



毅达科技

NEEQ : 872478

广东毅达医疗科技股份有限公司
Guang Dong EDA Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2024 —

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、公司负责人黄伟康、主管会计工作负责人郑丽姣及会计机构负责人（会计主管人员）郑丽姣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、毅达科技、股份公司、毅达股份	指	广东毅达医疗科技股份有限公司
有限公司、毅达有限	指	东莞市毅达电子有限公司，是股份公司前身
EDA global	指	EDA Global Technology Limited
毅康咨询	指	东莞市毅康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
北京毅达	指	毅达（北京）医疗科技有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
章程、公司章程	指	《广东毅达医疗科技股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ODM	指	Original Design Manufacturer, 指某制造商设计出某产品后，在某些情况下可能会被另外一些企业看中，要求配上后者的品牌名称来进行生产，或者稍微修改一下设计来生产

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东毅达医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guang Dong EDA Technology Co., Ltd. EDA		
法定代表人	黄伟康	成立时间	2005年11月11日
控股股东	控股股东为（黄伟康）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄伟康、邱秀霞），一致行动人为（东莞市毅康企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-电子元件制造(C397)-电子元件及组件制造(C3971)		
主要产品与服务项目	医疗器械、工控、通讯类产品		
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	毅达科技	证券代码	872478
挂牌时间	2017年12月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	15,390,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦叶路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	龙存英	联系地址	广东省东莞市茶山镇马鞍二路6号
电话	0669-86179330	电子邮箱	hrm@eda-global.com
传真	0669-86179300		
公司办公地址	广东省东莞市茶山镇马鞍二路6号	邮政编码	523393
公司网址	www.eda-global.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	91441900782031556Q		
注册地址	广东省东莞市茶山镇马鞍二路6号		
注册资本（元）	15,390,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

主营业务：公司是专注于医疗健康，工业控制，通信设备等定制化生产制造服务的企业，向客户提供完整的解决方案及相关的技术支持，如产品的研发设计，供应链的管理(塑胶、五金、电子等原材料的全球采购，来料检验，温湿管控的仓储服务以及国内外物流运输等)，DFM设计建议，测试治具的开发与制作，精益生产。“客户为先，品质至上”是公司的经营理念。同时，毅达科技深谙每一位客户的个性化需求，注重项目中的每一个细节，力求精益求精。多年来，公司聚焦在多品种，中、小批量的市场需求，通过快速、灵活和专业化的服务，致力成为客户的最佳合作伙伴。

公司业务主要分为来料加工业务和自购料加工业务，两类业务的核心区别在于原材料所有权的归属，对于公司而言，原材料购销的差价及相关费用是公司加工收入以外的另一利润增长点，公司针对本身业务特色，制定了相应的经营运作模式。报告期内，公司专注于医疗健康，工业控制，通信设备等品质要求高、定制化产品的整体制造及加工业务；拥有经验丰富的研发团队，结合设计、生产、加工和销售于一体，致力于向客户提供完整的解决方案及相关的技术支持。

公司主营业务明确，报告期内公司商业模式没有发生较大变化，业务保持稳定，未发生重大变化。报告期后至本报告披露日，公司商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2023年1月18日公司被认定为广东省专精特新企业；2、2023年12月28日公司通过高新技术企业认定。

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	34,497,190.53	40,821,065.62	-15.49%
毛利率%	21.56%	23.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,006,829.29	2,149,420.82	-53.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	978,758.02	2,102,912.89	-53.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.70%	6.58%	-

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）	2.63%	6.44%	-
基本每股收益	0.07	0.14	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	53,801,368.69	57,139,556.98	-5.84%
负债总计	27,258,449.91	20,908,665.74	30.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,009,121.40	36,775,292.11	-26.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.75	2.39	-26.78%
资产负债率%（母公司）	48.13%	34.21%	-
资产负债率%（合并）	50.66%	36.59%	-
流动比率	1.67	2.41	-
利息保障倍数	8.16	17.12	-
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	-2,554,059.51	-857,772.84	-197.75%
应收账款周转率	8.14	7.45	-
存货周转率	1.84	1.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.84%	22.33%	-
营业收入增长率%	-15.49%	23.75%	-
净利润增长率%	-53.76%	2,769.55%	-

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	12,565,834.55	23.36%	17,723,295.75	31.02%	-29.10%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,353,757.75	6.23%	4,700,313.25	8.23%	-28.65%
存货	17,388,222.96	32.32%	12,010,241.50	21.02%	44.78%
固定资产	7,662,181.56	14.24%	7,879,828.28	13.79%	-2.76%
无形资产	317,318.88	0.59%	355,303.56	0.62%	-10.69%
短期借款	10,985,194.20	20.42%	7,006,291.67	12.26%	56.79%
应付账款	7,771,486.50	14.44%	5,138,397.54	8.99%	51.24%
资产合计	53,801,368.69		57,139,556.98		-5.84%

项目重大变动原因

<p>(1) 存货变动 44.78%，主要原因为：报告期内受客户订单交期影响，导致短期原材料增加。</p> <p>(2) 短期借款变动 56.79%，主要原因为：报告期内为提升智能制造水平，引入新的自动化系统，导致银行借款增加。</p> <p>(3) 应付账款变动 51.24%，主要原因为：报告期内内受客户订单交期影响，原材料增加所产生的应付账款增加。</p>

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	34,497,190.53	-	40,821,065.62	-	-15.49%
营业成本	27,059,351.03	78.44%	31,330,361.29	76.75%	-13.63%
毛利率	21.56%	-	23.25%	-	-
销售费用	1,006,400.28	2.92%	955,190.30	2.34%	5.36%
管理费用	3,471,401.46	10.06%	3,640,816.85	8.92%	-4.65%
研发费用	2,354,358.62	6.82%	2,590,982.84	6.35%	-9.13%
财务费用	-367,602.88	-1.07%	-273,111.90	-0.67%	34.60%
信用减值损失	70,871.34	0.21%	197,865.52	0.48%	-64.18%
资产减值损失	-5,134.06	-0.01%	-	-	-100%
其他收益	11,309.42	0.03%	3,280.04	0.01%	244.80%
投资收益	73,441.45	0.21%	43,025.28	0.11%	70.69%
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	1,076,076.80	3.12%	2,641,189.43	6.47%	-59.26%
营业外收入	444.69	0.00%	18,948.04	0.05%	-97.65%
营业外支出	49,998.52	0.14%	3,242.79	0.01%	1,441.84%
净利润	985,027.54	2.86%	2,130,071.71	5.22%	-53.76%
经营活动产生的现金流量净额	-2,554,059.51	-	-857,772.84	-	-197.75%
投资活动产生的现金流量净额	4,385,890.01	-	-2,329,908.03	-	288.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,505,193.72	-	5,329,220.04	-	-240.83%

