



NEEQ: 871404



2024年半年度报告



广东百生医疗器械股份有限公司
BAISHENG MEDICAL CO.,LTD.

年度重 大事项

技术 投入

●报告期内公司不断投入大量的人员和资金用于新产品的开发。通过长期的技术和经验积累，公司在技术领域已取得一定的优势，并在现有研发团队的基础上与国内知名大学、医院机构合作研发，进一步提升公司新产品的研发能力。公司将坚持以市场为导向，以满足客户要求为目的，继续加大对研发的投入，积极推进与高等院校和科研院所的合作工作，持续开发引领行业发展的新产品，企业尽快占领市场制高点，提升企业的综合竞争力。

●在2024年上半年，公司取得了一项重要的技术突破，公司成功获得了“一种便携式外接电源实用新型专利证书”。这一专利的获得不仅彰显了公司在技术研发方面的创新能力和技术实力，也为公司的产品线增加了新的亮点。便携式外接电源的设计旨在为各类医疗设备提供可靠、便捷的电源支持，解决了在移动和应急情况下的供电问题。该实用新型专利的取得，将大大增强我们产品的市场竞争力，满足客户对高效、安全的便携电源的需求。通过这一创新，公司进一步夯实了在医疗设备领域的技术领先地位。



新的重 大工程

为了满足日益增长的销售需求，公司在2024年上半年对1号车间仓库进行了重大改造。通过此次改造，仓库面积从原来的1000平方米扩展到1700平方米，大幅提升了仓储容量和物流效率。新的仓库不仅增加了存储空间，还优化了货物的摆放和管理流程，使得物料的进出更加顺畅，减少了操作时间和成本。



新注 册证

●2024年上半年，公司在医疗器械领域取得了多项重要进展，展现了我们的不懈努力和卓越成就。1月，我们成功获得多功能手术解剖器的注册证，提升了市场竞争力和客户信任。3月，我们收到CE MDD延续函，确保了产品在欧洲市场和全球市场的合规性。4月，穿刺器注册证成功延续，保证了产品的持续销售和使用。这些成就不仅展示了我们的质量和合规性优势，也为未来发展奠定了坚实基础。

●公司符合《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》按照市场层级调整程序，公司自2024年5月20日起调入创新层。



喜人 的成果

●公司于2024年4月15日召开第三届董事会第七次会议、第三届监事会第六次会议，上述会议分别审议通过《公司2023年年度利润分配预案》的议案。2023年年度权益分派方案为：以公司现有总股本22,837,500股为基数，向全体股东每10股派4.37元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利9,979,987.50元。本次权益分派权益登记日为：2024年5月20日，除权除息日为：2024年5月21日。

●公司2024年1-6月份，实现营业收入78,246,477.81元，较上年同期增长11.83%，归属于挂牌公司股东的净利润10,803,307.80元，较上年同期增长13.03%。报告期内公司各项经营指标均取得喜人成绩。



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、公司负责人陈曦、主管会计工作负责人李春花及会计机构负责人（会计主管人员）李春花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“七、 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

公司基于对本公司客户及供应商的保密需要，申请豁免披露主要客户、主要供应商的具体名称。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

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	公司董事秘书办公室。

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、百生股份	指	广东百生医疗器械股份有限公司
股东大会	指	广东百生医疗器械股份有限公司股东大会
董事会	指	广东百生医疗器械股份有限公司董事会
监事会	指	广东百生医疗器械股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师事务所	指	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	浙江金道律师事务所
横琴弘新	指	横琴弘新投资合伙企业（有限合伙）
广州恩望	指	广州恩望科技有限公司
迈坊科技	指	迈坊科技（广州）有限公司
FULWELL 公司、美国富威	指	FULWELL LLC（美国子公司）
本年度	指	2024 年
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
电极	指	为电外科电流提供安全的返回路径，并读取人体心电信号的装置。
射频电流	指	射频指可以辐射到空间的电磁频率，频率范围从 300KHZ~300GHZ，射频电流是一种高频交流变化电磁波的简称。
高频电刀	指	一种取代机械手术刀进行组织切割的电外科器械。通过有效电极尖端产生的高频高压电流与肌体接触时对组织进行加热，实现对肌体组织的分离和凝固，从而起到切割和止血的目的。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东百生医疗器械股份有限公司		
英文名称及缩写	BAISHENG MEDICALCO., LTD,		
	OBS		
法定代表人	陈曦	成立时间	2001 年 12 月 5 日
控股股东	控股股东为（陈曦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈曦），一致行动人为（许佩新）
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制造--C3585 机械治疗及病房护理设备制造		
主要产品与服务项目	医疗用品的研发、生产、销售和服务		
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	百生医疗	证券代码	871404
挂牌时间	2017 年 5 月 10 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	22,837,500
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号长江证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶大茂	联系地址	江门市新会区福盛路 11 号
电话	0750-6628113	电子邮箱	Ydm4600@163.com
传真	0750-6616122		
公司办公地址	江门市新会区福盛路 11 号	邮政编码	529100
公司网址	www.bs0750.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	914407057341275614		
注册地址	广东省江门市新会区福盛路 11 号		
注册资本（元）	22,837,500 元	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） 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事电外科高频数字一体化手术系统中信号输出系统及操作系统的研发、生产、销售和服务，通过以销定产的生产模式，稳健控制在配件采购环节的投入；凭借公司业务人员收集的客户及经销商需求信息，实现对客户需求的快速响应；公司依托“百生”品牌的知名度及美誉度，人性化的产品设计及领先的专利技术，致力于为电外科高频数字一体化手术系统领域的客户提供一体化的行业解决方案，不断深入挖掘并满足客户业务需求，从而获取收入，并实现公司价值。

自企业成立以来，一直致力于电外科和医用传感器领域的研发和创新，主要产品涵盖电外科手术各类医疗器械及配件，公司主导产品均为自主研发、生产、销售，且拥有核心技术，特别是在智能型医用多功能高频电刀、高频手术电极、中性电极以及心电监护电极等方面拥有多项自主知识产权，形成了自己鲜明的特色，产品通过欧盟 CE0123 和美国 FDA（510）K 和中国 SFDA 认证，销往包括中国、美国、欧洲等数十个国家的医疗器械市场，服务于全球近万家医疗机构，在国内、国际同行业中具有一定的影响力。

公司有多个主导产品，其中智能型医用多功能高频电刀，涉及高频电刀智能控制技术、血管闭合技术及安全监控检测技术，是一种适用于普通外科、心脏外科等手术领域，具有血管闭合、负极板检测、功率自动补偿、预设置工作模式及记忆功能，能实现纯切、混切、单极电凝、双极电凝的智能型、安全多功能高频电刀。本产品的关键技术及功能填补了国内空白，达到国内领先、国际先进水平。

公司产品与智能型医用多功能高频电刀进行配套使用，适用于普通外科、心脏外科等手术领域，产品通过在功率信号接线上设置行程开关，并利用顶推杆与弹性复位装置、一次性断开转换机构的配合，控制行程开关的常接触状态和常断开状态，从而杜绝产品的二次使用，有效减少交叉感染，减少医疗事故隐患。并通过各项专利技术的应用赋予了产品照明功能、吸烟功能等更出色的使用性能，能更方便手术的开展。本产品的关键技术及功能填补了国内空白，达到国内领先、国际先进水平。

公司获得国家高新技术企业；广东省专精特新中小企业；广东省质量信用 A 类医疗器械生产企业；江门市技术研究中心；广东省医疗器械管理学会常务理事单位；通过 ISO13485 质量管理体系、美国 FDA 认证、CE0123 认证等荣誉。

与上年度同期相比，报告期内公司商业模式没有发生变化。

（二） 行业情况

医疗器械行业是一个多学科交叉、知识密集、资金密集的高技术产业，涉及医学、生物学、化学、物理学、电子学、工程学等学科，生产工艺较为复杂，门槛较高，其发展程度的高低标志着一个国家制造业和高技术发展水平，同时医疗器械行业也是我国重点鼓励发展的产业。我国医疗器械管理条例规定，医疗器械是指单独或组合用于人体的仪器、设备、器具、材料或者其他物品，包括所需要的软件；其用于人体体表及体内的作用并非用药理、免疫或者代谢的手段获得，但这些手段在物理作用是会起到辅助作用；使用医疗器械主要是为了对疾病诊断、预防、监护、治疗或缓解等。

电外科器械主要是利用高频正弦波电流流经人体所产生的切割、干燥和烧灼作用。目前电外科器械主要用于普通外科无血切口、内脏组织块切除、治疗和去除皮肤疾患，去除多余毛发及控制出血，可以用于医院多个部门及整形美容等相关行业。

伴随我国居民生活水平的提高和健康意识的觉醒，同时受国家医疗器械产业政策的推动，我国医疗器械市场得到迅猛发展，产品需求量与日俱增，成长为仅次于美国、欧盟和日本最重要的医疗器械市场。尤其近些年，产业整体进入高速发展阶段。

虽然我国医疗器械行业经过长期发展已经取得了较大的突破，整体发展态势迅猛，但与西方发达国家相比，由于工业基础薄弱，产业集中度低，我国医疗器械市场呈现小而散的状态，企业研发能力较为薄弱，产品附加值低，无法满足国内日益增长的对高端医疗器械的需求，中高端医疗器械主要还是依赖于进口，因此还有较大发展空间。

百生医疗重视企业品牌声誉，同时也因企业所处行业特殊性，公司自成立之初便制定了完善的企业运营管理制度及产品质量管理制度。公司进入了由广东省食品药品监督管理局办公室公布的“广东省质量信用 A 类医疗器械生产企业”名单，同时公司通过 ISO900 和 ISO13485 质量管理体系认证，产品通过中国 SFDA，美国 FDA（510）K，欧洲 CE，俄罗斯 ROSZDRAUNDZOR，巴西 ANVISA 等数十个国家的认证和注册，直接销往包括中国、美国、欧洲等国家和地区的医疗器械市场。产品范围覆盖整个电外科高频手术领域，具有明显的竞争优势。

