



国德股份

NEEQ : 833390

福建国德科技股份有限公司

(Fujian Guode 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、公司负责人郑新国、主管会计工作负责人郑新汉及会计机构负责人（会计主管人员）游萌蕾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

-

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	13
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	99
附件 II	融资情况	100

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

释义

释义项目		释义
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
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
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
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
国德光电	指	福州国德光电设备有限公司
本公司、股份公司、国德股份、公司	指	福建国德科技股份有限公司
子公司、国恒医疗	指	福建省国恒医疗科技有限公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	《福建国德科技股份有限公司章程》
医疗专业工程	指	从事专业医疗场所(各类手术室、消毒供应中心、各类重症监护室、生殖中心、产科、制剂配液室、实验室、化验室及其他医疗场所)的新建、改扩建等工程的设计、施工,器械及装备的加工、生产,机电工程、医用气体工程、医用物流工程及其他配套工程的安装、调试、运行、维护等一体化服务
洁净手术部	指	由洁净手术室、洁净辅助用房和非洁净辅助用房组成的自成体系的功能区域
部品部件	指	医疗专业工程中的各种组件、零部件的总称,包括轻钢龙骨、送风天花、手术室壳体、吊塔、五金件等
ICU	指	Intensive Care Unit 的缩写,即重症监护病房
BT 项目	指	BT(Build Transfer)即建设移交,是基础设施项目建设领域中采用的一种投资建设模式,指根据项目发起人通过与投资者签订合同,由投资者负责项目的融资、建设,并在规定时限内将竣工后的项目移交项目发起人,发起人在回购时考虑投资人的合理收益
西门子	指	西门子医疗系统有限公司
康养中心	指	福州市国德老年康养中心

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建国德科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Guode Technology Co.,Ltd		
	GD		
法定代表人	郑新国	成立时间	2008年10月23日
控股股东	控股股东为（郑新国）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑新国、周志琴），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-E50 建筑装饰、装修和其他建筑业-E501 建筑装饰和装修业-E5011 公共建筑装饰和装修		
主要产品与服务项目	提供以洁净手术部为核心的医疗专业工程整体解决方案及医疗器械销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	国德股份	证券代码	833390
挂牌时间	2015年9月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	56,467,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑新汉	联系地址	福建省福州市鼓楼区软件园大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 5 层 B 区
电话	0591-87119726	电子邮箱	1239685857@qq.com
传真	0591-87110770		
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区软件园大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 5 层 B 区	邮政编码	350001
公司网址	http://www.guodemedical.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	91350300680872039Q		
注册地址	福建省福州市鼓楼区软件园大道 89 号福州软件园 F 区 3 号楼 5 层 B 区		
注册资本（元）	56,467,000	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

1、盈利模式

公司主要是提供医疗专业工程服务及医疗器械服务，服务的客户是大中型公立综合医院及专科医院。公司凭借自身技术实力和行业经验，向医院提供整体解决方案，具体包括医疗专业工程（如手术室、ICU、实验室、化验室、医用气体工程等）的规划设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务以及医院专业器械的提供，满足客户的需要，获取持续性收入，实现经营利润。

2、销售模式

(1) 定价模式：

由于各医院对手术部、病房及医院整体的建造要求迥异，各模块的技术参数亦不相同，因此以洁净手术部为核心的医院整体建设工程是一种非标准化的产品。本公司主要根据医院整体建设标准、系统及设备的配置情况进行定价。而公司提供医疗工程服务的价格主要受原材料的价格波动以及市场竞争的影响而有所起伏。

医疗设备方面则根据医院招标的品牌、规格等要求，向相关设备的供应商进行询价，根据成本加成的定价方法，并考虑市场竞争因素，确定投标价格。中标后，本公司与医院、供应商签订销售、采购合同并执行。

(2) 销售模式：

公司主要提供以洁净手术部为核心的医院建设整体解决方案，具体包括医疗专业工程的规划设计、基础建设、净化工程、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务。由于工程行业的特殊性，公司产品的销售即为项目投标、中标过程。具体而言，公司获取市场信息后，根据医院需求进行项目预算、方案初步设计并制作项目标书。若项目中标，则签订工程合同。公司目前的业务模式为自主承揽业务，并组织实施。

公司有指定的招投标部门定期通过公开信息查询招投标项目。此外，公司管理人员均在医疗行业有丰富的从业经验，各个部门的员工也依托公司平台积累了一定的业务敏感性，因此公司不同部门员工也会通过客户推荐以及合作伙伴等渠道获得项目信息，再由公司业务人员与目标客户进行接触，参与客户的招投标，获取订单。

3、采购模式

公司的采购工作遵循“数量控制”、“质量控制”、“时间控制”、“价格控制”、“统一归口控制”、“职责分离”等原则，合理控制原材料的库存总量，严格控制原材料采购的质量及时间点，通过询价等方式控制原材料的采购价格，实行统一采购降低采购成本，实行采购与验收人员分离减少人为风险。物料采购采用原则：谁使用谁申购，谁申购谁跟进，谁检验谁把关，谁入库谁保管，谁采购谁负责。

公司由采购部负责对施工所需要的装饰装修材料以及建安工程材料进行采购。公司通过多渠道拓展合格供应商，避免单一货源。公司贯彻供应商评审考核制度，对供应商进行分等级评审，淘汰质量合格率较差供应商，并对现有供应商提出改善建议。同时要求采购员在设计图纸完成后，提前介入询价，争取赢得时间降低采购成本。通过制度的建立和执行，不仅保证了公司原材料采购的质量和时效性，而且有效降低了库存，有效地避免价格波动过大带来的不利影响。

4、生产模式

本公司根据医院应用需求，为其进行整体技术方案设计，进而制定细化的设计方案、开展针对性的技术开发、组织施工、进行产品及部品部件的定制化加工、工程系统运维等服务。公司对每一工程均实行项目管理,配备业务水平强、经验丰富的管理团队,实施对工程的进度控制、质量控制、成本控制、安