项目重大变动原因

(1) 财务费用变动 34.60%，主要原因为：报告期内受外币汇率波动影响产生。

(2) 信用减值损失变动-64.18%，主要原因为：报告期内应收账款减少，计提的坏账准备减少。

(3) 营业利润变动-59.26%，净利润变动-53.76%，主要原因为：报告期内医疗板块业绩趋于常态化，相比较上年同期业绩下滑，毛利率下降，导致营业利润和净利润下降。

(4) 经营活动产生的现金流量净额变动-197.75%，主要原因为：报告期内营收下降，所收到的现金减少所致。

(5) 投资活动产生的现金流量净额变动 288.24%，主要原因为：报告期内因有闲置资金，用于理财的资金增加，且收回的理财金额大于购买理财金额，所以投资活动产生的现金流量净额增加。

(6) 筹资活动产生的现金流量净额变动-240.83%，主要原因为：报告期内分配给股东的股利所支付的现金增加，筹资活动产生的现金流量净额减少。

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
毅达（北京）医疗科技有限公司	子公司	医疗器械的研发	1,000,000	1,254.75	- 563,405.13	0	- 19,004.26
广东康元健医疗科技有限公司	子公司	医疗器械销售	5,000,000	90,675.05	97,202.51	0	-2,797.49
深圳致完美健康科技有限公司	子公司	大健康管理	1,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
单一供应商依赖的风险	<p>公司自 2016 年起对供应商 EDA global 进行采购，报告期内采购金额占比为 34.57%，存在对单一供应商依赖较大的风险。主要原因是报告期内 EDA global 既是公司的第一大供应商，也是公司第一大客户，其主要从事电子产品的海外贸易业务。由于海外客户对产品品质的要求较高，故 2016 年起，为保证终端产品的出品质量，部分海外客户要求公司向 EDA global 采购其部分重要产品的原材料，以保障其产品的质量稳定性。未来如果公司与 EDA global 的合作关系出现变化，将会对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：目前公司与 EDA global 签署了长期《合作协议》，且公司正在努力与新的供应商增进合作，从而降低对 EDA global 的采购依赖。同时，公司将进一步加强自身产品的质量水平，提高客户对公司产品质量的信心，减小公司对单一供应商依赖的风险。</p>
核心技术人员流失风险	<p>公司核心技术是由公司研发团队通过长期实验研究、生产实践和经验总结而形成的。稳定的研发团队是公司保持核心竞争力的基础，公司研发普遍采取项目制，个别研发人员的流动对公司的影响较小。但核心技术人员大量流失，一方面可能会对公司正在研发的项目推进带来不利影响；更重要的是核心技术人员掌握着公司产品的技术开发信息，该等信息如果被竞争对手、行业内其他企业获悉，可能会对公司新产品开发及市场拓展带来较大的不利影响。</p> <p>应对措施：公司在未来将继续加大研发投入，加强与高等院校的研发项目的合作，并对核心技术人员实行员工股权激励，有效地将员工利益和企业利益捆绑在一起，建立健全管理机制和激励机制。</p>
股权集中及实际控制人不当控制的风险	<p>公司目前有 3 位股东，第一大股东为黄伟康，通过直接及间接的方式控制公司 78.27%的股份表决权，公司的实际控制人为自然人黄伟康和邱秀霞夫妇。截至本报告期末，黄伟康和邱秀霞夫妇直接持有股份 1504.5 万股，占公司总股本的 97.76%，足以对股东大会的决议产生重大影响，且黄伟康担任公司董事长、总经理，足以对董事会的决议产生重大影响。股份公司成立以来未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。</p> <p>应对措施：公司已经建立并逐步完善由股东大会、董事会、</p>

	<p>监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，制定了“三会”议事规则及《公司章程》等相关制度。同时，对关联交易、对外担保等重要事项也建立了管理制度，完善了内部控制体系，科学划分了各个部门的职责权限，使不同部门之间得以相互制衡。通过以上措施公司能够规范股东及实际控制人的决策行为，确保公司各项重大投资、经营、管理事项能够得到规范、科学决策，并得到有效执行，避免出现被实际控制人不当控制的风险，切实保护中小投资者利益。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>股份公司成立时间较短，特别是公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌后，对公司治理提出了更高的要求，而公司管理层对相关制度的完全理解和全面执行需要一个过程。公司已经建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》“三会”议事规则、《总经理工作细则》《对外投资管理办法》《对外担保管理办法》和《关联交易决策制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分，虽然在有限公司阶段存在的公司治理问题得到了逐步改善，但是短期内公司治理仍存在治理不规范的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项法律法规的规定，使公司治理更趋完善。</p>
<p>公司总体规模较小，抗风险能力较弱</p>	<p>报告期内，公司营业收入为 34,497,190.53 元；净利润为 985,027.54 元。相对于公司所处行业的其他企业而言，公司的总体规模相对较小，如果市场需求发生较大变化或未来细分市场竞争对手加剧，可能对公司的经营收入造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司积极拓展业务，加大研发投入，大力开拓市场，针对市场和客户需求进行新产品开发，做到高质量稳健发展。</p>
<p>存货余额较大风险</p>	<p>报告期末，公司存货账面余额为 17,430,373.20 元、占总资产的比例为 32.40%，公司本期期末存货余额较大。由于存货规模较大，占用了公司营运资金，对公司的生产经营的扩大产生了一定的影响，若公司不能加强生产计划管理和合理库存管理，及时消化存货，可能产生存货跌价和存货滞压情况，并导致存货周转率下降，从而给公司生产经营带来负面影响。</p> <p>应对措施：公司在未来将逐步形成良好的存货管理制度，订立科学合理的采购计划、控制公司库存量，同时加强对仓库管理人员的业务培训。</p>
<p>生产经营场地稳定性不足的风险</p>	<p>公司用于办公、生产而租赁的厂房位于东莞市茶山镇塘角村水围马鞍二路六号，该土地性质为集体用地。由于历史原因及我国相关法律关于集体土地使用管理之限制，该处房屋尚未办理产权证书。若该处房屋在租赁期间被列入政府拆迁范围，公司将面临生产经营场地稳定性不足的风险。</p>