（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	1、公司于 2022 年 12 月 26 日获得广东省工业和信息化厅认定为《专精特新中小企业》，有限期为三年。 2、公司于 2022 年 12 月 19 日收到广东省科学技术厅、广东省财政

	厅、国家税务总局广东省税务局颁发的《高新技术企业》证书，证书编码：GR202244004013，有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）有关规定：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，因此，公司2023年度企业所得税税率为15%，将提升企业的盈利水平。 获得相关认定，将有效地提高公司的科技研发管理水平，更加重视科技研发，提高企业核心竞争力，能为公司在市场竞争中提供有力的保障，极大的提升公司品牌形象，助力企业快速发展。
--	---

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	78,246,477.81	69,972,180.37	11.83%
毛利率%	37.00%	36.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,803,307.80	9,558,242.44	13.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,748,271.04	9,667,993.20	11.17%
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）	25.50%	23.36%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	25.37%	23.63%	-
基本每股收益	0.47	0.42	12.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,004,128.23	80,487,966.34	11.82%
负债总计	47,219,273.08	38,542,606.18	22.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,784,855.15	41,945,360.16	2.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.87	1.84	1.63%
资产负债率%（母公司）	45.64%	40.58%	-
资产负债率%（合并）	52.46%	47.40%	-
流动比率	1.36	1.46	-
利息保障倍数	46.23	36.56	-
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	15,349,970.46	5,079,094.40	202.22%
应收账款周转率	23.82	20.17	-
存货周转率	1.69	1.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.82%	-9.16%	-
营业收入增长率%	11.83%	36.43%	-
净利润增长率%	13.03%	105.03%	-

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	21,508,426.21	23.90%	18,726,594.77	23.27%	14.86%
应收票据	2,363,093.65	2.63%	2,420,158.59	3.01%	-2.36%
应收账款	4,767,085.79	5.30%	3,587,049.46	4.46%	32.90%
预付款项	1,110,075.94	1.23%	1,042,524.53	1.30%	6.48%
其他应收款	885,768.58	0.98%	414,777.09	0.52%	113.55%
存货	30,726,498.61	34.14%	27,662,868.69	34.37%	11.08%
其他流动资产	1,943,486.06	2.16%	1,655,144.98	2.06%	17.42%
固定资产	20,705,771.30	23.01%	20,736,316.89	25.76%	-0.15%
使用权资产	2,014,205.50	2.24%	1,018,906.55	1.27%	97.68%
无形资产	2,292,599.26	2.55%	2,376,970.54	2.95%	-3.55%
长期待摊费用	1,266,708.54	1.41%	627,079.79	0.78%	102.00%
短期借款	15,014,291.66	16.68%	15,016,488.61	18.66%	-0.06%
应付账款	17,682,723.35	19.68%	12,055,385.18	14.98%	46.68%
合同负债	6,994,951.54	7.77%	4,990,834.63	6.20%	40.16%
应付职工薪酬	2,370,480.50	2.63%	2,887,221.94	3.59%	-17.90%
应交税费	1,314,687.92	1.46%	1,151,911.02	1.43%	14.13%
其他应付款	578,205.20	0.64%	746,196.11	0.93%	-22.51%
其他流动负债	846,848.21	0.94%	482,446.07	0.60%	75.53%
股本	22,837,500.00	25.37%	22,837,500.00	28.37%	0.00%
未分配利润	12,381,786.47	13.76%	11,558,466.17	14.36%	7.12%

项目重大变动原因

变动原因说明：

1. 货币资金 21,508,426.21 元，较期初 18,726,594.77 元，增加了 2,781,831.44 元，增幅为 14.86%。
 主要的原因是：报告期内，公司销售收入有所增加，结余的货币资金也有所增加。

2. 应收账款期末数 4,767,095.79 元，较期初 3,587,049.46 元，增加了 1,180,036.33 元，增幅 32.90%。
 主要是期末赊销的应收款账款。报告期内公司产销两旺，销售额较上年同期增涨 11.83%，为有效促进销售、增加营业收入，销售部采取积极的销售政策，对于主要重点客户予以一定周期的赊销行为，应收账款的报告期末额占总资产的 5.30%、占全年总收入的 6.09%，目前主要的应收账款均在合同约定的收款期之内。

3. 其他应收款 885,768.58 元，较期初 414,777.09 元，增加了 470,991.49 元，增幅为 113.55%，

主要增加的是支付给广东电网往来款、租用仓库押金等。

4. 存货期末数 30,726,498.61 元,较期初 27,662,868.69 元,增加了 3,063,629.92 元,增幅为 11.08%。
主要报告期内增加了新产品;销售有所增加,为保障有序生产多储备原辅材料等造成存货相应增加;材料单位价格较上年也有所增加。

5. 其他流动资产 1,943,486.06 元,较期初 1,655,144.98 元,增加了 288,341.08 元,增幅为 17.42%,其中待抵扣进项税额 560.00 元;应收出口退税款 790,340.91 元;其他 1,152,585.15 元(预付展会广告费等)。

6. 使用权资产 2,014,205.50 元,较期初 1,018,906.55 元,增加了 995,298.95 元,增幅为 97.68%,主要是报告内公司销售、生产业务增加,租用的仓库比上年同期有所增加,按合同确认的使用权资产和租赁负债。

7. 长期待摊费用 1,266,708.54 元,较期初 627,079.79 元,增加了 639,628.75 元,增幅为 102.00%,主要是报告期内新增加了装修费用 826,156.28 元、保险费 50,003.55 元,致每期摊销额、期末余额有所增加。

8. 应付账款 17,682,723.35 元,较期初 12,055,385.18 元,增加了 5,627,338.17 元,增幅 46.68%,全部是按合同约定账期之内的供应商的原料款等,报告期内公司销售额有所增加,为有效保障产品的交付,加大了生产、备料所需的采购,因此增幅上升。

9. 合同负债 6,994,951.54 元,较期初 4,990,834.63 元,增加了 2,004,116.91 元,增幅 40.16%,全部为报告期内公司预收客户的货款,合同负债占总资产比重为 7.77%。

10. 其他流动负债 846,848.21 元,较期初 482,446.07 元,增加了 364,402.14 元,增幅 75.53%,全部为待转销项税,主要是跟随当期销项税核销情况产生的变化。

11. 其他应付款 578,205.20 元,较期初 746,196.11 元,减少了 167,990.91 元,减幅 22.51%,主要为工会经费、代垫个税、待推销的展销费用等。

(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	78,246,477.81	-	69,972,180.37	-	11.83%
营业成本	49,296,912.67	63.00%	44,342,343.41	63.37%	11.17%
毛利率	37.00%	-	36.63%	-	-
销售费用	8,151,953.14	10.42%	7,522,428.99	10.75%	8.37%

管理费用	5,434,334.85	6.95%	3,995,615.40	5.71%	36.01%
研发费用	3,231,312.32	4.13%	2,860,644.19	4.09%	12.96%
财务费用	-828,918.29	-1.06%	185,474.34	0.27%	-546.92%
信用减值损失	-196,380.86	-0.25%	166,380.37	0.24%	-218.03%
其他收益	97,150.52	0.12%	7,062.53	0.01%	1,275.58%
营业利润	12,262,668.07	15.67%	10,809,177.83	15.45%	13.45%
资产处置收益	-8,056.95	-0.1%	353.81	0.00%	-2,377.20%
营业外收入	371.60	0.00%	40,416.67	0.06%	-99.08%
营业外支出	26,500.91	0.03%	129,226.81	0.18%	-79.49%
利润总额	12,236,538.76	15.64%	10,720,367.69	15.32%	14.14%
所得税费用	1,433,230.96	1.83%	1,162,125.25	1.66%	23.33%
净利润	10,803,307.80	13.81%	9,558,242.44	13.66%	13.03%

项目重大变动原因

1. 本期较上期营业收入 78,246,477.81 元，较上年同期 69,972,180.37 元，上升 8,274,297.44 元，涨幅 11.83%，主要原因是报告期内公司扩展新产品、新渠道，销售额有所增加；前期研发的新工艺、新设备陆续投入运用，产能得到提升。

2. 营业成本 49,296,912.67 元，较上年同期 44,342,343.41 元，增加了 4,954,569.26 元，增幅 11.17%，跟随营业收入相应增加。

3. 销售费用 8,151,953.14 元，较上年同期 7,522,428.99 元，增加了 629,524.15 元，上升 8.37%，主要原因是：报告期内公司加大了销售推广务力度，展销会活动、销售人员增加费用也有所增加；随销售额的增加，各类运输费用也相应增加。公司已关注销售费用增涨比较多的情况，在日后经营过程中将加强管理、优化配置、合理支出。

4. 管理费用 5,434,334.85 元，较上年同期 3,995,615.40 元，增加了 1,438,719.45 元，上升 36.01%，与上年同期相比较，其中人员工资、社保费、福利费、招待费、租赁费有所上升。公司已关注管理费用增涨比较多的情况，在日后经营过程中将加强管理、优化配置、合理支出。

5. 研发费用 3,231,312.32 元，较上年同期 2,860,644.19 元，增加了 370,668.13 元，上升 12.96%，主要原因是：报告内公司在原来有基础上，加大了新产品、新材料、新工艺研发持续投入，增加了研发费用的支出，研发费用占营业收入的 4.13%。

6. 财务费用-828,918.29 元，较上年同期 185,474.34 元，下降了-1,014,392.63 元，降幅-546.92%，其中：借款利息 263,049.54 元，主要是公司向境内国有商业银行贷款所支付的利息，截止 6 月 30 日，短期贷款余额是 1500 万；汇兑损益是-1,031,573.85 元；利息收入 129,961.57 元；手续支出 70,067.03 元。

7. 信用减值损失-196,380.86 元,较上年同期 166,380.37 元,减少了-362,761.23 元,下降-218.03%,主要报告期内计提的应收账款坏账准备,其中:应收账款减值损失-187,056.46 元,其他应收款减值损失 9,324.40 元。