全控制、合同管理、信息管理、组织协调。

5、研发模式

公司致力于医疗专业工程领域经营发展多年，对医疗专业工程的行业特点和技术水平了解透彻。虽然公司不设立专门的研发部门，但公司设计部拥有建筑、结构、暖通、强电、弱电智能化、医用气体、给排水、产品开发等专业研发人员，具有高级工程师或中级工程师职称、一级或二级建造师注册资格，并均已从事本行业设计工作多年，在日常工作与实践逐步研发和设计新的技术。总体而言，公司在医疗专业工程施工和设计方面在福建省内已具备一定的先进性。

报告期内,公司的商业模式较上年度没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	11,907,046.19	24,051,245.17	-50.49%
毛利率%	16.71%	53.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,412,535.34	6,290,313.34	-29.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,458,563.30	6,290,309.91	-29.12%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	4.92%	7.10%	-
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)	4.97%	7.10%	-
基本每股收益	0.078	0.111	-29.73%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	91,206,854.98	97,871,020.62	-6.81%
负债总计	6,861,889.68	10,308,490.66	-33.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	84,344,965.30	87,562,529.96	-3.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.55	-3.87%
资产负债率%(母公司)	16.11%	18.84%	-
资产负债率%(合并)	7.52%	10.53%	-
流动比率	12.85	9.04	-
利息保障倍数	-	39.41	-
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	-5,013,910.54	14,465,694.87	-134.66%

额			
应收账款周转率	0.22	0.48	-
存货周转率	0.34	0.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.81%	0.12%	-
营业收入增长率%	-50.49%	84.09%	-
净利润增长率%	-29.85%	1,144.44%	-

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	497,976.41	0.55%	6,141,986.95	6.28%	-91.89%
应收票据			-	-	
应收账款	45,272,512.45	49.64%	47,159,880.65	48.19%	-4.00%
其他应收款	1,342,966.07	1.47%	2,422,947.04	2.48%	-44.57%
存货	29,451,323.30	32.29%	26,450,565.34	27.03%	11.34%
固定资产	756,041.81	0.83%	800,397.53	0.82%	-5.54%
无形资产	156,259.62	0.17%	176,061.60	0.18%	-11.25%
预付账款	10,688,163.42	11.72%	10,127,934.82	10.35%	5.53%
合同负债	1,152,200.00	1.26%	1,033,482.30	1.06%	11.49%
应付账款	4,702,119.98	5.16%	6,410,434.93	6.55%	-26.65%
应交税费	395,116.98	0.43%	906,608.86	0.93%	-56.42%
其他应付款	632,302.72	0.69%	1,821,995.87	1.86%	-65.30%
其他流动负债	0	0.00%	134,352.70	0.14%	-100.00%
其他流动资产	893,649.49	0.98%	861,486.60	0.88%	3.73%
未分配利润	18,618,005.77	20.41%	14,205,470.43	14.56%	31.06%

项目重大变动原因

1. 货币资金变动的主要原因：报告期内，支付股票回购款。
2. 其他应收款变动的主要原因：报告期内，收回股权转让款。
3. 应交税费变动的主要原因：报告期内，缴纳期末应交的税款。
4. 其他流动负债变动的主要原因：系公司减少合同负债未开票部分的销项税额所致。
5. 未分配利润变动的主要原因：报告期内，公司净利润4,412,535.34元，主要是收回股权转让款，转回信用减值损失所致。

(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	金额	占营业收入	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	11,907,046.19	-	24,051,245.17	-	-50.49%
营业成本	9,916,824.38	83.29%	11,200,371.99	46.57%	-11.46%
毛利率	16.71%	-	53.43%	-	-
销售费用	1,233,156.40	10.36%	1,698,008.60	7.06%	-27.38%
管理费用	1,473,720.92	12.38%	2,328,962.23	9.68%	-36.72%
财务费用	-17,391.59	-0.15%	22,345.96	0.09%	-177.83%
信用减值损失	6,810,739.91	57.20%	-330,877.35	-1.38%	-2,158.39%
投资收益		0.00%	-	-	
营业利润	6,076,674.64	51.03%	8,387,079.88	34.87%	-27.55%
营业外收入	5,406.20	0.05%	26.56	0.00%	20,254.67%
营业外支出	100,165.23	0.84%	21.98	0.00%	455,610.78%
净利润	4,412,535.34	37.06%	6,290,313.34	26.15%	-29.85%
经营活动产生的现金流量净额	-5,013,910.54	-	14,465,694.87	-	-134.66%
投资活动产生的现金流量净额	7,000,000.00	-	-245,095.14	-	2,956.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,630,100.00	-	507,339.71	-	-1,603.94%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期减少 50.49%，主要的变动原因是：上年同期收到仙游县第二医院 BT 项目的结算款及投资回报款。
- 2、毛利率较上年同期减少 68.73%，主要的变动原因是：主要是由于去年同期收回的仙游二院的 BT 款有一部分是投资回报款，工程成本已于完工时确认，该收益导致上年同期毛利率较高。本期不存在相关情况，因此毛利率与公司正常毛利率接近。
- 3、管理费用较上年同期减少 36.72%，主要的变动原因是：报告期内较去年同期减少了仙游第二医院及东山县医院的律师费，另外还较上年同期减少了购买软件服务的费用。
- 4、财务费用较上年同期减少 177.83%，主要变动原因是：报告期内银行存款利息收入增加所致。
- 5、信用减值损失较上年同期减少 2,158.39%，主要变动原因是：本期收回其他应收款中的股权转让款，相应的转回了坏账损失。
- 6、营业外支出较上年同期增加 455,610.78%，主要变动原因是：报告期内对外捐赠了一笔款项所致。
- 7、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 134.66%，主要的变动原因是：报告期内营业收入下降使得收到的提供劳务的现金大幅减少，同时预付工程材料款较上年同期增加所致。
- 8、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2,956.03%，主要的变动原因是本期收回对外投资的股权转让款。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,603.94%，主要的变动原因是：系公司支付股票回购款所致。
- 10、净利润与经营活动现金流量净额直接的差异主要在于信用减值准备、折旧摊销、递延所得税资产减少、存货增加、经营性应收应付项目的变动所致。