	<p>应对措施：首先，公司取得了东莞市茶山镇规划管理所出具《规划用地性质证明》，证明“根据茶山镇总体规划，该厂房地规划用途属于工业用地”；其次，2017年茶山镇塘角村委会出具《证明》，证明“1、该厂房地块属于工业用地；2、该厂房场所性质为工业用厂房。本村委会同意东莞市毅达电子有限公司在以上地址从事生产经营活动”。再次，公司控股股东、实际控制人黄伟康出具承诺，若公司自建的厂房根据相关主管部门的要求被强制拆除，愿意在毋需公司支付任何对价的情况下承担公司所有拆除、搬迁的成本与费用，并弥补其拆除、搬迁期间造成的经营损失。若公司因土地租赁合同被有关部门认定为无效而与出租方产生诉讼、仲裁等纠纷，愿意在毋需股份公司支付任何对价的情况下承担股份公司因该等纠纷而支付的律师、诉讼费、案件受理费等所有成本与费用。</p>
汇率波动的风险	<p>报告期内，公司汇兑损益为-476,931.92元，公司主营业务收入中外销所占的比例为70.01%，公司2024年1-6月由于汇率波动影响财务费用，财务费用中汇兑收益较大，对公司经营业绩产生一定影响。公司产品进出口贸易主要以港币与美元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使公司面临汇率变动风险。</p> <p>应对措施：1、公司将加强对国内客户开发，以降低外销收入占营业收入的比例；2、在未来也会考虑采取远期结售汇金融工具以规避汇兑风险，从而降低汇率波动对公司利润水平的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

□适用 √不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	500,000	29806.11
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	20,000,000	9,985,194.20
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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

无

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	担保承诺	2017年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社保及公积金不规范承诺	2017年12月11日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	减少关联交易	2017年12月11日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 1、公司控股股东、实际控制人黄伟康出具承诺，若公司租赁的厂房根据相关主管部门的要求被强制拆除，愿意在毋需公司支付任何对价的情况下承担公司所有拆除、搬迁的成本与费用，并弥补其拆除、搬迁期间因此造成的经营损失。若公司因土地租赁合同被有关部门认定为无效而与出租方产生诉讼、仲裁等纠纷，愿意在毋需股份公司支付任何对价的情况下承担股份公司因该等纠纷而支付的律师、诉讼费。上述租赁厂房现正常使用，未发生厂房拆迁损失，未发生不履行承诺事项。
- 2、毅达科技实际控制人、股东及董事、监事、高级管理人员分别出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期均履行承诺。
- 3、股东、董事、监事、高级管理人员作出的减少和规范关联交易承诺，在报告期内承诺后没有关联资金占用，均履行承诺。
- 4、公司实际控制人黄伟康和邱秀霞已出具书面承诺函，“若因未依法为员工缴纳社会保险费被社会保险主管部门要求补缴费，或者因此受到任何处罚，其同意承担因此造成公司的损失；若因未依法为员工缴纳住房公积金，被主管部门要求补金，或者因此受到住房公积金主管部门任何处罚，其同意承担造成公司的损失”。报告期内均履行社保公积金承诺。
- 5、为减少并避免未来可能与公司发生的不必要的关联交易，公司股东、董事、监事、高级管理人员向公司出具了《关于减少关联交易的承诺函》，承诺：“本人将不利用股东、董事、监事和高级管理人员的地位影响公司的独立性，并将保持公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,140,000	26.90%	0	4,140,000	26.90%
	其中：控股股东、实际控制人	3,000,000	19.49%	0	3,000,000	19.49%
	董事、监事、高管	750,000	4.87%	0	750,000	4.87%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,250,000	73.10%	0	11,250,000	73.10%
	其中：控股股东、实际控制人	11,250,000	73.10%	0	11,250,000	73.10%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		15,390,000	-	0	15,390,000	-
普通股股东人数		3				

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	黄伟康	12,000,000	0	12,000,000	77.97%	9,000,000	3,000,000	0	0
2	邱秀霞	3,000,000	0	3,000,000	19.49%	2,250,000	750,000	0	0
3	毅康咨询	390,000	0	390,000	2.54%	0	390,000	0	0
合计		15,390,000	-	15,390,000	100%	11,250,000	4,140,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东中，黄伟康与邱秀霞为夫妻关系，黄伟康为毅康咨询的执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
黄伟康	董事长、总经理	男	1971年11月	2023年7月28日	2026年7月27日	12,000,000	0	12,000,000	77.97%
邱秀霞	董事	女	1978年11月	2023年7月28日	2026年7月27日	3,000,000	0	3,000,000	19.49%
曾维芳	董事	女	1983年9月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
谢小英	董事	女	1982年6月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
魏龙	董事	女	1970年2月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
高元	监事	女	1981年8月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
刘现平	职工代表监事	男	1981年8月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
朱永康	监事	男	1980年9月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
郑丽姣	财务负责人	女	1985年11月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%
龙存英	董事会秘书	女	1979年7月	2023年7月28日	2026年7月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员中，除黄伟康与邱秀霞为夫妻关系外，其他董事、监事、高级管理人员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
高元	监事会主席	离任	监事	辞职

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	28	28
生产人员	69	76
销售人员	15	14
技术人员	26	31
财务人员	8	8
行政人员	16	16
员工总计	162	173