8. 其他收益 97,150.52 元,较上年同期 7,062.53 元,增加了 90,087.99 元,其中:收到个税手续费返还款 14,550.52 元;收到省级制造业重点专项贴息补贴 82,600.00 元。

9. 资产处置收益-8,056.95 元,较上年同期 353.81 元,减少了 2,377.20%,主要是报告期发生处置报废固定资产的净损失-8,056.95 元。

10. 营业外收入 371.60 元,较上年同期 40,416.67 元,减少了 40,045.07 元,主要是盘盈部分车间使用的料物。

11. 营业外支出 26,500.91 元,较上年同期 129,226.81 元,减少了 102,725.90 元,降幅为 79.49%,主要是报告期内公司处理了一批报废的原辅材料、处置破损和改版等不可用物料等。

12. 利润总额 12,236,538.76 元,较上年同期 10,720,367.69 元,增加了 1,516,171.07 元,上升 14.14%,公司加增了内部管理,开源节流,有效地提升公司的效益。

13. 所得税 1,433,230.96 元,较上年同期 1,162,125.25 元,增加了 271,105.71 元,上升 23.33%,是计提的企业所得税费用。

14. 净利润总额 10,803,307.80 元,较上年同期 9,558,243.44 元,增加了 1,245,065.36 元,上升 13.03%,净利润增加体现公司收益能力有大幅提升。

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	76,439,948.15	69,942,180.37	9.29%
其他业务收入	1,806,529.66	30,000.00	5,921.77%
主营业务成本	47,846,179.96	44,226,088.25	8.19%
其他业务成本	1,450,732.71	116,255.16	1,147.89%

按产品分类分析

√ 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
操作系统	74,689,235.70	47,626,163.94	36.23%	11.51%	11.37%	0.08%
信号输出系统	3,557,242.11	1,670,748.73	53.03%	18.99%	5.74%	5.88%
合计	78,246,477.81	49,296,912.67	-	-	-	-

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

报告期内，主营业务收入构成没有发生重大变动。

(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	15,349,970.46	5,079,094.40	202.22%
投资活动产生的现金流量净额	-2,341,276.67	-1,480,866.75	-58.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,243,037.04	-8,291,957.59	-23.53%

现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额 15,349,970.46 元，比上年同期 5,025,817.07 元，提高了 10,270,876.06 元，主要是报告期内销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期有所增加。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额-2,341,276.67 元，比上年同期-1,480,866.75 元，减少了 860,409.92 元。主要是报告期内只增加生产设备，没有其他投资业务所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额-10,243,037.049 元，比上年同期-8,291,957.59 元，减少了 1,951,079.45 元。报告期内公司分配股利支付的现金 9,979,987.50 元、偿还利息 263,049.54 元等所致。

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
广州恩望科技有限公司	控股子公司	--	500,000	1,313,752.90	-2,833,866.46	58,672.57	-473,856.40
迈坊科技(广州)有限公司	控股子公司	--	500,000	3,458,400.59	-1,130,673.41	30,000.00	-103,253.59
FULWELL, LLC	控股子公司	--	9,701,265	11,082,292.73	3,275,015.89	8,439,314.18	677,271.71

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

第一部分 员工合法权益保障

企业积极履行社会责任已越来越成为全球化的趋势，并已成为实现全球经济可持续发展所依赖的重要路径。公司自成立初始即坚持履行企业的社会责任，发展至今，公司始终如一地坚持履行社会责任，保护职工的合法权益，并持续推动把社会责任融入企业的发展战略、经营理念和运营模式中。

一、对员工健康及安全的保护

大力加强文化制度建设，关注与保护员工健康与安全。公司自成立以来，认真贯彻落实《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规的要求，保障职工合法权益。推进人力资源制度改革，根据属地化原则按时足额为员工缴纳养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险，并足额缴纳住房公积金。切实保障了员工的基本利益，激发员工的工作积极性，促进劳资关系的和谐稳定。

二、广纳外部贤才，加强内部培养，不断提升人力资源质量

公司始终坚持以“秉承社会责任、广纳外部贤才”为行为准则，2024 年度积极进行人才招聘工作。在董事会与公司管理层的统一部署下，公司在人员招募过程中均严格执行定岗定编计划，适当提升招聘标准，在兼顾招聘效率、公正性与质量的同时，最大程度地满足公司发展的需求，并以专业角度合理制定新业务部门初期人员计划，加大关键岗位的主动招聘力度，有力地支持了公司新业务的开展。

三、员工关怀

员工是企业最宝贵的财富，是推动企业前行的核心力量。在 2024 年上半年，百生医疗始终坚持“以人为本”的理念，将员工的福祉和发展置于公司运营的中心位置。公司相信，只有在员工得到充分关怀、尊重和发展机会的情况下，企业才能实现可持续的增长与创新。在员工关怀方面，公司不仅提供了良好的工作环境和有竞争力的薪酬福利，还积极营造一个安全、健康、和谐的工作氛围。公司严格遵守安全生产规章制度，定期开展安全培训和演练，确保员工在工作中得到全面的保护。除了基本的工作条件外，公司还非常重视员工的职业发展。公司为员工提供了丰富的职业培训和发展机会，帮助他们不断提升专业技能和综合素质。公司深信，员工的个人成长与企业的成长是相辅相成的。通过各种培训计划，鼓励员工挑战自我，勇于创新，为企业带来更多的价值。同时，积极推动多样性和包容性文化，尊重每一位员工的独特性，致力于为所有员工提供平等的机会和公正的待遇。

第二部分 商业道德与合规

在全球化的商业环境中，诚信与合规经营是企业立足之本。百生医疗始终坚持“诚信为本，合规经营”的原则，严格遵守各项法律法规，确保业务运营的合法性和透明性。2024 年上半年，公司继续在商业道德和合规管理方面加强投入，进一步提升企业的治理水平和风险控制能力。在业务运营中，公司始终坚持公平、公正、透明的原则，杜绝一切形式的商业腐败和不正当竞争行为。公司建立了完善的内部控制体系和合规管理机制，确保每一个业务环节都符合最高的道德标准。通过定期的审计和评估，及时

发现并纠正可能存在的合规风险，确保企业在全球范围内的经营活动始终符合法律和道德的要求。在合规方面，严格遵循所在国家和地区的法律法规，并积极适应不断变化的全球合规环境。公司为员工提供了系统的合规培训，帮助他们理解和遵守相关法律法规和公司政策。同时，公司也与外部的专业机构合作，定期审查合规管理体系，确保其持续有效。公司相信，诚信和合规不仅是企业生存的基础，更是赢得社会信任的重要途径。未来，公司将继续致力于提升企业的合规水平，加强商业道德建设，确保在所有业务活动中做到合法、合规、透明、诚信。百生将以实际行动践行对社会、客户、员工和股东的承诺，为企业的可持续发展奠定坚实的基础。

第三部分 环境保护与可持续发展

公司自成立以来始终以安全环保与节能降耗为重点，秉持着“绿色设计、清洁生产、健康安全”的管理理念。公司严格遵守并执行环保及职业健康安全相关的法律法规要求，建立和完善安全环保管理体系，持续提升管理水平。目前，公司已通过 ISO13485 环境管理体系认证，进一步证明了其在环境管理方面的承诺和实践。为了降低能源消耗和减少环境影响，公司坚持选择低能耗的先进设备，并采用低污染、低危害的原辅材料。持续优化工艺流程，改善生产车间的环境质量，是公司在实现高效生产的同时，保护环境的具体举措之一。公司还积极倡导绿色环保理念，加强废弃物的分类和管理，推行无纸化办公，以提高资源利用效率，积极履行企业社会责任，保护生态环境的可持续性发展。此外，公司还通过员工培训和意识提升活动，推动全员参与环保工作，形成了全面落实绿色生产理念的良好氛围。

七、 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
产品价格下降的风险	随着医疗体制改革的不断推进，多个省份和地区出台了诸如招标降价、分级诊疗、医联体建设、阳光采购、两票制等政策，这使得医疗器械行业面临一定的降价压力和趋势。同时，国内及全球范围内的医保支付压力日益增大，终端客户在采购产品时愈加注重性价比。市场竞争日益激烈，公司面临着提升市场竞争力的挑战。如果公司产品价格大幅下降，未来盈利能力可能受到影响。 应对措施：首先，不断改进技术，逐步推出新产品，根据市场需求在产品功能和性能上进行创新，同时通过优质的产品口碑和售后服务，保持产品价格体系的稳定。其次，通过研发设计降低成本，加强管理，控制原材料成本和经营费用。最后，努力开拓市场，扩大业务规模，提升产品的市场占有率，从而提高公司整体盈利水平。
产品研发风险	公司所处的医疗器械行业属于前沿性生命科学领域，是一个技术密集型行业，对技术创新、多学科知识融合和产品研发有很高的要求。产品的升级和技术的更新通常需要大量的研发投入和转换成本，包括技术研发和设备购置等。如果新产品或新技术未能如期实现预期的经济效益，或者市场反应不如预期，公司可能面临投资回报率低的风险。新产品或新技术的引入可能会改变用户的操作习惯或体验，需要一定的市场培养过程。同时，随着技术的快速发展，相关法律法规和行业标准也可能发生变化，需要符合不同区域和市场的管理要求。如果公司不