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
福建省国恒医疗科技有限公司	子公司	医疗器械销售	10,000,000.00	16,670,068.95	14,383,572.61	0	-332,857.69

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

公司一直坚持“以信为本，以德为先”的宗旨，服务于大中型综合医院，为群众效益最大化坚持不懈；同时，在保持核心竞争力的前提下，不断提升公司实力，拓展公司业务，拟逐步涉及医疗设备、医院养老院经营、肾病专科治疗等医疗行业各个领域，形成大健康产业链，实现“医疗百事通”的终极目标，承担企业的社会责任。

在报告期内，我司秉承理念，勤勤恳恳，始终不忘初心，依法纳税，做到从群众中来，服务于群众中去，并热衷于为部分经济比较困难的学校捐赠公益款。

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
一、重大客户依赖的风险	报告期内，公司前五名客户累计销售量占当期销售收入总额比重为 64.40%，多为大、中型公立综合性医院，集中度较高。在短期内公司存在对重大客户依赖性较高的风险，如果某一或多个重大客户出现违约或其他对公司的不利情况，将会对公司业绩和资金回款造成较大的不利影响。
二、经营活动现金流风险	工程施工的收款模式一般为完工进度的 80% 支付，最后一工期往往需要办理竣工验收及审计工作完成后支付，这就要求后期的工作需要及时的完成，意味着公司的利润部分的现金流滞后。医疗器械销售的经营模式，上游公司的货款要求全额支付，下游公司收款滞后，因此公司存在流动资金不足的风险。
三、存货比重较高的风险	2024 年 6 月 30 日公司存货余额为 2,945.13 万元，占期末总资产的比例为 32.29%。工程施工余额主要是指施工项目实际发生的

	<p>成本和确认的工程毛利扣除已经与业主结算的价款后的余额，工程施工受到公司项目结算进度和工程施工业务规模的影响。报告期内，公司在手 BT 工程施工项目已完工但项目未进行全部移交，导致工程施工余额的比重较大。公司于各年末对存货进行全面清查，未发现由于遭受损失、陈旧过时或市价低于成本等原因而需计提跌价准备的情形，故未计提存货跌价准备。但是如果客户无法按期付款或者没有能力支付全额款项，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。</p>
<p>四、人才不能满足未来发展需求的风险</p>	<p>本公司主要提供以洁净手术部为核心的医疗专业工程整体解决方案，设计和工程管理对于整体解决方案的顺利实现起决定作用。一方面，由于不同医院对整体设计、功能要求具有较大的差异化，设计的作用和地位越来越突出，业内企业对设计人才的需求越来越大；另一方面，项目过程的控制是解决方案顺利实施的保证，工程管理人员的作用日益明显。尽管本公司拥有多年的行业经验，建立了一支经验丰富的设计及管理人才队伍，在人力资源机制建设方面公司做的也比较完善，注意人才队伍的培养和建立。但随着业务规模的扩大、行业竞争的逐步加剧，如果设计人才和工程管理人员不能满足未来发展的需求，将会给公司的经营发展带来较大范围的影响，甚至面临关键技术人才的缺乏。</p>
<p>五、工程质量风险</p>	<p>公司自成立至今，一直致力于承接福建省内各大中型医院医疗专业工程建设。经过多年的发展，公司积累了成熟的技术、丰富的经验以及优秀的人才队伍，并建立完善的工程质量控制制度。尽管公司自成立以来从未发生重大质量事故，但由于医院承载了治疗各类病人的功能，对方案设计、施工水平、材料质地、系统集成等方面要求较高。一旦出现关键科室建设工程质量问题，将直接关系到病人健康，对公司的业绩和信誉将产生重大影响。</p>
<p>六、公司治理风险</p>	<p>公司按照《公司法》、《公司章程》等法律法规的要求成立了股东大会、董事会和监事会，建立了规范的公司治理结构。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩张，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求，因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
<p>七、股权集中及实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至 2024 年 6 月 30 日，郑新国直接持有公司股份 2927.39 万股，通过国德光电间接持有公司股份 880 万股，郑新国以直接持股和间接持股方式合计持有的公司股份份额达 67.43%，其配偶周志琴直接持有公司股份 320 万股，通过国德光电间接持有公司股份 120 万股，周志琴以直接持股和间接持股方式合计持有的公司股份份额达 7.79%，二人通过直接、间接方式合计持有公司股份 75.22%，对公司各项决策具有直接控制权。股份公司成立以来，郑新国担任公司董事长、总经理等重要职务，能够实际控制和影响公司的业务发展和经营决策的制定。鉴于公司实际控制人对于公司的经营管理具有较强的控制权，若实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制或影响，</p>

	可能损害公司和其他少数权益股东利益, 存在因股权集中及实际控制人不当控制带来的控制风险。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	94,706,250.42	112.28%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	94,706,250.42	112.28%

一审判决：2023年6月29日福州市鼓楼区人民法院判令被告东山县医院向原告福建立盛建筑集团有限公司、福建国德科技股份有限公司、福建国德净化工程有限公司支付人民币（下同）40,824,113.28元、回报款（回报款暂计至2023年3月7日为35,687,725.07元，实际回报款以欠付回购基价为基数，按照年利率13.2%，自欠款之日起计算至还清款项之日止）及逾期违约金（违约金暂计至2023年3月7日为18,194,412.07元，实际违约金以欠款金额为基数，按照日利率0.05%，自违约之日起计算至还清款项之日止）；

2024年1月30日经福州市中级人民法院调解，双方当事人自愿达成调解协议。原被告双方共

同确认案涉《BT 合同》及相关补充协议项下欠付的回购基价款、回报款(含逾期回报款)、逾期赔偿金以 4800 万元结算了清。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024001	原告/申请人	拖欠工程款	是	94,706,250.42	否	达成和解