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	12,565,834.55	17,723,295.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,988,920.00	8,519,974.93
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	六、3	3,353,757.75	4,700,313.25
应收款项融资			
预付款项	六、4	4,262,358.02	848,772.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	995,264.22	418,199.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	17,388,222.96	12,010,241.50
其中：数据资源			
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	六、7	761,460.58	698,056.18
流动资产合计		41,315,818.08	44,918,853.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、8	7,662,181.56	7,879,828.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,317,091.88	2,826,359.34
无形资产	六、10	317,318.88	355,303.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、11	125,226.70	174,715.84
递延所得税资产	六、12	448,138.16	504,966.59
其他非流动资产	六、13	1,615,593.43	479,530.00
非流动资产合计		12,485,550.61	12,220,703.61
资产总计		53,801,368.69	57,139,556.98
流动负债：			
短期借款	六、14	10,985,194.20	7,006,291.67
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	六、15	7,771,486.50	5,138,397.54
预收款项			
合同负债	六、16	2,173,851.03	1,823,657.46
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	六、17	1,382,599.29	1,701,849.44
应交税费	六、18	65,933.08	132,827.75
其他应付款	六、19	1,409,763.59	1,374,153.65
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	六、20	606,672.08	1,213,344.15
其他流动负债	六、21	282,600.63	237,075.48
流动负债合计		24,678,100.40	18,627,597.14
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	2,232,785.73	1,857,114.70
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	六、12	347,563.78	423,953.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,580,349.51	2,281,068.60
负债合计		27,258,449.91	20,908,665.74
所有者权益：			
股本	六、23	15,390,000.00	15,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	2,117,946.70	2,117,946.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	2,001,439.84	2,001,439.84
一般风险准备			
未分配利润	六、26	7,499,734.86	17,265,905.57
归属于母公司所有者权益合计		27,009,121.40	36,775,292.11
少数股东权益		-466,202.62	-544,400.87
所有者权益合计		26,542,918.78	36,230,891.24
负债和所有者权益总计		53,801,368.69	57,139,556.98

法定代表人：黄伟康

主管会计工作负责人：郑丽姣

会计机构负责人：郑丽姣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,983,166.08	17,723,259.95
交易性金融资产		1,988,920.00	8,519,974.93
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	3,353,757.75	4,700,313.25
应收款项融资			
预付款项		4,258,858.02	848,772.56

其他应收款	十、2	990,664.22	418,199.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,388,222.96	12,010,241.50
其中：数据资源			
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		760,598.92	697,236.18
流动资产合计		39,724,187.95	44,917,997.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	1,500,000.00	
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		7,661,881.89	7,879,528.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,317,091.88	2,826,359.34
无形资产		317,318.88	355,303.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		125,226.70	174,715.84
递延所得税资产		448,138.16	504,966.59
其他非流动资产		1,615,593.43	479,530.00
非流动资产合计		13,985,250.94	12,220,403.94
资产总计		53,709,438.89	57,138,401.51
流动负债：			
短期借款		10,985,194.20	7,006,291.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,771,486.50	5,138,397.54
预收款项			
合同负债		2,173,851.03	1,823,657.46
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,382,599.29	1,701,849.44
应交税费		65,929.09	132,823.76
其他应付款			12,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		606,672.08	1,213,344.15
其他流动负债		282,600.63	237,075.48
流动负债合计		23,268,332.82	17,265,439.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,232,785.73	1,857,114.70
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		347,563.78	423,953.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,580,349.51	2,281,068.60
负债合计		25,848,682.33	19,546,508.10
所有者权益：			
股本		15,390,000.00	15,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,117,946.70	2,117,946.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,001,439.84	2,001,439.84
一般风险准备			
未分配利润		8,351,370.02	18,082,506.87
所有者权益合计		27,860,756.56	37,591,893.41
负债和所有者权益合计		53,709,438.89	57,138,401.51

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		34,497,190.53	40,821,065.62
其中：营业收入	六、27	34,497,190.53	40,821,065.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,571,601.88	38,424,047.03
其中：营业成本	六、27	27,059,351.03	31,330,361.29
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	六、28	47,693.37	179,807.65
销售费用	六、29	1,006,400.28	955,190.30
管理费用	六、30	3,471,401.46	3,640,816.85
研发费用	六、31	2,354,358.62	2,590,982.84
财务费用	六、32	-367,602.88	-273,111.90
其中：利息费用		143,405.84	128,034.27
利息收入		9,766.04	5,738.21
加：其他收益	六、33	11,309.42	3,280.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	73,441.45	43,025.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	70,871.34	197,865.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-5,134.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,076,076.80	2,641,189.43
加：营业外收入	六、37	444.69	18,948.04
减：营业外支出	六、38	49,998.52	3,242.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,026,522.97	2,656,894.68
减：所得税费用	六、39	41,495.43	526,822.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		985,027.54	2,130,071.71

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）		985,027.54	2,130,071.71
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）		-21,801.75	-19,349.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,006,829.29	2,149,420.82
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		985,027.54	2,130,071.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,006,829.29	2,149,420.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-21,801.75	-19,349.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.14

法定代表人：黄伟康

主管会计工作负责人：郑丽姣

会计机构负责人：郑丽姣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十、4	34,497,190.53	40,821,065.62
减：营业成本	十、4	27,059,351.03	31,330,361.29

税金及附加		47,693.37	179,779.05
销售费用		1,006,400.28	955,190.30
管理费用		3,414,539.99	3,592,622.04
研发费用		2,354,358.62	2,590,982.84
财务费用		-367,577.02	-273,261.26
其中：利息费用		143,405.84	128,034.27
利息收入		9,590.18	5,737.57
加：其他收益		11,309.42	3,280.04
投资收益（损失以“-”号填列）	十、5	73,441.45	43,025.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		70,871.34	197,865.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,134.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,132,912.41	2,689,562.20
加：营业外收入		444.69	18,948.04
减：营业外支出		49,998.52	3,242.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,083,358.58	2,705,267.45
减：所得税费用		41,495.43	526,822.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,041,863.15	2,178,444.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,041,863.15	2,178,444.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		1,041,863.15	2,178,444.48
七、每股收益：			
（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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,272,028.20	45,168,535.76
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		1,093,982.23	510,350.46
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	35,776.42	96,451.76
经营活动现金流入小计		36,401,786.85	45,775,337.98
购买商品、接受劳务支付的现金		24,637,794.58	36,860,646.03
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		10,769,101.15	7,596,275.38
支付的各项税费		182,845.53	776,857.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	3,366,105.10	1399331.64
经营活动现金流出小计		38,955,846.36	46,633,110.82
经营活动产生的现金流量净额		-2,554,059.51	-857,772.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		35,020,445.16	3,888,000.00