	能及时跟踪和正确分析新技术、新材料或新工艺对行业的影响，并采取恰当的应对措施，无法及时完成现有产品的升级换代，或者研发和生产不能满足市场需求，可能会对公司的业绩增长和持续盈利能力产生不利影响。近年来，公司在研发上的投入占当期营业收入的比例一直保持较高水平。医疗器械产品的研发存在较大的不确定性，包括研发周期较长、存在一定失败率、研发成果产业化难度高、新产品注册或备案可能遇到困难，以及新产品可能无法满足市场需求等一系列风险。 应对措施：首先，加强市场调研，准确把握市场需求和技术趋势，以确保新产品的研发方向与市场需求高度一致。其次，建立跨部门合作机制，整合研发、生产和营销等各个环节，提升整体运作效率。此外，公司将积极探索国际市场，分散市场风险，通过拓展海外市场来增加收入来源。最后，持续投资于人才培养和技术储备，确保公司在技术创新方面保持领先地位。通过这些措施，公司将力求在快速变化的市场环境中保持竞争优势，实现可持续发展。
汇率波动风险	公司致力于国际化战略，迅速拓展海外市场，提高百生牌的全球影响力。随着出口业务占比的不断增加，汇率的剧烈波动可能会对公司的经营业绩产生重大影响。公司合并报表以人民币呈报。作为一家国际化的医疗器械公司，公司报告期内的境外销售收入占比较高，并以美元结算。人民币兑美元的汇率波动会对公司的经营业绩造成影响，主要表现在以下几个方面：公司境外销售收入占比较高，而生产环节主要在国内，且主要原材料来自国内，人民币汇率波动会影响营业收入和毛利率；公司境外销售产品结算货币为美元，人民币汇率波动将直接影响产品的价格竞争力，从而影响经营业绩；人民币汇率波动也会直接影响公司的汇兑损益。因此，汇率波动可能会对公司的盈利状况产生影响。 应对措施：为应对上述风险，公司将积极使用金融工具进行保值、选择合适的结算方式、加强金融专业人才的引进和培养等措施，来有效应对和规避汇率变动带来的不利影响。同时，公司将密切关注汇率变化，通过适时使用外汇套期保值等汇率避险工具、及时结汇，或在业务合同中约定固定汇率并在适当时机启动价格谈判等方法，有效控制汇率波动对公司业务经营的不利影响。
人才风险	公司所在的行业属于高端装备制造和技术密集型领域，这要求关键管理和技术人员不仅要具备卓越的管理能力和丰富的市场开拓经验，还需要对行业、产品和技术有深入的理解和积累。尽管公司通过实施员工持股平台、建立有竞争力的薪酬激励制度及限制性股票激励计划等方式，致力于保持关键团队的稳定，但未来仍可能面临关键人员流失的风险，这将可能导致技术泄密以及新产品和新市场开发的障碍。随着公司业务的扩展和业绩的提升，对专业人才的需求也在不断增长。吸引和培养具有竞争力和稳定性的国际专业人才团队，对公司未来的发展至关

	重要。如果无法持续引进、激励和培养专业人才，公司可能面临专业人才短缺的风险，从而在技术突破、产品创新、市场扩展和体系管理等方面落后。 应对措施：为应对人才管理的挑战，公司采取了短期和长期相结合的措施。在短期内，公司建立了全面的内部培训和绩效考核机制，不断优化人员配置和完善制度建设。从长期来看，公司通过提升企业形象，营造良好的企业文化和工作环境，建立激励措施，将个人发展与公司利益紧密结合，共享公司发展成果。近几年，公司相继推出了股票期权激励计划和员工持股计划。这些激励措施有助于进一步健全公司长效激励机制，充分调动员工积极性，吸引和留住优秀人才。
市场竞争风险	医疗器械行业拥有广阔的发展前景，但竞争非常激烈，市场参与者众多。随着国际贸易的一体化进程加快，国际大型医疗器械厂商不断本土化，以及新竞争者的涌入，行业内的竞争变得更加激烈。尽管公司经过十多年的努力，凭借其技术、产品、营销网络和人才等方面的优势，在国内外医疗诊断设备市场占据了一定的地位，但若不能在未来的市场竞争中保持并增强这些优势，公司可能面临被淘汰的风险。 应对措施：公司将加大研发投入，致力于技术创新和产品升级，以提升产品质量和服务水平。同时，优化和扩展营销网络，增强品牌的市场影响力。我们将持续引进和培养高素质人才，确保团队的持续竞争力。此外，公司还将积极寻求国际采购机会，提升综合实力，确保在激烈的市场竞争中保持领先地位。
人工智能创新风险	人工智能（AI）正在迅速改变各行各业，医疗器械行业也不例外。虽然 AI 技术为医疗器械的创新和效率提升带来了巨大潜力，但如果我们不能及时将 AI 技术应用于我们的产品和服务中，将面临被市场淘汰的风险。随着 AI 在医疗领域的广泛应用，传统医疗器械可能在功能和性能上逐渐落后，难以满足市场和客户的需求。此外，竞争对手如果率先采用 AI 技术，将在市场竞争中占据优势，进一步挤压我们的市场份额和生存空间。 应对措施：公司将积极探索和引入 AI 技术，推动产品和服务的智能化升级，确保在技术创新中保持领先地位。我们将加大研发投入，与 AI 技术领先企业和科研机构合作，提升公司整体人工智能水平。同时，加强 AI 专业人才的引进和培养，建立多层次的专业团队，提升整体技术实力。通过这些措施，公司将有效应对 AI 技术带来的挑战，把握发展机遇，确保在激烈的市场竞争中保持领先地位。
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	
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. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□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. (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	三. 二. (五)
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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、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	5,620.00	0.0062%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	5,620.00	0.0062%

2、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

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	68,400.00	34,200.00
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

报告期内公司没有发生重大关联交易。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年11月1日	2025年10月31日	挂牌	减少或规范关联交易	承诺减少、避免与其下属企业发生关联交易	正在履行中
董监高	2022年11月1日	2025年10月31日	挂牌	减少或规范关联交易	承诺减少、避免与其下属企业发生关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月1日	2025年10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
董监高	2022年11月1日	2025年10月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月1日	2025年10月31日	挂牌	资金占用承诺	承诺不发生违规占用公资金的情形	正在履行中
董监高	2022年11月1日	2025年10月31日	挂牌	资金占用承诺	承诺不发生违规占用公资金的情形	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2017年1月,公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员做出了关于《规范关联交易的承诺书》、《避免同业竞争承诺函》,在报告期内上述承诺人员均严格履行了上述承诺,未有任何违背。

公司控股股东、实际控制人陈曦、许佩新直接或者间接所持股份按照《公司法》和《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的规定，对股份的限售出具了书面承诺函。在报告期内承诺人员严格履行上述承诺，未有任何违背。

报告期内，无超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 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
联合车间、办公楼	不动产	抵押	8,063,895.85	8.96%	公司向商业银行贷款，用自有房产做抵押担保。
工业土地使用权	不动产	抵押	2,140,538.14	2.38%	公司向商业银行贷款，用自有土地使用权做抵押担保。
总计	-	-	10,204,433.99	11.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响

由于公司目前正处于快速成长阶段，需要有足够的流动资金以应付日益增加的业务，公司以自有房产、土地做抵押担保，有利于公司发展，是合理必要的，不会对公司财务状况和经营情况产生不利影响，不存在损害公司和其他股东的利益的利益的情形。截止 2024 年 6 月 30 日公司总体资产负债比率为 52.46%，处于合理区间。

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	7,540,313	33.02%	0	7,540,313	33.02%
	其中：控股股东、实际控制人	5,177,813	22.67%	0	5,177,813	22.67%
	董事、监事、高管	5,089,613	22.28%	0	5,089,613	22.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,297,187	66.98%	0	15,297,187	66.98%
	其中：控股股东、实际控制人	15,297,187	66.98%	0	15,297,187	66.98%
	董事、监事、高管	15,297,187	66.98%	0	15,297,187	66.98%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		22,837,500	—	0	22,837,500	—
普通股股东人数		7				

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	陈曦	20,386,800		20,386,800	89.269%	15,297,187	5,089,613	0	0
2	横琴弘新投资合伙企业（有限合伙）	2,361,665		2,361,665	10.3412%	0	2,361,665	0	0
3	许佩新	88,200		88,200	0.3862%	0	88,200	0	0
4	钱军	525		525	0.0023%	0	525	0	0
5	迟重然	105		105	0.0005%	0	105	0	0

6	王萍	105		105	0.0005%	0	105	0	0
7	程志龙	100		100	0.0004%	0	100	0	0
合计		22,837,500	-	22,837,500	100%	15,297,187	7,540,313	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、实际控制人陈曦、许佩新之间为母子关系，两人为一致行动人。

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				
陈曦	董事长、总经理	男	1967年8月	2022年11月1日	2025年10月31日	20,386,800	0	20,386,800	100%
谭文晖	董事、副总经理	男	1982年8月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
朱金耸	董事、副总经理	男	1984年7月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
李春花	董事、财务总监	女	1975年8月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
叶国宏	董事	男	1986年7月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
叶大茂	董事会秘书、信息披露人	男	1978年2月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
张均河	监事会主席、职工代表	男	1986年11月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
吕美霞	监事	女	1974年7月	2022年11月1日	2025年10月31日	0	0	0	0%
冯锦雄	监事	男	1960年11月	2022年11月1日	2025年10月31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、总经理陈曦与实际控制人许佩新之间为母子关系，其他董事、监事、高级管理人员互间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	35	6	3	38
生产人员	123	15	4	134
销售人员	16	1	2	15
技术人员	17	0	0	17
财务人员	5	0	0	5
员工总计	196	22	9	209

(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	五、1	21,508,426.21	18,726,594.77
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	五、2	2,363,093.65	2,420,158.59
应收账款	五、3	4,767,085.79	3,587,049.46
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,110,075.94	1,042,524.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	885,768.58	414,777.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	30,726,498.61	27,662,868.69
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	五、7	1,943,486.06	1,655,144.98
流动资产合计		63,304,434.84	55,509,118.11
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	五、8	20,705,771.30	20,736,316.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	2,014,205.50	1,018,906.55
无形资产	五、10	2,292,599.26	2,376,970.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1,266,708.54	627,079.79
递延所得税资产	五、12	420,408.79	219,574.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,699,693.39	24,978,848.23
资产总计		90,004,128.23	80,487,966.34
流动负债：			
短期借款	五、13	15,014,291.66	15,016,488.61
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	17,682,723.35	12,055,385.18
预收款项			
合同负债	五、15	6,994,951.54	4,990,834.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	2,370,480.50	2,887,221.94
应交税费	五、17	1,314,687.92	1,151,911.02
其他应付款	五、18	578,205.20	746,196.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	740,685.46	604,065.96
其他流动负债	五、20	846,484.21	482,446.07
流动负债合计		45,542,509.84	37,934,549.52
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	五、21	1,338,922.61	416,654.09
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	五、12	337,840.63	191,402.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,676,763.24	608,056.66
负债合计		47,219,273.08	38,542,606.18
所有者权益：			
股本	五、22	22,837,500.00	22,837,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	244,446.84	244,446.84
减：库存股			
其他综合收益	五、24	-27,958.08	-44,132.77
专项储备			
盈余公积	五、25	7,349,079.92	7,349,079.92
一般风险准备			
未分配利润	五、26	12,381,786.47	11,558,466.17
归属于母公司所有者权益合计		42,784,855.15	41,945,360.16
少数股东权益			
所有者权益合计		42,784,855.15	41,945,360.16
负债和所有者权益合计		90,004,128.23	80,487,966.34