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

该诉讼中我司作为联合体其中一方配合其他联合体成员共同参与诉讼，因我方已完成工程相关义务，并已收齐相关工程款项，因此该诉讼对我司不会产生影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务	24,000,000.00	840,300.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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）股份回购情况

公司于 2023 年 6 月 29 日召开第四届董事会 2023 年第三次会议、于 2023 年 7 月 18 日召开 2023 年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司<回购股份方案>》的议案，并于 2023 年 6 月 30 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露《回购股份方案公告》（公告编号：2023-021）。

基于对公司未来发展前景的信心和公司内在价值的认可，为促进公司长期健康发展，增强投资者信心，维护投资者利益，在综合考虑公司经营情况、财务状况及持续经营能力等因素的基础上，公司拟以自有资金回购公司股份，所回购的股份用于注销并减少注册资本。

本次拟回购股份数量不少于 4,000,000 股，不超过 8,000,000 股，占公司目前总股本的比例为 7.08%-14.17%，根据本次拟回购股份数量及拟回购价格上限，预计回购资金总额不超过 12,000,000.00 元，资金来源为公司自有资金。本次回购方式为竞价方式回购。

截至本报告披露日，公司回购已结束，公司通过回购专用证券账户，以竞价方式回购公司股份 7,787,327 股，占公司总股本的 13.79%，占公司拟回购股份数量上限的 97.34%，本次回购股份最低成交价为 0.9 元/股，最高成交价为 1 元/股，已累计使用资金 7,718,189.74 元（不含印花税、佣金等交易费用），占公司拟回购资金总额上限的 64.32%。

公司已于 2024 年 8 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 7,787,327 股回购股份的注销手续。后续公司将按照《公司法》、《公司章程》等规定办理工商变更登记等相关事宜。

（五）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人、控股股东、董监高	同业竞争承诺	2015 年 9 月 9 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人、控股股东、董监高	规范资金往来承诺	2015 年 9 月 9 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	30,772,075	54.50%	0	30,772,075	54.50%
	其中：控股股东、实际控制人	8,118,475	14.38%		8,118,475	14.38%
	董事、监事、高管	446,500	0.79%		446,500	0.79%
	核心员工	1,276,000	2.26%	-602,300	673,700	1.19%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,694,925	45.50%	0	25,694,925	45.50%
	其中：控股股东、实际控制人	24,355,425	43.13%		24,355,425	43.13%
	董事、监事、高管	1,339,500	2.37%		1,339,500	2.37%
	核心员工	0	0.00%			
总股本		56,467,000	-	0	56,467,000	-
普通股股东人数		105				

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%	期末持有无限售股份数量	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	郑新国	29,273,900		29,273,900	51.84%	21,955,425	7,318,475	0	0
2	福州国德光电设备有限公司	10,000,000		10,000,000	17.70%		10,000,000	0	0
3	福建国德		7,636,418	7,636,418	13.52%		7,636,418	0	0

	科技股份有限公司回购专用证券账户								
4	周志琴	3,200,000		3,200,000	5.66%	2,400,000	800,000	0	0
5	郑新汉	1,339,000		1,339,000	2.37%	1,004,250	334,750	0	0
6	福建省华科创业投资有限公司	2,000,000	-944,463	1,055,537	1.86%		1,055,537	0	0
7	陈荣惠	950,000		950,000	1.68%		950,000	0	0
8	陈毅平	808,000	-137,300	670,700	1.18%		670,700	0	0
9	颜志端	570,000	-220,000	350,000	0.61%		350,000	0	0
10	吴健	350,000		350,000	0.61%		350,000	0	0
	合计	48,490,900	-	54,825,555	97.03%	25,359,675	29,465,880	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

自然人股东郑新国、周志琴系夫妻关系。郑新国直接持有国德股份 2,927.39 万股，其配偶周志琴直接持有国德股份 320 万股，二人通过国德光电间接持有国德股份 1,000 万股，两人合计持有国德股份达 75.22%。郑新汉与郑新国系兄弟关系。除此之外，其他前十名股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
郑新国	董事长兼总经理	男	1970年1月	2023年1月9日	2026年1月8日	29,273,900		29,273,900	51.84%
周志琴	董事	女	1970年10月	2023年1月9日	2026年1月8日	3,200,000		3,200,000	5.67%
郑新汉	董事兼财务总监、信息披露负责人	男	1956年1月	2023年1月9日	2026年1月8日	1,339,000		1,339,000	2.37%
林建煌	董事	男	1983年7月	2023年1月9日	2026年1月8日	109,000		109,000	0.19%
李清凡	董事	女	1989年10月	2023年1月9日	2026年1月8日	7,000		7,000	0.01%
周继俭	监事会主席	男	1949年9月	2022年12月22日	2025年12月21日	203,000		203,000	0.36%
林光域	监事	男	1985年8月	2023年1月9日	2026年1月8日	128,000		128,000	0.23%
史素霞	监事	女	1986年9月	2023年1月9日	2026年1月8日			-	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事郑新国、周志琴系夫妻关系，董事郑新国、郑新汉系兄弟关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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
工程人员	20	27
财务人员	5	3
销售人员	20	10
技术人员	13	11
行政人员	16	16
员工总计	74	67