取得投资收益收到的现金			43,025.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47,000.00
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			
投资活动现金流入小计		35,020,445.16	3,978,025.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,114,109.99	31,013.31
投资支付的现金		28,520,445.16	6,276,920.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,634,555.15	6,307,933.31
投资活动产生的现金流量净额		4,385,890.01	-2,329,908.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		100,000.00	
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		6,985,194.20	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,085,194.20	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,916,405.84	35,170.90
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	六、40	673,982.08	635,609.06
筹资活动现金流出小计		14,590,387.92	670,779.96
筹资活动产生的现金流量净额		-7505193.72	5,329,220.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		515,902.02	285,345.72
五、现金及现金等价物净增加额		-5157461.20	2,426,884.89
加：期初现金及现金等价物余额		17,723,295.75	11,185,433.81
六、期末现金及现金等价物余额		12,565,834.55	13,612,318.70

法定代表人：黄伟康

主管会计工作负责人：郑丽姣

会计机构负责人：郑丽姣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,272,028.20	45,168,535.76
收到的税费返还		1,093,982.23	510,350.46
收到其他与经营活动有关的现金		20,899.60	48,088.53
经营活动现金流入小计		36,386,910.03	45,726,974.75

购买商品、接受劳务支付的现金		24,637,794.58	36,860,646.03
支付给职工以及为职工支付的现金		10,756,785.73	7,552,673.20
支付的各项税费		182,845.53	776,857.77
支付其他与经营活动有关的现金		3,346,176.37	1,394,560.42
经营活动现金流出小计		38,923,602.21	46,584,737.42
经营活动产生的现金流量净额		-2,536,692.18	-857,762.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		35,020,445.16	3,888,000.00
取得投资收益收到的现金			43025.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			47000.00
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			
投资活动现金流入小计		35,020,445.16	3,978,025.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,114,109.99	31,013.31
投资支付的现金		30,020,445.16	6,276,920.00
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			
投资活动现金流出小计		32,134,555.15	6,307,933.31
投资活动产生的现金流量净额		2,885,890.01	-2,329,908.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,985,194.20	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,985,194.20	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,916,405.84	35,170.90
支付其他与筹资活动有关的现金		673,982.08	635,609.06
筹资活动现金流出小计		14,590,387.92	670,779.96
筹资活动产生的现金流量净额		-7,605,193.72	5,329,220.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		515,902.02	285,345.72
五、现金及现金等价物净增加额		-6,740,093.87	2,426,895.06
加：期初现金及现金等价物余额		17,723,259.95	11,185,206.59
六、期末现金及现金等价物余额		10,983,166.08	13,612,101.65

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

- 1、 第三届董事会第三次会议和2023年年度股东大会分别审议通过《关于公司对外投资的议案》，议案决定成立控股子公司广东康元健医疗科技有限公司，并于2024年5月21日取得营业执照；
- 2、 2024年6月18日广东康元健医疗科技有限公司成立100%全资子公司深圳致完美健康科技有限公司。
- 3、 2024年6月6日公司实施了2023年权益实施方案，具体内容详见2024年5月30日公司在中国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布的《2023年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-015）。

(二) 财务报表项目附注

广东毅达医疗科技股份有限公司 2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

广东毅达医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为东莞市毅达电子有限公司，于2005年11月11日由黄伟康和邱秀霞共同出资发起成立，现总部位于广东省东莞市茶山镇马鞍二路6号。

本公司及各子公司（统称“本集团”）实际从事的主要经营活动为外包制造服务及医疗器械生产。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月8日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的财务状况及2024年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

确定重要性选择的标准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占集团合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占集团合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占集团合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占集团合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占集团合并净利润的比例 $\geq 5\%$

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参

与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件

以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般

为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经

营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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

他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款	其他应收账款	合同资产
	预期信用损失率（%）	预期信用损失率（%）	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在

一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本集团按应收票据和应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

④其他应收款

本集团依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
保证金押金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、代扣代缴、应收出口退税等应收款项。
账龄组合	除保证金押金组合外的款项以账龄作为信用风险特征。

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

12、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

本公司基于存货分类，将其划分为不同组合计提存货跌价准备：

项 目	确定组合的依据
原材料	基于生产用途确定存货可变现价值
库存商品	基于最近售价确定存货可变现价值

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

14、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
电子及其他设备	平均年限法	5	5	19.00
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点：

工程类别	结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

16、无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损

益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
应用软件	10年	直线法摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团

履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）国内销售收入确认方法

按购货方要求将产品交付购货方，同时经与购货方对产品数量和质量进行确认时作为收入确认的时点。

（2）出口销售收入确认方法

根据与购货方达成出口销售合同规定的要求生产产品，经检验合格后通过海关报关出口，取得出口报关单，同时安排货运公司将产品送达购货方并取得提单（运单）在海关系统放行时间作为确认收入的时点。

（3）网络销售收入确认方法

公司发货后客户在平台系统点击确认收货且到约定退货期满后作为收入确认的时点。

22、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成

本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

23、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在

未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、 税收优惠及批文

公司于 2023 年 12 月 28 日取得经东莞市科技创新委员会、东莞市财政局、国家税务总局东莞市税务局认定并取得联合颁发的《高新技术企业证书》(编号 GR202344017279)，根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2023 年至 2025 年公司适用的企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表项目注释

1、合并报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
毅达(北京)医疗科技有限公司	控股子公司	一级	60	60
广东康元健医疗科技有限公司	控股子公司	一级	70	70
深圳致完美健康科技有限公司	控股子公司	二级	70	70

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户。

2、合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,311.90	101,778.82
银行存款	11,586,718.28	16,748,585.64
其他货币资金	977,804.37	872,931.29
合计	12,565,834.55	17,723,295.75

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财	1,988,920.00	8,519,974.93

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,526,587.11	4,944,013.95
1—2年		
2—3年	5,000.00	5,000.00
小计	3,531,587.11	4,949,013.95
减：坏账准备	177,829.36	248,700.70
合计	3,353,757.75	4,700,313.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,531,587.11	100.00	177,829.36	5.04	3,353,757.75
其中：账龄组合	3,531,587.11	100.00	177,829.36	5.04	3,353,757.75
合计	3,531,587.11	100.00	177,829.36	5.04	3,353,757.75