法定代表人：陈曦

主管会计工作负责人：李春花

会计机构负责人：李春花

（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		17,416,168.37	15,783,830.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	2,363,093.65	2,420,158.59
应收账款	十二、2	11,825,162.66	10,301,631.15
应收款项融资			
预付款项		1,397,754.92	1,178,556.10

其他应收款	十二、3	7,101,335.48	6,306,165.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,958,091.96	26,493,424.89
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		1,226,532.90	855,561.84
流动资产合计		71,288,139.94	63,339,329.12
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	十二、4	10,553,605.10	10,553,605.10
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		12,742,948.88	12,385,818.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,657,107.42	633,240.62
无形资产		2,289,831.73	2,373,825.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		552,700.11	517,991.19
递延所得税资产		311,797.21	126,295.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,107,990.45	26,590,776.29
资产总计		99,396,130.39	89,930,105.41
流动负债：			
短期借款		15,014,291.66	15,016,488.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,116,584.63	12,191,076.35
预收款项			
合同负债		6,350,868.30	3,622,540.93
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,301,909.45	2,809,224.90
应交税费		1,296,892.71	1,131,617.14
其他应付款		514,445.39	673,968.12
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		706,485.46	584,384.18
其他流动负债		825,612.88	453,947.31
流动负债合计		44,127,090.48	36,483,247.54
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		992,489.57	63,220.82
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		248,566.11	94,986.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,241,055.68	158,206.91
负债合计		45,368,146.16	36,641,454.45
所有者权益：			
股本		22,837,500.00	22,837,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		244,446.84	244,446.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,349,079.92	7,349,079.92
一般风险准备			
未分配利润		23,596,957.47	22,857,624.20
所有者权益合计		54,027,984.23	53,288,650.96
负债和所有者权益合计		99,396,130.39	89,930,105.41

（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		78,246,477.81	69,972,180.37
其中：营业收入	五、27	78,246,477.81	69,972,180.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,876,522.45	59,336,799.25
其中：营业成本	五、27	49,296,912.67	44,342,343.41
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	590,927.76	430,292.92
销售费用	五、29	8,151,953.14	7,522,428.99
管理费用	五、30	5,434,334.85	3,995,615.40
研发费用	五、31	3,231,312.32	2,860,644.19
财务费用	五、32	-828,918.29	185,474.34
其中：利息费用		263,049.54	298,832.59
利息收入		130,241.76	52,350.00
加：其他收益	五、33	97,150.52	7,062.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、35	-196,380.86	166,380.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-8,056.95	353.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,262,668.07	10,809,177.83
加：营业外收入	五、38	371.60	40,416.67
减：营业外支出	五、39	26,500.91	129,226.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,236,538.76	10,720,367.69
减：所得税费用	五、40	1,433,230.96	1,162,125.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,803,307.80	9,558,242.44
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)		10,803,307.80	9,558,242.44
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,803,307.80	9,558,242.44
六、其他综合收益的税后净额		16,174.69	85,176.89
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		16,174.69	85,176.89
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		16,174.69	85,176.89
(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		16,174.69	85,176.89
(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		10,819,482.49	9,643,419.33
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,819,482.49	9,643,419.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.47	0.42
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.47	0.42

法定代表人：陈曦

主管会计工作负责人：李春花

会计机构负责人：李春花

(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	十二、5	76,103,315.45	65,481,369.80
减：营业成本	十二、5	47,594,506.44	41,317,012.22
税金及附加		589,073.52	428,134.17
销售费用		9,016,891.01	7,298,636.54

管理费用		4,247,920.26	3,101,954.66
研发费用		3,231,312.32	2,860,644.19
财务费用		-840,845.13	175,540.75
其中：利息费用		263,049.54	298,832.59
利息收入		129,961.57	52,302.36
加：其他收益		97,150.52	7,062.53
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-185,306.68	189,046.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,056.95	353.81
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,168,243.92	10,495,909.99
加：营业外收入		371.60	40,416.67
减：营业外支出		26,491.82	129,226.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,142,123.70	10,407,099.85
减：所得税费用		1,422,802.93	1,162,125.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,719,320.77	9,244,974.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,719,320.77	9,244,974.60
（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		10,719,320.77	9,244,974.60

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.42
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.42

（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		89,304,596.97	74,135,297.00
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		2,519,565.96	2,882,981.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	227,763.88	-297,786.03
经营活动现金流入小计		92,051,926.81	76,720,492.74
购买商品、接受劳务支付的现金		47,417,034.16	48,471,330.80
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		15,323,773.48	11,492,342.11
支付的各项税费		1,922,184.77	2,090,732.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	12,038,963.93	9,586,992.68
经营活动现金流出小计		76,701,956.35	71,641,398.34
经营活动产生的现金流量净额		15,349,970.46	5,079,094.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			671.00
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			671.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,341,276.67	1,481,537.75
投资支付的现金			
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		2,341,276.67	1,481,537.75
投资活动产生的现金流量净额		-2,341,276.67	-1,480,866.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,243,037.04	8,291,957.59
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			
筹资活动现金流出小计		15,243,037.04	13,291,957.59
筹资活动产生的现金流量净额		-10,243,037.04	-8,291,957.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,174.69	-109,434.41
五、现金及现金等价物净增加额		2,781,831.44	-4,803,164.35
加：期初现金及现金等价物余额		18,726,594.77	20,137,217.59
六、期末现金及现金等价物余额		21,508,426.21	15,334,053.24

法定代表人：陈曦

主管会计工作负责人：李春花

会计机构负责人：李春花

（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		81,119,738.94	72,110,713.64
收到的税费返还		2,519,565.96	2,882,981.77
收到其他与经营活动有关的现金		227,483.69	100,181.56
经营活动现金流入小计		83,866,788.59	75,093,876.97
购买商品、接受劳务支付的现金		43,813,255.99	48,406,350.86
支付给职工以及为职工支付的现金		14,937,815.00	11,210,404.91
支付的各项税费		1,899,961.16	2,061,133.93
支付其他与经营活动有关的现金		9,664,308.52	8,828,361.78
经营活动现金流出小计		70,315,340.67	70,506,251.48

经营活动产生的现金流量净额		13,551,447.92	4,587,625.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			671.00
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			671.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,676,073.49	1,442,155.84
投资支付的现金			
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		1,676,073.49	1,442,155.84
投资活动产生的现金流量净额		-1,676,073.49	-1,441,484.84
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		5,000,000.00	5,000,000.00
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		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,243,037.04	8,291,957.59
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,243,037.04	13,291,957.59
筹资活动产生的现金流量净额		-10,243,037.04	-8,291,957.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-141,381.39
五、现金及现金等价物净增加额		1,632,337.39	-5,287,198.33
加：期初现金及现金等价物余额		15,783,830.98	19,101,140.00
六、期末现金及现金等价物余额		17,416,168.37	13,813,941.67

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	五、26
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无。

(二) 财务报表项目附注

(一) 公司基本情况：

1、公司概况

广东百生医疗器械股份有限公司（以下简称公司或本公司）是由广东百生医疗器械有限公司整体变更设立的股份有限公司。广东百生医疗器械有限公司于 2001 年 12 月 5 日江门市新会区工商行政管理局登记注册。公司已于 2016 年 9 月 22 日取得了统一社会信用代码编号为：914407057341275614 的营业执照, 公司总部位于广东省江门市。

2024 年 6 月 30 日，广东百生医疗器械有限公司以注册资本 2283.75 万元为基数，折合成 2283.75 万股（每股面值 1 元）。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 20 日董事会批准对外报出。

截止到 2024 年 6 月 30 日，公司股本人民币 22837500 元，股权结构如下：

股东名称	持有数量	总持股比例（%）
陈曦	20,386,800	89.2690%
许佩新	88,200	0.3862%
横琴弘新投资合伙企业	2,361,665	10.3412%
钱军	525	0.2300%
迟重然	105	0.0005%
王萍	105	0.0005%
程志龙	100	0.0004%

公司住所：广东省江门市新会区福盛路 11 号

公司法定代表人：陈曦

2、公司行业性质

公司所处行业为医疗器械的加工以及销售行业。

3、经营范围：

生产、销售：二类、三类医疗器械（按有效的《医疗器械生产企业许可证》许可的范围经营）；一次性防护用品；加工：不干胶制品；货物或技术进出口（国家禁止或行政审批的货物和技术进出口除外）；销售：五金制品、塑料制品、泡棉、无纺布、铝箔。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

4、公司主要产品

公司的主营业务是电外科手术系统的研发、生产和销售。

公司主要产品包括：高频电刀、消融电极、中性电极、一次性心电电极、除颤电极、超声刀具等。

5、公司主营业务变更情况

报告期内公司一直从事医疗器械的加工以及销售行业的研发。

（二）、本年度合并报表范围

报告期纳入合并范围的子公司包括 3 家，具体见本附注“六、企业合并及合并财务报表”。

（三）、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“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》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

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

（四）、重要会计政策及会计估计

注释 1、重要会计政策变更

报告期内未发生重要会计政策变更。

注释 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

注释 3、营业周期

本公司营业周期为 6 个月。

注释 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

注释 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。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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司个别财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

注释 6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制

的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并

财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额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。

注释 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

注释 8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

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可供出售的外币货币性项目除摊余成本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，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，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率或交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

注释 9、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类

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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