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	10	0	0	10
——				

核心员工的变动情况

报告期内，无核心员工变动。

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（一）	497,976.41	6,141,986.95
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			-
应收账款	五（二）	45,272,512.45	47,159,880.65
应收款项融资			-
预付款项	五（三）	10,688,163.42	10,127,934.82
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（四）	1,342,966.07	2,422,947.04
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货	五（五）	29,451,323.30	26,450,565.34
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（六）	893,649.49	861,486.60
流动资产合计		88,146,591.14	93,164,801.40
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（七）	756,041.81	800,397.53
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产	五（八）	156,259.62	176,061.60
其中：数据资源			-
开发支出			-
其中：数据资源			-
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产	五（九）	2,147,962.41	3,729,760.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,060,263.84	4,706,219.22
资产总计		91,206,854.98	97,871,020.62
流动负债：			
短期借款			
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（十）	4,702,119.98	6,410,434.93
预收款项			-
合同负债	五（十一）	1,152,200.00	1,033,482.30
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（十二）	-19,850.00	1,616.00
应交税费	五（十三）	395,116.98	906,608.86
其他应付款	五（十四）	632,302.72	1,821,995.87
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			-
其他流动负债	五（十五）		134,352.70
流动负债合计		6,861,889.68	10,308,490.66

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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,861,889.68	10,308,490.66
所有者权益：			
股本	五（十六）	56,467,000.00	56,467,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	五（十七）	14,374,406.46	14,374,406.46
减：库存股	五（十八）	7,630,100.00	-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	五（十九）	2,515,653.07	2,515,653.07
一般风险准备			-
未分配利润	五（二十）	18,618,005.77	14,205,470.43
归属于母公司所有者权益合计		84,344,965.30	87,562,529.96
少数股东权益			-
所有者权益合计		84,344,965.30	87,562,529.96
负债和所有者权益总计		91,206,854.98	97,871,020.62

法定代表人：郑新国

主管会计工作负责人：郑新汉

会计机构负责人：游萌蕾

（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		448,056.66	6,070,517.94
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据			-
应收账款	十三（一）	43,814,575.09	45,196,297.22

应收款项融资	-		-
预付款项	-	8,657,332.97	8,087,287.83
其他应收款	十三(二)	1,276,749.23	2,351,467.99
其中：应收利息			-
应收股利			-
买入返售金融资产			-
存货		26,825,918.79	24,315,842.24
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		845,274.03	859,129.52
流动资产合计		81,867,906.77	86,880,542.74
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	十三(三)	7,540,000.00	7,540,000.00
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		755,669.47	800,025.19
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		156,259.62	176,061.6
其中：数据资源			-
开发支出			-
其中：数据资源			-
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产		2,065,197.23	3,646,994.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,517,126.32	12,163,081.70
资产总计		92,385,033.09	99,043,624.44
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,668,528.92	5,559,497.33
预收款项			-

合同负债		17,200.00	29,057.52
卖出回购金融资产款			-
应付职工薪酬			
应交税费		458,940.94	769,434.79
其他应付款		10,738,970.54	12,295,757.66
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			-
其他流动负债			3,777.48
流动负债合计		14,883,640.40	18,657,524.78
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,883,640.40	18,657,524.78
所有者权益：			
股本		56,467,000.00	56,467,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		14,374,406.46	14,374,406.46
减：库存股		7,630,100.00	-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		2,515,653.07	2,515,653.07
一般风险准备			-
未分配利润		11,774,433.16	7,029,040.13
所有者权益合计		77,501,392.69	80,386,099.66
负债和所有者权益合计		92,385,033.09	99,043,624.44

（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		11,907,046.19	24,051,245.17
其中：营业收入	五（二十一）	11,907,046.19	24,051,245.17
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		12,641,111.46	15,333,287.94
其中：营业成本	五（二十一）	9,916,824.38	11,200,371.99
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（二十二）	34,801.35	83,599.16
销售费用	五（二十三）	1,233,156.40	1,698,008.6
管理费用	五（二十四）	1,473,720.92	2,328,962.23
研发费用			-
财务费用	五（二十五）	-17,391.59	22,345.96
其中：利息费用			70,051.74
利息收入		19,846.18	50,871.94
加：其他收益			-
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（二十六）	6,810,739.91	-330,877.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,076,674.64	8,387,079.88
加：营业外收入	五（二十七）	5,406.20	26.56

减：营业外支出	五（二十八）	100,165.23	21.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,981,915.61	8,387,084.46
减：所得税费用	五（二十九）	1,569,380.27	2,096,771.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,412,535.34	6,290,313.34
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）		4,412,535.34	6,290,313.34
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,412,535.34	6,290,313.34
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		4,412,535.34	6,290,313.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,412,535.34	6,290,313.34
（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）		0.078	0.111
（二）稀释每股收益（元/股）		0.078	0.111

法定代表人：郑新国

主管会计工作负责人：郑新汉

会计机构负责人：游萌蕾

(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	十三（四）	11,907,046.19	21,972,144.12
减：营业成本	十三（四）	9,916,824.38	9,468,762.51
税金及附加		33,180.08	80,902.23
销售费用		1,200,260.09	1,406,041.15
管理费用		1,187,520.40	2,015,835.28
研发费用			-
财务费用		-18,028.50	21,219.98
其中：利息费用			70,051.74
利息收入		19,712.19	-50,731.33
加：其他收益			-
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）		6,834,494.98	-269,962.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,421,784.72	8,709,420.86
加：营业外收入		5,406.00	26.56
减：营业外支出		100,000.01	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,327,190.71	8,709,447.42
减：所得税费用		1,581,797.68	2,177,361.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,745,393.03	6,532,085.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,745,393.03	6,532,085.56
（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		4,745,393.03	6,532,085.56
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		13,043,555.60	34,369,999.46
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			-
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十） 1	25,723.63	2,445,936.25
经营活动现金流入小计		13,069,279.23	36,815,935.71
购买商品、接受劳务支付的现金		14,106,140.74	10,874,270.60
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		2,973,209.93	3,608,385.71
支付的各项税费		464,274.40	1,256,817.16
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十）	539,564.70	6,610,767.37

	2		
经营活动现金流出小计		18,083,189.77	22,350,240.84
经营活动产生的现金流量净额		-5,013,910.54	14,465,694.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	-
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			-
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		7,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			245,095.14
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			245,095.14
投资活动产生的现金流量净额		7,000,000.00	-245,095.14
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			599,850.00
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			599,850.00
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			92,510.29
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		7,630,100.00	-
筹资活动现金流出小计		7,630,100.00	92,510.29
筹资活动产生的现金流量净额		-7,630,100.00	507,339.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-5,644,010.54	14,727,939.44
加：期初现金及现金等价物余额		6,141,986.95	942,031.01
六、期末现金及现金等价物余额		497,976.41	15,669,970.45