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,949,013.95	100.00	248,700.70	5.03	4,700,313.25
其中：账龄组合	4,949,013.95	100.00	248,700.70	5.03	4,700,313.25

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	4,949,013.95	100.00	248,700.70	5.03	4,700,313.25

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,526,587.11	176,329.36	5.00
1-2年			
2-3年	5,000.00	1,500.00	30.00
合计	3,531,587.11	177,829.36	5.04

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	248,700.70		70,871.34			177,829.36
其中：账龄组合	248,700.70		70,871.34			177,829.36
合计	248,700.70		70,871.34			177,829.36

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
EDA GLOBAL TECHNOLOGY LIMITED	2,710,616.90	76.75	135,530.85
深圳源动创新科技有限公司	500,355.80	14.17	25,017.79
佛山市邦宁电子科技有限公司	59,173.12	1.68	2,958.66
湖南万脉医疗科技有限公司	55,799.99	1.58	2,790.00
东莞市龙康电子商务科技有限公司	33,680.90	0.95	1,684.05
合计	3,359,626.71	95.13	167,981.35

注释4. 预付款项

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	4,262,358.02	100.00	848,772.56	100.00

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	4,262,358.02	100.00	848,772.56	100.00

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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
东莞迅航电子科技有限公司	1,119,738.56	26.27	1年内	货未到
英飞特电子(杭州)股份有限公司	887,393.52	20.82	1年内	货未到
广东云百科技有限公司	436,860.60	10.25	1年内	货未到
广州南方学院	427,184.47	10.02	1年内	培训未开始
东莞市一众显示科技有限公司	277,992.00	6.52	1年内	货未到
合计	3,149,169.15	73.88		

注释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	995,264.22	418,199.20
合计	995,264.22	418,199.20

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	898,264.22	321,199.20
1-2年		
2-3年		36,000.00
3-4年	36,000.00	
4-5年		1,000.00
5年以上	61,000.00	60,000.00
小计	995,264.22	418,199.20
减：坏账准备		
合计	995,264.22	418,199.20

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	669,748.70	107,000.00
应收出口退税	238,910.13	232,331.36

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	86,605.39	78,867.84
合计	995,264.22	418,199.20

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	995,264.22		995,264.22	418,199.20		418,199.20
第二阶段						
第三阶段						
合计	995,264.22		995,264.22	418,199.20		418,199.20

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	995,264.22	100.00			995,264.22
其中：保证金组合	904,058.83	90.84			904,058.83
账龄组合	91,205.39	9.16			91,205.39
合计	995,264.22	100.00			995,264.22

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	418,199.20	100.00			418,199.20
其中：保证金组合	339,331.36	81.14			339,331.36
账龄组合	78,867.84	18.86			78,867.84
合计	418,199.20	100.00			418,199.20

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 保证金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	807,058.83		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	36,000.00		
4—5 年			
5 年以上	61,000.00		
合计	904,058.83		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,205.39		
合计	91,205.39		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市石龙镇蒲溪股份经济联合社	租赁押金	554,903.40	1 年内	55.75	
应收出口退税	应收出口退税	238,910.13	1 年内	24.00	
卢凤兴	租赁押金	92,000.00	3 年以上	9.24	
代扣代缴	五险一金	86,605.39	1 年内	8.70	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
1688 商家保证金	保证金	10,000.00	2-4 年	1.00	
合计		982,418.92		98.69	

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,413,252.11		14,413,252.11	8,672,906.79		8,672,906.79
库存商品	3,017,121.09	42,150.24	2,974,970.85	3,384,619.03	47,284.32	3,337,334.71
合计	17,430,373.20	42,150.24	17,388,222.96	12,057,525.82	47,284.32	12,010,241.50

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	47,284.32				5,134.08		42,150.24

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	761,460.58	669,527.73
预缴企业所得税		28,528.45
合计	761,460.58	698,056.18

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,662,181.56	7,879,828.28
固定资产清理		
合计	7,662,181.56	7,879,828.28

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	15,284,699.09	759,708.11	1,139,847.13	2,096,813.15	19,281,067.48
2. 本期增加金额	54,778.76		62,640.46	381,097.34	498,516.56

项目	机器设备	运输工具	办公设备	电子及其他设备	合计
购置	54,778.76		62,640.46	381,097.34	498,516.56
3. 本期减少金额			5,602.57		5,602.57
处置或报废			5,602.57		5,602.57
4. 期末余额	15,339,477.85	759,708.11	1,196,885.02	2,477,910.49	19,773,981.47
二. 累计折旧					
1. 期初余额	8,990,376.45	287,810.18	779,943.62	1,343,108.95	11,401,239.20
2. 本期增加金额	428,617.88	73,598.16	50,502.23	163,164.87	715,883.14
本期计提	428,617.88	73,598.16	50,502.23	163,164.87	715,883.14
3. 本期减少金额			5,322.43		5,322.43
处置或报废			5,322.43		5,322.43
4. 期末余额	9,418,994.33	361,408.34	825,123.42	1,506,273.82	12,111,799.91
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	5,920,483.52	398,299.77	371,761.60	971,636.67	7,662,181.56
2. 期初账面价值	6,294,322.64	471,897.93	359,903.51	753,704.20	7,879,828.28

注释9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	5,881,964.13	5,881,964.13
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,881,964.13	5,881,964.13
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,055,604.79	3,055,604.79
2. 本期增加金额	509,267.46	509,267.46
本期计提	509,267.46	509,267.46
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,564,872.25	3,564,872.25
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	2,317,091.88	2,317,091.88
2. 期初账面价值	2,826,359.34	2,826,359.34

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	724,844.10	724,844.10
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	724,844.10	724,844.10
二. 累计摊销		
1. 期初余额	369,540.54	369,540.54
2. 本期增加金额	37,984.68	37,984.68
本期计提	37,984.68	37,984.68
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	407,525.22	407,525.22
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	317,318.88	317,318.88
2. 期初账面价值	355,303.56	355,303.56

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	174,715.84		49,489.14		125,226.70

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值损失	177,829.36	26,674.40	248,700.70	37,305.11
资产减值损失	42,150.24	6,322.54	47,284.32	7,092.65