（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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，同时调整公允价值变动损益。

(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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3） 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4） 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果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；如果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。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种

下降趋 势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转 出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损 失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2） 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

注释 10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在 50 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认，单独测试未发生减值的应收款，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄分析组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备及单项金额不重大且风险不大的款项
应收子公司款项组合	应收子公司款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析组合	账龄分析法
应收关联方款项组合	应收关联方款项不计提坏账准备，关联方财务状况恶化，需要单独计提坏备的情况除外。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

注释 11、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

注释 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券

的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方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，投资方都可以按照《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。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制

或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

(6) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

注释 13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-15	3.00	6.47-9.70
机器设备	10	3.00	9.70
运输设备	4-5	3.00	24.25-19.40
电子及其他设备	3-5	3.00	32.33-19.40

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

注释 14、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司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：

①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；

②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；

③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；

④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）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

注释 15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照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；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

注释 16、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对

无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①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；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③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，能证明其有用性；④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；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

注释 17、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

注释 18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

注释 19、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计

入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

注释 20、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

商品销售收入确认的具体原则：

内销业务：公司在收到部分货款后向客户发货，并经客户确认收到货物后，财务人员确认收入的实现。

出口业务：公司根据客户订单发货，在完成出口报关手续并取得报关单据后，财务人员于报关出口日（装船日）确认收入的实现。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

注释 21、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（4）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

（5）政府补助的确认时点

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。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量。

注释 22、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

注释 23、租赁

（1）经营租赁

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（五）、税项

1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税率%
增值税	提供销售货物和应税劳务	6、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

纳税主体名称	所得税税率%
广东百生医疗器械股份有限公司	15
广州恩望科技有限公司	25
FULWELL LLC	联邦超额累进 15%-35%, 佛罗里达州 5.5%
迈坊科技（广州）有限公司	25
英卫（广东）科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

广东百生医疗器械股份有限公司于 2016 年度被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局认定为高新技术企业。并于 2016 年 11 月 30 日取得 GR201, 644, 002, 049 号《高新技术企业证书》。有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次通过）、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、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）规定，本公司 2024 年度按 15%的税率计缴所得税。

（六）、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

子公司全称	业务性质	注册地	经营范围	注册资本(万元)
广州恩望科技有限公司	科技推广和应用服务业	广州	贸易	50
FULWELL LLC	批发零售业	美国	贸易	150 万美元
迈坊科技（广州）有限公司	科技推广和应用服务业	广州	贸易	50

（续表一）

子公司全称	期末实际出资额（万元）	持股比例(%)	表决权比例 (%)
广州恩望科技有限公司	50	100	100
FULWELL LLC	970	100	100
迈坊科技（广州）有限公司	50	100	100

（续表二）

子公司简称	是否合并报表	社会统一信用代码
广州恩望科技有限公司	是	91440104585686975Q
FULWELL LLC	是	
迈坊科技（广州）有限公司	是	91440101MA59TLGD8N

（二）本期合并报表范围的变更情况

本期合并报表范围没有变化。

(七)、合并财务报表主要项目注释

注释 1、货币资金

(1) 货币资金按币别列示如下：

项目	期末余额	期初余额
现金	237,811.43	166,526.21
银行存款	21,270,605.73	18,560,059.51
其他货币资金	9.05	9.05
合计	21,508,426.21	18,726,594.77
其中：存放在境外的款项总额	3,910,103.92	2,620,466.20

注释 2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
信用证	2,363,093.65	2,420,158.59
合计	2,363,093.65	2,420,158.59

注释 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,061,753.13	100.00	294,667.34	5.82	4,767,085.79
其中：组合 1 账龄组合	4,868,272.26	96.18	294,667.34	6.05	4,573,604.92
其中：组合 2 账龄组合	193,480.87	3.82			193,480.87
合计	5,061,753.13	100.00	294,667.34	5.82	4,767,085.79

类 别	期初余额		
	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,819,033.69	100.00	231,984.23	6.07	3,587,049.46
其中：组合1账龄组合	3,819,033.69	100.00	231,984.23	6.07	3,587,049.46
合计	3,819,033.69	100.00	231,984.23	6.07	3,587,049.46

期末无单项计提坏账准备的应收账款
组合1中，按账龄分析法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	4,799,681.36	239,984.07	5
1至2年	8,700.00	870.00	10
2至3年	110.90	33.27	30
4至5年	30,000	24,000.00	80
5年以上	29,780	29,780.00	100
合计	4,868,272.26	294,667.34	6.05

组合2中，按账龄分析法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	193,480.87		
1至2年			
2至3年			
4至5年			
5年以上			
合计	193,480.87		

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	3,733,382.79	186,669.14	5
1至2年	33,150.90	3,315.09	10

2至3年			
3至4年			
4至5年	52,500.00	42,000.00	80
合计	3,819,033.69	231,984.23	6.07

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	231,984.23	62,683.11					294,667.34
合计	231,984.23	62,683.11					294,667.34

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备
客户一	2,956,599.09	58.41	147,829.95
客户二	1,162,952.80	22.98	58,147.64
客户三	326,528.00	6.45	16,326.40
客户四	99,962.24	1.97	4,998.11
客户五	85,660.00	1.69	4,283.00
合计	4,631,702.13	91.50	231,585.10

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	占总金额比例 (%)	金额	占总金额比例 (%)
1 年以内	1,089,075.94	98.11	1,042,524.53	100.00
1-2 年	21,000.00	1.89		
合计	1,110,075.94	100.00	1,042,524.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

客户	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款的比例 (%)
供应商一	非关联方	209,250.00	1 年以内	18.85
供应商二	非关联方	157,270.00	1 年以内	14.17
供应商三	非关联方	88,278.28	1 年以内	7.95
供应商四	非关联方	81,700.00	1 年以内	7.36
供应商五	非关联方	60,200.00	1 年以内	5.42
合计		596,698.28		53.75

注释 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	885,768.58	414,777.09
合计	885,768.58	414,777.09

(1) 其他应收款分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	419,898.34	100.00	5,121.25	1.22	414,777.09
合计	419,898.34	100.00	5,121.25	1.22	414,777.09

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	900,214.23	100.00	14,445.65	1.60	885,768.58
合计	900,214.23	100.00	14,445.65	1.60	885,768.58

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	900,214.23	14,445.65	1.60
合计	900,214.23	14,445.65	1.60

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	419,898.34	5,121.25	1.22
合计	419,898.34	5,121.25	1.22

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	5,121.25			5,121.25
期 初 余 额 在 本 期 重 新 评 估 后	5,121.25			5,121.25
本期计提	9,324.4			9,324.4
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,445.65			14,445.65

(3) 其他应收账款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	288,913.05	47,380.94
备用金	99,844.46	56,661.60
押金	296,701.44	310,066.40
应收补贴款	200,000.00	
其他	14,755.28	5,789.40
减：坏账准备	14,445.65	5,121.25
合计	885,768.58	414,777.09

(4) 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
广东电网有限责任公司江门供电局	往来款	283,342.68	1 年以内	31.48	14,167.13
住房补贴	押金	200,000.00	1 年以内	22.22	
江门市顺境物业管理有限公司	押金	86,940.00	1 年以内	9.66	
天津越安医疗科技有限公司	押金	43,000.00	1 年以内	4.78	
Patrizia Grand Canal S.a.r.l 公司	押金	38,903.04	1 至 2 年	4.32	
合计		652,185.72		72.45	14,167.13

注释 6、存货

存货类别	期末数			期初数		
	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	14,922,844.91		14,922,844.91	14,420,712.72		14,420,712.72
周转材料	337,637.42		337,637.42	381,430.73		381,430.73
委托加工材料	269,180.97		269,180.97	336,709.49		336,709.49
半成品	5,293,099.62		5,293,099.62	5,209,451.99		5,209,451.99
库存商品	9,903,735.69		9,903,735.69	7,314,563.76		7,314,563.76
合计	30,726,498.61		30,726,498.61	27,662,868.69		27,662,868.69

注释 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	560.00	560.00
应收出口退税款	790,340.91	206,265.62
其他	1,152,585.15	1,448,319.36
合计	1,943,486.06	1,655,144.98

注释 8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,705,771.30	20,736,316.89
合计	20,705,771.30	20,736,316.89

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	24,703,141.07	10,091,925.30	3,197,688.11	2,915,786.55	40,908,541.03
2. 本期增加金额	1,214,647.11	206,793.05	92,871.48	10,135.39	1,524,447.03
(1) 购置	1,142,192.96	217,501.76	110,920.12		1,470,614.84
(2) 汇率影响	72,454.15	-10,708.71	-18,048.64	10,135.39	53,832.19
3. 本期减少金额		268,565.23			268,565.23
(1) 处置或报废		268,565.23			268,565.23
4. 期末余额	25,917,788.18	10,030,153.12	3,290,559.59	2,925,921.94	42,164,422.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	9,426,675.46	6,951,686.33	2,568,684.58	1,225,177.77	20,172,224.14
2. 本期增加金额	740,511.21	309,761.26	387,267.26	109,395.94	1,546,935.67
(1) 计提	718,876.10	328,673.30	367,523.23	108,330.88	1,523,403.51
(2) 汇率影响	21,635.11	-18,912.04	19,744.03	1,065.06	23,532.16
3. 本期减少金额		260,508.28			260,508.28
(1) 处置或报废		260,508.28			260,508.28
4. 期末余额	10,167,186.67	7,000,939.31	2,955,951.84	1,334,573.71	21,458,651.53
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	15,750,601.51	3,029,213.81	334,607.75	1,591,348.23	20,705,771.30
2. 期初账面价值	15,276,465.61	3,140,238.97	629,003.53	1,690,608.78	20,736,316.89

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	2,470,583.66	2,470,583.66

2. 本期增加金额	1, 402, 537. 75	1, 402, 537. 75
(1) 租入	1, 402, 537. 75	1, 402, 537. 75
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	3, 873, 121. 41	3, 873, 121. 41
二、累计折旧		
1. 期初余额	1, 451, 677. 11	1, 451, 677. 11
2. 本期增加金额	407, 238. 80	407, 238. 80
(1) 计提	407, 238. 80	407, 238. 80
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1, 858, 915. 91	1, 858, 915. 91
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	2, 014, 205. 50	2, 014, 205. 50
2. 期初账面价值	1, 018, 906. 55	1, 018, 906. 55