法定代表人：郑新国

主管会计工作负责人：郑新汉

会计机构负责人：游萌蕾

(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		12,561,664.60	33,531,318.10
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		20,589.64	446,837.23
经营活动现金流入小计		12,582,254.24	33,978,155.33
购买商品、接受劳务支付的现金		13,746,140.94	9,909,463.10
支付给职工以及为职工支付的现金		2,635,887.40	3,214,378.89
支付的各项税费		291,837.61	1,221,977.99
支付其他与经营活动有关的现金		900,749.57	4,867,954.74
经营活动现金流出小计		17,574,615.52	19,213,774.72
经营活动产生的现金流量净额		-4,992,361.28	14,764,380.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,000,000.00	-
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			-
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		7,000,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			245,095.14
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			245,095.14
投资活动产生的现金流量净额		7,000,000.00	-245,095.14
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			599,850.00
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			599,850.00
偿还债务支付的现金			-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			92,510.29
支付其他与筹资活动有关的现金		7,630,100.00	-
筹资活动现金流出小计		7,630,100.00	92,510.29
筹资活动产生的现金流量净额		-7,630,100.00	507,339.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-5,622,461.28	15,026,625.18
加：期初现金及现金等价物余额		6,070,517.94	539,412.15
六、期末现金及现金等价物余额		448,056.66	15,566,037.33

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五(十八)、重大事项二(四)
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十二(一)
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 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

回购事项详见财务报表项目附注五(十八)及重大事项二(四), 分部报告详见附注十二(一)。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

福建国德科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由福建国德医院投资建设有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司注册地:福建省福州市鼓楼区软件大道89号福州软件园F区3号楼5层B区。公司营业执照统一社会信用代码91350300680872039Q。2015

年9月9日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票简称：国德医疗，股票代码：833390。2021年10月20日，公司拟变更公司全称及简称，并于2021年11月04日经2021年第三次临时股东大会审议通过。变更后，公司全称：福建国德科技股份有限公司，公司简称：国德股份。截止2019年12月31日，公司注册资本人民币5,646.70万元，实收资本5,646.70万元。2017年09月08日召开2017年第三次临时股东大会审议通过《关于修改公司章程的议案》，同意将公司注册地由福建省莆田市仙游县鲤城街道东门社区东榜路8号变更为：福建省福州市鼓楼区软件大道89号福州软件园F区3号楼5层，于2017年12月12日变更完成工商变更登记，于2018年9月18日完成税务变更。

根据公司2016年4月2日股东会决议《关于福建国德医疗科技股份有限公司定向发行股票方案的议案》，公司本次拟定向发行不超过2,100,000股人民币普通股（含2,100,000股），拟募集资金总额不超过人民币3,150,000.00元（含3,150,000.00元），由公司在册的董事、监事、高管及核心员工共34名认购人于2016年4月22日之前认购。公司本次实际定向发行人民币普通股2,057,000股（每股面值人民币1.00元），增加公司注册资本和股本均为人民币2,057,000.00元。变更后，公司的注册资本和股本均从人民币54,410,000.00元增加到人民币56,467,000.00元。上述认购资金总额为人民币3,085,500.00元，扣除各项发行费用人民币220,000.00元后，认购资金净额为人民币2,865,500.00元，其中：增加股本人民币2,057,000.00元，增加资本公积人民币808,500.00元。本次增资经华兴会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具闽华兴所【2016】验字A-002号的验资报告，股东变更于2016年6月22日完成。变更后累计股本为人民币56,467,000.00元，占变更后注册资本的100%，各股东的持股数量和持股比例如下表：

序号	股本结构	股本数量（股）	出资比例（%）
1	无限售条件的流通股	16,669,657.00	29.52
2	有限售条件的流通股	39,797,343.00	70.48
	合计	56,467,000.00	100.00

公司于2023年7月18日开始回购公司股份，至2023年7月17日结束回购，以竞价方式回购公司股份共计7,787,327股，占公司总股本的比例为13.79%。公司已于2024年8月19日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述7,787,327股回购股份的

注销手续。后续公司将按照《公司法》、《公司章程》等规定办理工商变更登记等相关事宜。

公司行业性质：医疗专业工程。

经营范围：一般项目：软件开发；信息系统集成服务；信息系统运行维护服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业总部管理；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动；专业设计服务；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；环境保护专用设备销售；电子专用设备销售；计算机软硬件及辅助设备批发；智能控制系统集成；电气设备销售；建筑材料销售；软件销售；工程管理服务；消防技术服务；通用设备修理；电子、机械设备维护（不含特种设备）；工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外）；信息技术咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第三类医疗器械经营；建设工程施工；建设工程设计；建筑智能化系统设计；特种设备安装改造修理。（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），具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准。

公司主要产品或服务：提供以洁净手术部为核心的医疗专业工程整体解决方案，具体包括医疗专业工程（如手术室、ICU、实验室、化验室、医用气体系统等）的专业设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务，以及医院整体融资建设大型项目的总承包管理服务。

公司财务报告于 2024 年 8 月 26 日经第四届董事会 2024 年第三次会议批准通过。

（二）合并财务报表范围及其变化情况：

本年公司合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过期末应收账款余额的10%且单项金额超过300万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过期末应收账款余额的10%且单项金额超过300万元
本期重要的应收款项核销	单项金额超过期末应收账款余额的10%且单项金额超过300万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款/预收账款/合同负债/其他应付款	单项金额占资产总额0.5%以上且单项金额超过300万元
重要的与投资活动有关的现金	非保本投资额占净资产期末余额的2%以上且金额大于500万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并