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
租赁税会差异	2,767,608.12	415,141.22	3,070,458.85	460,568.83
合计	2,987,587.72	448,138.16	3,366,443.87	504,966.59

2. 未经抵销的递延所得税负债

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
租赁税会差异	2,317,091.88	347,563.78	2,826,359.34	423,953.90

注释13. 其他非流动资产

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
预付设备款	1,615,593.43		1,615,593.43	479,530.00		479,530.00

注释14. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,985,194.20	7,000,000.00
未到期应付利息		6,291.67
合计	10,985,194.20	7,006,291.67

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	7,031,499.15	4,812,033.80
应付劳务费	739,987.35	326,363.74
合计	7,771,486.50	5,138,397.54

注释16. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	2,173,851.03	1,823,657.46

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,701,849.44	9,772,920.99	10,092,171.14	1,382,599.29
离职后福利-设定提存计划		709,838.99	709,838.99	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,701,849.44	10,482,759.98	10,802,010.13	1,382,599.29

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,701,849.44	9,285,805.75	9,605,055.90	1,382,599.29
职工福利费		315,010.08	315,010.08	
社会保险费		170,395.16	170,395.16	
其中：基本医疗保险费		142,663.20	142,663.20	
工伤保险费		27,731.96	27,731.96	
住房公积金		1,710.00	1,710.00	
合计	1,701,849.44	9,772,920.99	10,092,171.14	1,382,599.29

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
基本养老保险		672,874.80	672,874.80	
失业保险费		36,964.19	36,964.19	
-		709,838.99	709,838.99	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	98,369.48	
个人所得税	28,036.81	33,249.47
城市维护建设税	17,948.11	44,099.28
教育费附加	11,938.87	26,719.26
地方教育费附加	7,959.24	17,812.85
印花税	-98,339.47	10,936.24
其他	20.04	10.65
合计	65,933.08	132,827.75

注释19. 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	1,409,763.59	1,374,153.65
合计	1,409,763.59	1,374,153.65

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来	1,409,096.36	1,361,486.42
代收代付款		12,000.00
预提费用	667.23	667.23
合计	1,409,763.59	1,374,153.65

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	606,672.08	1,213,344.15

注释21. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	282,600.63	237,075.48

注释22. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	915,033.10	1,213,344.15
1-2年	1,099,450.32	1,099,450.32
2-3年	973,028.57	973,028.57
租赁付款额总额小计	2,987,511.99	3,285,823.04
减：未确认融资费用	148,054.18	215,364.19
租赁付款额现值小计	2,839,457.81	3,070,458.85
减：一年内到期的租赁负债	606,672.08	1,213,344.15
合计	2,232,785.73	1,857,114.70

注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,390,000.00						15,390,000.00

注释24. 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（股本溢价）	2,117,946.70			2,117,946.70
合计	2,117,946.70			2,117,946.70

注释25. 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	2,001,439.84			2,001,439.84

注释26. 未分配利润

项目	本期	上期
上期末未分配利润	17,265,905.57	12,663,892.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,006,829.29	5,119,844.27
减：提取法定盈余公积		517,831.34
应付普通股股利	10,773,000.00	
期末未分配利润	7,499,734.86	17,265,905.57

注释27. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	34,497,190.53	27,059,351.03	40,759,118.72	31,330,361.29
其他业务收入			61,946.90	
合计	34,497,190.53	27,059,351.03	40,821,065.62	31,330,361.29

注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	17,948.11	82,980.52
教育费附加	11,938.87	49,788.33
地方教育费附加	7,959.24	33,192.22
车船使用税		720.00
印花税	9,847.15	12,998.20
消费税		128.38
合计	47,693.37	179,807.65

注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	823,429.00	781,902.00
广告宣传费	66,731.14	37,777.98
报关费	13,486.00	26,112.70
样品及推广费		625.90
差旅费	69,875.08	69,882.34
业务招待费	27,727.16	19,314.18
其他费用	5,151.90	19,575.20
合计	1,006,400.28	955,190.30

注释30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,635,125.97	2,431,222.33
租赁费		
资产折旧与摊销	317,972.38	291,884.68
办公费	178,521.04	227,709.18
业务招待费	42,191.59	8,531.10
车辆使用费	21,818.83	27,662.88
差旅费	36,446.17	56,198.26
技术服务费	207,801.24	555,803.09
其他	31,524.24	41,805.33
合计	3,471,401.46	3,640,816.85

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,546,034.51	1,019,235.48
折旧与摊销	70,923.18	63,335.66
直接材料	547,906.20	1,333,961.41
设计费	101,325.61	43,350.22
其他	88,169.12	131,100.07
合计	2,354,358.62	2,590,982.84

注释32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	143,405.84	128,034.27
减：利息收入	9,766.04	5,738.21
汇兑损益	-515,902.02	-413,395.59
银行手续费	14,659.34	17,987.63
合计	-367,602.88	-273,111.90

注释33. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,137.40	
税收减免		1,560.00
代扣个人所得税手续费返还	2,172.02	1,720.04
合计	11,309.42	3,280.04

注释34. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	73,441.45	43,025.28
合计	73,441.45	43,025.28

注释35. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	70,871.34	197,865.52

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,134.06	

注释37. 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	444.69	18,948.04	444.69

注释38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	280.14	233.87	280.14
对外捐赠支出	3,000.00	3,000.00	3,000.00
其他	46,718.38	8.92	46,718.38
合计	49,998.52	3,242.79	49,998.52

注释39. 所得税费用

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		630,385.01
递延所得税费用	41,495.43	-103,562.04
合计	41,495.43	526,822.97

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	1,026,522.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	153,978.45
子公司适用不同税率的影响	8,525.34
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	45,876.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	186,269.27
加计扣除对所得税的影响	-353,153.79
所得税费用	41,495.43

注释40. 现金流量表附注

1. 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
政府补助收入	11,310.38	3,280.04
存款利息收入	9,765.08	5,738.21
其他往来	14,700.96	87,433.51
合计	35,776.42	96,451.76

2. 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
费用性支出	3,363,105.10	1,367,992.09
现金捐赠支出	3,000.00	
其他		31,339.55
合计	3,366,105.10	1,399,331.64

3. 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
支付使用权资产	673,982.08	635,609.06
合计	673,982.08	635,609.06

