原材料	165,665.17	41,912.52
漳州市品源塑胶模具有限公司	加工费	1,024,616.96	817,653.98
漳州市品源塑胶模具有限公司	模具开发费	261,792.03	847,787.61

### 10.5.2 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
椅夫健康(厦门)智能科技有限公司	揭业冰	77,000,000.00	2022-01-12	2027-01-11	否
福建施可瑞医疗科技股份有限公司	揭业冰	8,000,000.00	2023-1-11	2024-1-11	是

说明：截止 2023 年 12 月 31 日长期借款 47,395,212.17 元尚未还款。借款期限为 2023 年 1 月 12 日至 2027 年 1 月 11 日。

### 10.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,117,354.54	2,691,697.99

## 10.6 关联方应收应付款项

### 10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	漳州市品源塑胶模具有限公司			981.35	

### 10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	漳州市品源塑胶模具有限公司	92,848.15	121,715.01

## 11、承诺及或有事项

本期无存在的重要或有事项。

## 12、资产负债表日后事项

本期无存在的资产负债表日后事项。

## 13、其他重要事项

本期无存在的其他重要事项。

## 14、母公司财务报表重要项目注释

### 14.1 应收账款

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,406,672.58	100.00	12,697,122.18	20.02	50,709,550.40	52,028,274.59	100.00	8,234,881.69	15.83	43,793,392.90
其中：账龄组合	63,293,891.58	99.82	12,697,122.18	20.06	50,596,769.40	51,853,415.59	99.66	8,234,881.69	15.88	43,618,533.90
关联方组合	112,781.00	0.18			112,781.00	174,859.00	0.34			174,859.00
合计	63,406,672.58	100.00	12,697,122.18	/	50,709,550.40	52,028,274.59	100.00	8,234,881.69	/	43,793,392.90

14.1.1.1 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	43,950,088.76	2,193,109.43	4.99
1 至 2 年	5,808,426.82	1,734,396.25	29.86
2 至 3 年	11,849,228.00	7,083,468.50	59.78
3 年以上	1,686,148.00	1,686,148.00	100.00
<b>合计</b>	<b>63,293,891.58</b>	<b>12,697,122.18</b>	/

14.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款余额合计的比例%	坏账准备
客户四	非关联方	7,418,640.00	2-3 年	11.70	4,431,272.59
福州市中医院	非关联方	5,934,800.00	1 年以内	9.36	296,146.52
福建省福清市医院	非关联方	3,362,587.50	1 年以内	5.30	167,793.12
客户一	非关联方	3,202,749.52	1 年以内	5.05	159,817.20
福建医科大学孟超肝胆医院	非关联方	3,156,760.00	1 年以内	4.98	157,522.32
<b>合计</b>		<b>23,075,537.02</b>		<b>36.39</b>	<b>5,212,551.75</b>

14.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,462,240.49 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

14.1.4 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销应收账款情况。

14.1.5 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

14.1.6 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	60,629,163.63	27,167,064.34
减：坏账准备	1,429,550.14	444,560.00
合计	59,199,613.49	26,722,504.34

#### 14.2.1 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	342,160.00	0.56	342,160.00	100.00		444,560.00	1.64	444,560.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	60,287,003.63	99.44	1,087,390.14	1.80	59,199,613.49	26,722,504.34	98.36			26,722,504.34
合计	60,629,163.63	100.00	1,429,550.14	/	59,199,613.49	27,167,064.34	100.00	444,560.00	/	26,722,504.34

14.2.2 期末单项计提坏帐准备的其他应收款:

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
福州腾健医疗器械有限公司	210,000.00	210,000.00	100.00	预计无法收回
福州同瑞医疗器械有限公司	95,800.00	95,800.00	100.00	预计无法收回
余姚市盛泰五金冲件厂	36,360.00	36,360.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>342,160.00</b>	<b>342,160.00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

14.2.3 其他应收款按照 12 个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			444,560.00	444,560.00
期初余额在本期:				
加: 本期计提			1,087,390.14	1,087,390.14
减: 本期转回			102,400.00	102,400.00
本期转销				
本期核销				
期末余额			1,429,550.14	1,429,550.14

14.2.4 本期计提坏账准备金额计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,087,390.14 元; 本期转回坏账准备金 102,400.00 元。

14.2.5 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金与保证金	2,768,936.90	3,509,754.28
备用金与员工借款	168,834.37	50,648.80
往来及其他	57,691,392.36	23,606,661.26
减: 坏账准备	1,429,550.14	444,560.00
<b>合计</b>	<b>59,199,613.49</b>	<b>26,722,504.34</b>

14.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
椅夫健康(厦门)智能科技有限公司	往来款	46,007,870.00	1年以内/1-2年	75.88	