成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公

司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量

表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，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和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或合并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，同时冲减商誉。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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当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。

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下列一种或多种情况，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：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司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

除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外，公司将其余所有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，公司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。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司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。其他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，公司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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

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。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存

在的，不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是

整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险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，本公司采用未来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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；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。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司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。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
应收关联方组合	应收关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十二）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收押金及保证金

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收往来款及其他

（十三）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价

格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十四) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置

组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十六) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定

某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本溢价或股本溢价, 资本溢价或股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并, 在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相

关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，公司按照《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外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认

投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十七) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20.00	0.05	0.05

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10.00	0.05	0.18
电子设备、器具及家具	年限平均法	5.00	0.05	0.19
运输设备	年限平均法	5.00	0.05	0.19

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十八）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。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）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （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）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产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。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	工程完工达到预定可使用状态

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

(十九) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

（二十）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

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交

换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50年	土地使用证登记年限	
软件	直线法	5-10年	受益期限/合同规定年限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

（1）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

A. 研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D. 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无形资产；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十一) 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、使用权资产等长期资产，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。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

1. 长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

2. 本公司的长期待摊费用摊销如下：

项目	摊销期限
保理费	22 个月

（二十三）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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：

A. 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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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 A 和 B 项计

入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十六）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务

是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（二十七）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- （3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，

该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在

判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- （1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- （3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- （4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- （5）客户已接受该商品。

2. 本公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

（1）医疗专业工程，主要包括手术室、ICU、实验室、化验室等医疗专业工程的规划设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务。在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供；②取得客户确认的相关医疗工程的验收报告或工程支付进度申请单；③预计与收入相关的款项可以收回。

（2）医院后勤托管服务，主要包括医疗设备设施的管理维护、医院后勤管理等服务。在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供；②收到价款或取得收款的权利；③预计与收入相关的款项可以收回。

（3）总承包管理服务，主要包括医院整体融资建设大型项目的总承包管理服务，融资建设项目建设周期一般在一年以上。公司对总承包管理服务采用完工百分比法确认收入。总承包管理服务在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供，收入的金额能够可靠地计量；②交易的完工进度能够可靠地确定；③收到工程价款或取得收款的权利；④预计与收入相关的款项可以收回。

（4）医疗设备销售：公司代业主采购的医疗设备需经运输、安装、调试、验收后移交业主进行使用。公司在将设备运抵业主处安装调试完成，并经业主的验收，公司收到业主的验收确认函后确认收入。

（二十八）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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,本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务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,本公司对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预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助,是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分别不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十一）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生

的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

报告期内，公司未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务产生的增值额	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交增值税	7%、5%、3%
教育费附加	应交增值税	按税务机关规定的税收比例计算缴纳。
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

（二）税收优惠

子公司福建省国恒医疗科技有限公司从事国家非限制和禁止行业，符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元的小型微利企业。根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2024 年 06 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	497,976.41	6,141,986.95
其他货币资金		
合计	497,976.41	6,141,986.95
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	13,106,330.77	14,734,754.99
1-2 年（含 2 年）	34,068,927.37	34,671,974.56
2-3 年（含 3 年）	1,968,042.27	1,531,584.66
3-4 年（含 4 年）	999,729.84	1,267,677.15
4-5 年（含 5 年）	1,409,845.36	1,255,692.36
5 年以上	2,118,454.00	1,907,754.00
减：坏账准备	8,398,817.16	8,209,557.07
合计	45,272,512.45	47,159,880.65

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	53,671,329.61	100.00	8,398,817.16	15.65%	45,272,512.45	55,369,437.72	100.00	8,209,557.07	14.83	47,159,880.65
其中:										
账龄组合	53,671,329.61	100.00	8,398,817.16	15.65%	45,272,512.45	55,369,437.72	100.00	8,209,557.07	14.83	47,159,880.65
合计	53,671,329.61	100.00	8,398,817.16	15.65%	45,272,512.45	55,369,437.72	100.00	8,209,557.07	14.83	47,159,880.65

按单项计提坏账准备类别数：期末无单项计提预期信用损失的应收账款。

按组合计提坏账准备：账龄分析组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	13,106,330.77	655,316.53	5.00
1-2年 (含2年)	34,068,927.37	3,406,892.74	10.00
2-3年 (含3年)	1,968,042.27	590,412.68	30.00
3-4年 (含4年)	999,729.84	499,864.92	50.00
4-5年 (含5年)	1,409,845.36	1,127,876.29	80.00
5年以上	2,118,454.00	2,118,454.00	100.00
合计	53,671,329.61	8,398,817.16	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	8,209,557.07	189,260.09				8,398,817.16
合计	8,209,557.07	189,260.09				8,398,817.16

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福州国德老年医院	32,156,990.00	59.91	3,032,389.75

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
莆田莆阳医院有限公司	4,850,744.11	9.04	242,537.21
福建省龙岩市第一医院	1,772,693.40	3.30	177,808.02
明溪县总医院	1,661,850.00	3.10	83,092.50
恩平市妇幼保健院	1,500,125.64	2.80	173,656.90
合计	41,942,403.15	78.15	3,709,484.38

(三) 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	4,361,816.31	40.81	3,427,683.01	33.84
1 至 2 年	449,896.50	4.21	929,977.20	9.18
2 至 3 年	530,099.80	4.96	757,851.50	7.48
3 年以上	5,346,350.81	50.02	5,012,423.11	49.49
合计	10,688,163.42	100.00	10,127,934.82	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	占预付账款合计数的比例 (%)
福州腾健医疗器械有限公司	1,968,000.45	18.41
福州市昶通医疗科技有限公司	718,000.00	6.72
福建洁超净化科技有限公司	510,447.70	4.78
潍坊华信氧业有限公司	470,000.00	4.40
瑞鑫集团有限公司	444,199.44	4.16
合计	4,110,647.59	38.46

(四) 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	1,342,966.07	2,422,947.04
合计	1,342,966.07	2,422,947.04