注释 10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2, 754, 604. 39	642, 263. 19	3, 396, 867. 58
2. 本期增加金额			
(1) 购置			

3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,754,604.39	642,263.19	3,396,867.58
二、累计摊销			
1. 期初余额	578,976.75	440,920.29	1,019,897.04
2. 本期增加金额	35,089.50	49,281.78	84,371.28
(1) 计提	35,089.50	49,281.78	84,371.28
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	614,066.25	490,202.07	1,104,268.32
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	2,140,538.14	152,061.12	2,292,599.26
2. 期初账面价值	2,175,627.64	201,342.90	2,376,970.54

注释 11、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
装修费用	598,279.62	826,156.28	195,555.27		1,228,880.63
保险费	28,800.17	50,003.55	40,975.81		37,827.91
合计	627,079.79	876,159.83	236,531.08		1,266,708.54

注释 12、递延所得税资产/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	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	350,004.51	2,079,608.07	97,140.75	647,605.00
资产减值准备	70,404.28	433,486.34	122,433.72	194,366.39

合计	420,408.79	2,513,094.41	219,574.47	841,971.39
----	------------	--------------	------------	------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	337,840.63	357,098.08	191,402.57	633,240.62
合计	337,840.63	357,098.08	191,402.57	633,240.62

注释 13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	15,014,291.66	15,016,488.61
合计	15,014,291.66	15,016,488.61

(2) 短期借款明细

项目	期末余额	期初余额
广发银行江门市新会江会支行	10,009,097.22	10,011,294.17
中国银行江门冈州支行营业部-	5,005,194.44	5,005,194.44
合计	15,014,291.66	15,016,488.61

注释 14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	17,682,723.35	12,021,030.39
1年以上		34,354.79
合计	17,682,723.35	12,055,385.18

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释 15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	6,994,951.54	4,990,834.63
合计	6,994,951.54	4,990,834.63

注释 16、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	2,887,221.94	11,359,603.18	11,876,344.62	2,370,480.50
离职后福利-设定提存计划		751,050.79	751,050.79	
合计	2,887,221.94	12,110,653.97	12,627,395.41	2,370,480.50

(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	2,887,221.94	10,425,848.17	10,943,739.61	2,369,330.50
(2) 职工福利费		215,937.85	215,937.85	
(3) 社会保险费		323,052.06	323,052.06	
其中：医疗保险费		303,957.69	303,957.69	
工伤保险费		19,094.37	19,094.37	
四、住房公积金		104,293.00	103,143.00	1,150.00
五、工会经费和职工教育经费		224,573.39	224,573.39	
合计	2,887,221.94	11,293,704.47	11,810,445.91	2,370,480.50

(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		730,838.62	730,838.62	
失业保险费		20,212.17	20,212.17	
合计		751,050.79	751,050.79	

注释 17、应交税费

税种	期末余额	期初余额	备注
增值税	14,154.43	16,920.39	
企业所得税	1,133,553.41	1,041,631.33	
房产税	51,136.73	900.00	
个人所得税	287.73	148.65	
城市维护建设税	50,126.07	41,695.32	
教育费附加	14,251.39	17,845.58	
地方教育费附加	21,377.09	11,897.06	
其他税费	29,801.07	20,872.69	

合计	1,314,687.92	1,151,911.02
----	--------------	--------------

注释 18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	578,205.20	746,196.11
合计	578,205.20	746,196.11

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
往来款	578,205.20	746,196.11
合计	578,205.20	746,196.11

注释 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的其他租赁负债	740,685.46	604,065.96
合计	740,685.46	604,065.96

(1) 一年内到期的其他租赁负债

款项性质	期末余额	期初余额
应付房屋租赁款	780,361.65	631,706.60
应付房屋租赁款-未确认融资费用	39,676.19	27,640.64
合计	740,685.46	604,065.96

注释 20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	846,484.21	482,446.07
合计	846,484.21	482,446.07

注释 21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,178,373.47	1,088,516.01
减：未确认融资费用	98,765.40	67,795.96
减：一年内到期的租赁负债	740,685.46	604,065.96
合计	1,338,922.61	416,654.09

注释 22、股本

根据公司 2016 年 9 月 12 日股东会决议，陈曦与横琴弘新投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让合同》，陈曦将其持有的 150 万元出资转让给横琴弘新投资合伙企业（有限合伙）。

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	比例%	金额			比例%	金额
陈曦	89.269	20,386,800.00			89.269	20,386,800.00
许佩新	0.3862	88,200.00			0.3862	88,200.00
横琴弘新投资合伙企业（有限合伙）	10.3412	2,361,665.00			10.3412	2,361,665.00
钱军	0.0023	525.00			0.0023	525.00
王萍	0.0005	105.00			0.0005	105.00
迟重然	0.0005	105.00			0.0005	105.00
程志龙	0.0004	100.00			0.0004	100.00
合计	100.00	22,837,500.00			100.00	22,837,500.00

根据公司 2016 年 11 月 15 日股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，变更后申请登记的注册资本（实收资本）为人民币 1,450 万元，由全体股东以其拥有的母公司截至 2016 年 9 月 30 日经审计后的净资产人民币 23,081,946.84 元认购，折合股份 1,450 万股，每股面值 1 元。本次变更经山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具验资报告（和信验字（2016）第 000155 号）。上述注册资本变更已办妥工商登记手续。

公司于 2021 年 4 月 19 日召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第四次会议，会议分别审议通过《关于公司 2020 年年度利润分配预案》。2020 年年度权益分派方案为：以公司现有总股本 14,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 6.8968 元；以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，分红前本公司总股本为 14,500,000 股，分红后总股本增至 21,750,000 股。2021 年年度权益分派方案为：按公司总股本 21,750,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 0.500000 股，分红前本公司总股本为 21,750,000 股，分红后总股本增至 22,837,500 股。

注释 23、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	244,446.84			244,446.84
合计	244,446.84			244,446.84

注释 24、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	
一、以后将 重分类进 损益的其 他综合收 益	-44,132.77	16,174.69			16,174.69		-27,958.08
外币财务 报表折算 差额	-44,132.77	16,174.69			16,174.69		-27,958.08
其他综合收 益合计	-44,132.77	16,174.69			16,174.69		-27,958.08

注释 25、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	7,349,079.92			7,349,079.92
合计	7,349,079.92			7,349,079.92

注释 26、未分配利润

(1) 未分配利润明细如下

项目	本期数	期初数
调整前上期末未分配利润	11,558,466.17	10,451,152.69
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）		
调整后期初未分配利润	11,558,466.17	10,451,152.69
加：本期归属于母公司所有者的净利 润	10,803,307.80	19,307,597.15
减：提取法定盈余公积		1,985,658.67
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期数	期初数
应付普通股股利	9,979,987.50	16,214,625.00
其他		
期末未分配利润	12,381,786.47	11,558,466.17

注释 27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本明细如下

项目	本期发生额 2024 年 1-6 月		上期发生额 2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,439,948.15	47,846,179.96	69,942,180.37	44,226,088.25
其他业务	1,806,529.66	1,450,732.71	30,000.00	116,255.16
合计	78,246,477.81	49,296,912.67	69,972,180.37	44,342,343.41

（2）主营业务收入及成本列示如下

项目	本期发生额 2024 年 1-6 月		上期发生额 2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
操作系统	74,689,235.70	47,626,163.94	66,982,676.53	42,762,356.89
信号输出系统	3,557,242.11	1,670,748.73	2,989,503.84	1,579,986.52
合计	78,246,477.81	49,296,912.67	69,972,180.37	44,342,343.41

注释 28、税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
房产税	52,036.73	52,036.74
土地使用税	13,334.00	13,333.98
城市维护建设税	289,071.35	188,296.70
教育费附加	123,864.48	80,678.00
地方教育附加	82,576.32	53,785.34
印花税	30,044.88	37,699.39
其他		4,462.77
合计	590,927.76	430,292.92

注释 29、销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,476,884.97	1,815,859.87

办公费	486,985.19	319,567.41
运输费	83,241.13	8,485.47
展会费用	1,132,517.63	1,536,605.22
交通差旅费	2,536,678.61	2,888,173.12
佣金及广告费	877,467.42	231,288.36
招待费	289,283.28	456,492.64
其他	249,113.12	247,783.19
折旧和摊销费	19,781.79	18,173.71
合计	8,151,953.14	7,522,428.99

注释 30、管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,869,129.08	1,527,172.20
折旧和摊销	271,655.60	553,101.83
办公费	998,958.54	770,808.78
业务招待费	152,127.22	73,490.50
交通差旅费	257,174.19	47,798.18
物料消耗	277,547.99	70,756.47
税金	38,352.35	10,103.60
租赁费	413,288.69	317,190.11
修理修善工程	69,665.40	45,909.78
运杂费	85,763.44	8,374.58
其他	937,632.35	363,324.90
残疾人就业保障金	13,095.00	144,925.12
垃圾收集费	49,945.00	62,659.35
合计	5,434,334.85	3,995,615.40

注释 31、研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
产品研发费用	3,231,312.32	2,860,644.19
合计	3,231,312.32	2,860,644.19

注释 32、财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	270,567.53	307,264.79
减：利息收入	130,241.76	52,469.64
汇兑损益	-1,057,540.73	-141,381.39
手续费	74,756.07	55,146.00
其他支出	13,540.60	16,914.58
合计	-828,918.29	185,474.34

注释 33、其他收益

补助项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
个税手续费	14,550.52	7,062.53	
收到社保补贴款			
2024 年省级制造重点专项贴息补贴	82,600.00		
收到失业待遇补贴			
增值税加计抵减			
合计	97,150.52	7,062.53	

注释 34、信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款减值损失	-187,056.46	160,904.86
其他应收款减值损失	-9,324.4	5,475.51
合计	-196,380.86	166,380.37