供应商六	往来款	5,443,970.83	1年以内 /1-2年	8.98	1,087,390.14
湖南施可瑞医疗科技有限公司	往来款	4,800,000.00	1年以内 /1-2年 /2-3年	7.92	
福州市长乐区医院	质保金	1,700,000.00	2-3年	2.80	
捷尼亚(福州)数字科技有限公司	往来款	1,070,000.00	1年以内 /1-2年	1.76	
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>59,021,840.83</b>	<b>/</b>	<b>97.35</b>	

#### 14.3 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	62,819,303.21		62,819,303.21	62,619,303.21		62,619,303.21
<b>合计</b>	<b>62,819,303.21</b>		<b>62,819,303.21</b>	<b>62,619,303.21</b>		<b>62,619,303.21</b>

##### 14.3.1 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
椅夫健康(厦门)智能科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
福建医金所信息技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
湖南施可瑞医疗科技有限公司	1,620,000.00			1,620,000.00		
捷尼亚(厦门)信息科技有限公司	649,303.21			649,303.21		
安捷轮(福州)动力科技有限公司	350,000.00	200,000.00		550,000.00		
<b>合计</b>	<b>62,619,303.21</b>	<b>200,000.00</b>		<b>62,819,303.21</b>		

#### 14.4 营业收入和营业成本

##### 14.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,998,415.13	135,527,427.29	135,179,619.53	107,719,936.61
其他业务	264,591.09	253,018.52	264,591.09	253,018.59

合计	175,263,006.22	135,780,445.81	135,444,210.62	107,972,955.20
项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	163,411,578.28	128,982,170.11	123,384,603.60	101,122,528.51
国外销售	11,851,427.94	6,798,275.70	12,059,607.02	6,850,426.69
合计	175,263,006.22	135,780,445.81	135,444,210.62	107,972,955.20

#### 14.5 投资收益

项目	本期金额	上期金额
债权投资在持有期间取得的利息收入	496,285.39	499,020.81
合计	496,285.39	499,020.81

#### 15、补充资料

##### 15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	41,182.65	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	391,922.85	
委托他人投资或管理资产的损益	496,285.39	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,015,538.83	
减：所得税影响额	-155,902.64	
少数股东权益影响额（税后）	359.05	
合计	-930,604.35	

##### 15.2 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-4.17	-0.1018	-0.1018
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.72	-0.0908	-0.0908

## 附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,825,852.03	7,483,845.00	2,793,203.36	3,521,204.30
递延所得税负债	0.00	643,814.90	1,629.08	699,106.82
未分配利润	69,868,670.16	69,882,608.13	82,721,090.20	82,751,613.40
归属于母公司所有者权益（或股东群益）	215,131,972.18	215,145,910.15	227,984,392.22	228,014,837.26
少数股东权益	-256,194.75	-255,954.65	-79,809.66	-79,731.50

#### (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

财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于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”、“关于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”内容，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对 2022 年之前的影响

#### 合并报表

单位：元

项目	2021. 12. 31 追溯调整前	2021. 12. 31 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	2,793,203.36	3,521,204.30	728,000.94
递延所得税负债	1,629.08	699,106.82	697,477.74
未分配利润	82,721,090.20	82,751,613.40	30,523.20
归属于母公司所有者权益（或股东权益）	227,984,392.22	228,014,837.26	30,445.04
少数股东权益	-79,809.66	-79,731.50	78.16

#### 母公司报表

单位：元

项目	2021. 12. 31 追溯调整前	2021. 12. 31 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	945,819.04	1,479,534.07	533,715.03



递延所得税负债		505,324.36	505,324.36
未分配利润	80,554,000.51	80,582,391.18	28,390.67

对 2022 年的影响

合并报表

单位：元

项目	2022.12.31 追溯调整前	2023.1.1 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	6,825,852.03	7,483,845.00	657,992.97
递延所得税负债		643,814.90	643,814.90
未分配利润	69,868,670.16	69,882,608.13	13,937.97
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)	215,131,972.18	215,145,910.15	13,937.97
少数股东权益	-256,194.75	-255,954.65	240.10

母公司报表

单位：元

项目	2022.12.31 追溯调整前	2023.1.1 追溯调整后	影响数
递延所得税资产	4,567,793.01	4,761,376.73	193,583.72
递延所得税负债		184,052.46	184,052.46
未分配利润	71,703,327.32	71,712,858.58	9,531.26

本期无重要会计估计变更。

## 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（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	391,922.85
委托他人投资或管理资产的损益	496,285.39
非流动资产处置损益	41,182.65
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,015,538.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,086,147.94</b>
减：所得税影响数	-155,902.64
少数股东权益影响额（税后）	359.05
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-930,604.35</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用