注释41. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	985,027.54	2,130,071.71
加：信用减值损失	-70,871.34	-197,865.52
资产减值准备	5,134.06	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,225,150.60	1,071,320.80
无形资产摊销	37,984.68	40,496.28
长期待摊费用摊销	49,489.14	37,361.15
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）		233.87

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	280.14	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-372,496.18	128,034.27
投资损失（收益以“－”号填列）	-73,441.45	-43,025.28
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	56,828.43	-937,468.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-76,390.12	833,906.70
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,372,847.38	-7,196,485.13
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,056,762.82	1,482,240.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,108,855.19	1,793,406.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,554,059.51	-857,772.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,565,834.55	13,612,318.70
减：现金的期初余额	17,723,295.75	11,185,433.81
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	-5,157,461.20	2,426,884.89

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,565,834.55	17,723,295.75
其中：库存现金	1,311.90	101,778.82
可随时用于支付的银行存款	11,586,718.28	16,748,585.64
可随时用于支付的其他货币资金	977,804.37	872,931.29
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	12,565,834.55	17,723,295.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

无

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

关联方名称	与本公司的关系	截止 2024 年 6 月 30 日持股比例
黄伟康	实际控制人、董事长、总经理	77.97%
邱秀霞	实际控制人、董事	19.49%

(二) 本公司的子公司情况

关联方名称	持股情况
毅达（北京）医疗科技有限公司	直接持股 60%
广东康元健医疗科技有限公司	直接持股 70%
深圳致完美健康科技有限公司	通过康元健间接持股 70%

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市龙康电子商务科技有限公司	由监事朱永康担任经理、执行董事、法定代表人

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市龙康电子商务科技有限公司	销售商品	29,806.11	37,943.00

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
黄伟康、邱秀霞	10,000,000.00	2023-1-10	2024-12-28	否

本期发生的关联担保金额：9,985,194.20 元

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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
应收账款	东莞市龙康电子商务科	33,680.90	1,684.05	0	0

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
	技有限公司				

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,526,587.11	4,944,013.95
1—2年		
2—3年	5,000.00	5,000.00
小计	3,531,587.11	4,949,013.95
减：坏账准备	177,829.36	248,700.70
合计	3,353,757.75	4,700,313.25

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,531,587.11	100.00	177,829.36	5.04	3,353,757.75
其中：账龄组合	3,531,587.11	100.00	177,829.36	5.04	3,353,757.75
合计	3,531,587.11	100.00	177,829.36	5.04	3,353,757.75

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,949,013.95	100.00	248,700.70	5.03	4,700,313.25

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	4,949,013.95	100.00	248,700.70	5.03	4,700,313.25
合计	4,949,013.95	100.00	248,700.70	5.03	4,700,313.25

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,526,587.11	176,329.36	5.00
1—2年			
2—3年	5,000.00	1,500.00	30.00
合计	3,531,587.11	177,829.36	5.04

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	248,700.70		70,871.34			177,829.36
其中：账龄组合	248,700.70		70,871.34			177,829.36
合计	248,700.70		70,871.34			177,829.36

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
EDA GLOBAL TECHNOLOGY LIMITED	2,710,616.90	76.75	135,530.85
深圳源动创新科技有限公司	500,355.80	14.17	25,017.79
佛山市邦宁电子科技有限公司	59,173.12	1.68	2,958.66
湖南万脉医疗科技有限公司	55,799.99	1.58	2,790.00
东莞市龙康电子商务科技有限公司	33,680.90	0.95	1,684.05
合计	3,359,626.71	95.13	167,981.35

注释2. 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	990,664.22	418,199.20

项目	期末余额	期初余额
合计	990,664.22	418,199.20

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	893,664.22	321,199.20	
1-2年			
2-3年		36,000.00	
3-4年	36,000.00		
4-5年		1,000.00	
5年以上	61,000.00	60,000.00	
小计	990,664.22	418,199.20	
减：坏账准备			
合计	990,664.22	418,199.20	

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	665,148.70	107,000.00
应收出口退税	238,910.13	232,331.36
代扣代缴款项	86,605.39	78,867.84
合计	990,664.22	418,199.20

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	990,664.22		990,664.22	418,199.20		418,199.20
第二阶段						
第三阶段						
合计	990,664.22		990,664.22	418,199.20		418,199.20

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	990,664.22	100.00			990,664.22

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 (%)	
其中：押金保证金组合	904,058.83	91.26			904,058.83
账龄组合	86,605.39	8.74			86,605.39
合计	990,664.22	100.00			990,664.22

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	418,199.20	100.00			418,199.20
其中：押金保证金组合	339,331.36	81.14			339,331.36
账龄组合	78,867.84	18.86			78,867.84
合计	418,199.20	100.00			418,199.20

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 保证金押金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	807,058.83		
1—2年			
2—3年			
3—4年	36,000.00		
4—5年			
5年以上	61,000.00		
合计	904,058.83		

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	86,605.39		

6. 其他应收款坏账准备计提情况

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				
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收出口退税	238,910.13	1 年内	24.12	
卢凤兴	租赁押金	92,000.00	3 年以上	9.29	
代扣代缴	五险一金	86,605.39	1 年内	8.74	
1688 商家保证金	保证金	10,000.00	2-4 年	1.01	
东莞市石龙镇蒲溪股份经济联合社	租赁押金	554,903.40	1 年内	56.01	
合计		982,418.92		99.17	

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	1,500,000.00		1,500,000.00			
对联营、合营企业投资						
合计	1,500,000.00		1,500,000.00			

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
广东康元健医疗科技有限公司			1,500,000.00		1,500,000.00		

注释4. 营业收入及营业

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	34,497,190.53	27,059,351.03	40,759,118.72	31,330,361.29
其他业务收入			61,946.90	
合计	34,497,190.53	27,059,351.03	40,821,065.62	31,330,361.29

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品的投资收益	73,441.45	43,025.28

十一、补充资料

(一) 当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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,137.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	73,441.45	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,553.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	4,953.75	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	28,071.27	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.70	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.63	0.06	0.06

错误!未找到引用源。

(公章)

二〇二四年八月八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,137.40
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
委托他人投资或管理资产的损益	73,441.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,553.83
非经常性损益合计	33,025.02
减：所得税影响数	4,953.75
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	28,071.27

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用