注释 35、资产处置收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
固定资产处置收益	-8,056.95	353.81
合计	-8,056.95	353.81

注释 36、营业外收入

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他		40,416.67	
盘盈利得	371.60		
合计	371.60	40,416.67	

注释 37、营业外支出

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
非流动资产损坏报废损失			
盘亏损失	26,491.82	129,223.03	26,491.82
滞纳金	9.09		9.09
其他支出		3.78	
合计	26,500.91	129,226.81	26,500.91

注释 38、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,454,724.41	1,133,768.29
递延所得税费用	-21,493.45	28,356.96
合计	1,433,230.96	1,162,125.25

注释 39、现金流量表项目注释

合并现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,803,307.80	9,558,242.44
加：资产减值准备		
信用减值损失	196,380.86	-211,712.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,523,403.51	1,503,508.05
使用权资产折旧	407,238.80	340,357.88
无形资产摊销	84,371.28	89,638.31
长期待摊费用摊销	236,531.08	312,445.99
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-353.81

净敞口套期损益（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）	140,605.96	254,962.43
投资损失（收益以“－”号填列）		—
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	−200,834.32	28,356.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	146,438.06	—
存货的减少（增加以“－”号填列）	−3,063,630.02	−574,321.24
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	−2,661,648.66	2,830,675.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,092,597.62	−8,738,476.13
其他	679,408.49	−367,506.71
经营活动产生的现金流量净额	15,384,170.46	5,025,817.07
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	21,508,426.21	15,280,775.91
减：现金的期初余额	18,726,594.77	20,137,217.59
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	2,781,831.44	−4,856,441.68

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	21,508,426.21	15,280,775.91
其中：库存现金	237,811.43	125,066.03
可随时用于支付的银行存款	21,270,605.73	15,155,700.83
可随时用于支付的其他货币资金	9.05	9.05
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	21,508,426.21	15,280,775.91
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物	0	0

注释 40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
固定资产	8,063,895.85	借款抵押担保
无形资产	2,140,538.14	借款抵押担保
合计	10,204,433.99	

(八)、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

存在控制关系的关联方

(1) 母公司

母 公 司 名 称	注册地	业务性质	对本公 司 持 股 比 例	对本公 司 表 决 权 比 例	注 册 资 金 (万元)	统一社会信用代码
广 东 百 生 医 疗 器 械 股 份 有 限 公 司	江 门 市 新 会 区 福 盛 路 11 号	生产、销售 二、三类医 疗器械产品	100%	100%	2283.75	914407057341275614

(2) 实际控制人

广东百生医疗器械股份有限公司的控股股东为陈曦，公司的实际控制人为陈曦、许佩新。截至2024年6月30日，陈曦直接持有公司89.27%的股份，通过横琴弘新闻接持有公司7.71%股份；陈曦直接或间接持有公司股份超过96.98%。因此，陈曦为股份公司的控股股东。

主要股东对本公司的持股比例和表决权比例

股 东	期 末 余 额		期 初 余 额	
	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例 (%)
陈曦	89.27%	89.27%	89.27%	89.27%
许佩新	0.39%	0.39%	0.39%	0.39%
横琴弘新投资合伙 企业(有限合伙)	10.34%	10.34%	10.34%	10.34%

(3) 报告期内，公司控股股东无变动。

(4) 本企业子公司情况

本企业子公司情况详见附注 六、（一）。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈曦	股东（实际控制人）

（1）关联租赁情况：

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用	上期确认的租赁收入费用
陈曦	广州恩望科技有限公司	办公场所	34,200.00	
小计	-	-	34,200.00	

（九）、或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼、对外担保等或有事项。

（十）、承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的承诺事项。

（十一）、资产负债表日后事项

截止 2024 年 8 月 20 日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

（十二）、母公司财务报表重要项目注释

注释 1、应收票据

项目	期末余额	期初余额
信用证	2,363,093.65	2,420,158.59
合计	2,363,093.65	2,420,158.59

注释 2、应收账款

（1）应收账款分类披露

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 (%)	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,066,016.73	100.00	240,854.07	2.00	11,825,162.66
其中：组合1账龄组合	4,808,381.36	39.85	240,854.07	5.01	4,567,527.29
组合2合并范围内关联方组合	7,257,635.37	60.15			7,257,635.37
合计	12,066,016.73	100.00	240,854.07	2.00	11,825,162.66

续表

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,490,876.29	100.00	189,245.14	1.80	10,301,631.15
其中：组合1账龄组合	3,759,142.79	35.83	189,245.14	5.03	3,569,897.65
组合2合并范围内关联方组合	6,731,733.50	64.17			6,731,733.50
合计	10,490,876.29	100.00	189,245.14	1.80	10,301,631.15

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	4,799,681.36	5.00	239,984.07	3,733,382.79	5.00	186,669.14
1至2年	8,700.00	10.00	870.00	25,760.00	10.00	2,576.00
合计	4,808,381.36	5.01	240,854.07	3,759,142.79	5.03	189,245.14

组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	6,640,973.24			6,115,071.37		
1至2年						
2至3年				616,662.13		
3至4年	616,662.13					

合计	7,257,635.37			6,731,733.5		
----	--------------	--	--	-------------	--	--

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	核销	其他	
坏账准备	189,245.14	51,608.93					240,854.07
合计	189,245.14	51,608.93					240,854.07

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户一	1,543,833.61	40.42	77,191.68
客户二	859,008.85	22.49	42,950.44
客户三	325,570.00	8.52	16,278.50
客户四	142,220.62	3.72	7,111.03
客户五	139,706.26	3.67	6,985.31
合计	3,010,339.34	78.82	150,516.96

注释 3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	7,101,335.48	6,306,165.57
合计	7,101,335.48	6,306,165.57

(1) 其他应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,115,781.13	100.00	14,445.65	0.20	7,101,335.48
其中：组合1账龄组合	782,292.47	10.99	14,445.65	1.85	767,846.82
组合2合并范围内	6,333,488.66	89.01			6,333,488.66

的关联方					
合计	7,115,781.13	100.00	14,445.65	0.20	7,101,335.48

续表

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,311,286.82	100.00	5,121.25	0.08	6,306,165.57
其中:组合1账龄组合	277,798.16	4.40	5,121.25	1.84	272,676.91
组合2合并范围内的关联方	6,033,488.66	95.60			6,033,488.66
合计	6,311,286.82	100.00	5,121.25	0.08	6,306,165.57

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,171,785.96	16.47	630,556.01	9.99
1 至 2 年	709,306.81	9.97	449,242.15	7.12
2 至 3 年	240,625.70	3.38	237,426.00	3.76
3 至 4 年	31,000.00	0.44	31,000.00	0.49
4 至 5 年	75,000.00	1.05	75,000.00	1.19
5 年以上	4,888,062.66	68.69	4,888,062.66	77.45
合计	7,115,781.13	100.00	6,311,286.82	100.00

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	5,121.25			5,121.25
期初余额在本期重新评估后	5,121.25			5,121.25
本期计提	9,324.40			9,324.40
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	14,445.65			14,445.65

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	288,913.05	47,380.94
备用金	33,000.00	
押金	260,379.42	230,417.22
应收补贴款	200,000.00	
合并范围内的往来款	6,333,488.66	6,033,488.66
减：坏账准备	14,445.65	5,121.25
合计	7,101,335.48	6,306,165.57

(4) 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
迈坊科技（广州）有限公司	往来款	4,588,174.00	1 年到 5 年以上	64.48%	
广州恩望科技有限公司	往来款	1,745,314.66	1 年到 5 年以上	24.53%	
广东电网有限责任公司江门供电局	往来款	283,342.68	1 年以内	3.98%	14,167.13
罗晓天	往来款	200,000.00	1 年以内	2.81%	
江门市顺境物业管理有限公司	押金	86,940.00	1 年以内	1.22%	
合计		6,903,771.34		97.02%	14,167.13

注释 4、长期股权投资

(1) 总体情况

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	10,553,605.10		10,553,605.10	10,553,605.10		10,553,605.10
合计	10,553,605.10		10,553,605.10	10,553,605.10		10,553,605.10

(2) 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
美国富威	9,701,265.00			9,701,265.00		
广州恩望贸易有限公司	352,340.10			352,340.10		
迈坊科技（广州）有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	10,553,605.10			10,553,605.10		

注释 5、营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,103,315.45	47,594,506.44	65,481,369.80	41,317,012.22
合计	76,103,315.45	47,594,506.44	65,481,369.80	41,317,012.22

注释 6、现金流量补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,719,320.77	9,244,974.60
加：资产减值准备		-
信用减值损失	185,306.68	-189,046.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,099,929.01	1,035,840.40
使用权资产折旧	378,670.95	311,790.03
无形资产摊销	83,993.94	89,260.97
长期待摊费用摊销	176,247.73	280,408.39
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-353.81
净敞口套期损失（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）	133,087.97	246,530.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-185,501.5	28,356.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	153,580.02	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,464,667.07	-567,037.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,666,141.98	3,333,610.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	6,937,621.4	-8,859,202.53
其他	-	-367,506.71
经营活动产生的现金流量净额	13,551,447.92	4,587,625.49
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	17,416,168.37	13,813,941.67
减：现金的期初余额	15,783,830.98	19,101,140.00
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	1,632,337.39	-5,287,198.33

（十三）、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1. 非流动资产处置损益	-8,056.95	
2. 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）	97,150.52	
3. 委托他人投资或管理资产的损益	0	
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,129.31	
5. 所得税影响额	7,927.50	
合 计	55,036.76	

（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	25.50%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.37%	0.47	0.47

十四、其他

本财务报告于 2024 年 8 月 20 日由本公司董事会批准报出。

广东百生医疗器械股份有限公司（公章）

2024 年 8 月 20 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
1. 非流动资产处置损益	-8,056.95
2. 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）	97,150.52
3. 委托他人投资或管理资产的损益	0
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,129.31
非经常性损益合计	62,964.26
减：所得税影响数	7,927.50
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	55,036.76

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