其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	521,956.23	1,634,254.85
1—2年（含2年）	199,837.55	590,290.26
2—3年（含3年）	336,994.81	45,375.00
3年以上	284,177.48	7,153,026.93
3—4年（含4年）	268,953.26	88,385.25
4—5年（含5年）	15,224.22	21,081.68
5年以上		7,043,560.00
减：坏账准备		7,000,000.00
合计	1,342,966.07	2,422,947.04

(2) 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
押金及保证金	846,948.52	895,508.52
员工借款	410,871.71	242,601.87
应收股权转让款		7,000,000.00
往来及其他	49,466.84	254,174.65
诉讼费	35,679.00	1,030,662.00
合计	1,342,966.07	9,422,947.04

(3) 按坏账计提方法分类披露

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	7,000,000.00			7,000,000.00
2024年1月1日余额在本期				
--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				

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)	
本期转回	7,000,000.00			7,000,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	0			0

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	7,000,000.00		7,000,000.00			0
合计	7,000,000.00		7,000,000.00			0

5. 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
福建省肿瘤医院	押金及保证金	336,300.00	2-3年	25.04%	
福安市医院	押金及保证金	218,655.45	3-4年	16.28%	
晋江市磁灶中心卫生院	押金及保证金	189,837.55	1-2年	14.14%	
林禄坤	备用金	120,000.00	1年以内	8.94%	
莆田学院附属医院	押金及保证金	71,405.52	1-2年	5.32%	
合计		936,198.52		69.71%	

6. 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	5,884,974.02	192,924.63	5,692,049.39	3,729,164.01	192,924.63	3,536,239.38
合同履约成本	24,364,592.58	605,318.67	23,759,273.91	23,519,644.63	605,318.67	22,914,325.96
合计	30,249,566.60	798,243.30	29,451,323.30	27,248,808.64	798,243.30	26,450,565.34

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	192,924.63					192,924.63
合同履约成本	605,318.67					605,318.67
合计	798,243.30					798,243.30

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额		
待认证进项税额	2,101.77	2,101.77
预缴企业所得税	89,780.00	162,144.09
未开票部分的应收销项税额	747,347.95	643,748.31
增值税简易计税	0.02	0.01
预缴其他税金	54,419.75	53,492.42
合计	893,649.49	861,486.60

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	756,041.81	800,397.53
固定资产清理		
合计	756,041.81	800,397.53

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	880,028.51	657,380.00	240,345.14	244,279.19	15,000.00	2,037,032.84
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	880,028.51	657,380.00	240,345.14	244,279.19	15,000.00	2,037,032.84
二、累计折旧						
1. 期初余额	344,444.92	624,511.00	26,582.15	226,847.24	14,250.00	1,236,635.31
2. 本期增加金额	21,120.72		22,784.70	450.30		44,355.72
(1) 计提	21,120.72		22,784.70	450.30		44,355.72
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	365,565.64	624,511.00	49,366.85	227,297.54	14,250.00	1,280,991.03
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	514,462.87	32,869.00	190,978.29	16,981.65	750.00	756,041.81
2. 期初账面价值	535,583.59	32,869.00	213,762.99	17,431.95	750.00	800,397.53

2. 暂时闲置的固定资产情况：无。

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无。

4. 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	251,019.80	251,019.80
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	251,019.80	251,019.80
二、累计摊销		
1. 期初余额	74,958.20	74,958.20
2. 本期增加金额	19,801.98	19,801.98
(1) 计提	19,801.98	19,801.98
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	94,760.18	94,760.18
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	156,259.62	156,259.62
2. 期初账面价值	176,061.60	176,061.60

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(九) 递延所得税资产

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
资产减值准备	9,197,060.46	2,089,091.69	16,007,800.37	3,670,889.37
可抵扣亏损	235,482.89	58,870.72	235,482.89	58,870.72
合计	9,432,543.35	2,147,962.41	16,243,283.26	3,729,760.09

(十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
工程材料款	1,083,591.06	1,577,582.70
应付货款	1,448,068.25	2,771,933.45
工程分包款	2,084,118.67	1,730,623.73
应付服务费	61,552.00	303,962.05
其他	24,790.00	26,333.00
合计	4,702,119.98	6,410,434.93

(十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
商品销售预收款	1,152,200.00	1,033,482.30
合计	1,152,200.00	1,033,482.30

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,616.00	2,747,316.80	2,768,782.80	-19,850.00
二、离职后福利-设定提存计划		188,327.16	188,327.16	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,616.00	2,935,643.96	2,957,109.96	-19,850.00

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		2,553,566.29	2,573,416.29	-19,850.00
2. 职工福利费		37,500.00	37,500.00	
3. 社会保险费		117,932.51	117,932.51	
其中：医疗保险费		92,677.18	92,677.18	
工伤保险费		17,118.85	17,118.85	
生育保险费		8,136.48	8,136.48	
4. 住房公积金		38,318.00	38,318.00	
5. 工会经费和职工教育经费	1,616.00		1,616.00	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	1,616.00	2,747,316.80	2,768,782.80	-19,850.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		182,732.16	182,732.16	
2. 失业保险费		5,595.00	5,595.00	
合计		188,327.16	188,327.16	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	348,482.79	800,081.83
企业所得税		12,616.71
个人所得税	2,463.15	2,463.15
城市维护建设税		2,863.80
印花税		1,091.65

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	26,401.69	28,119.97
应交地方教育费附加	17,659.89	18,805.41
防洪护堤费	109.46	109.46
水利基金		40,456.88
合计	395,116.98	906,608.86

(十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	632,302.72	1,821,995.87
合计	632,302.72	1,821,995.87

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,000.00	24,000.00
应付暂收款	1,374.24	1,427,513.22
中介费	240,000.00	340,000.00
已报销未付款	387,723.48	30,277.65
其他	205.00	205.00
合计	632,302.72	1,821,995.87

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

(十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		134,352.70
未开票的已计提的营业税		
合计		134,352.70

(十六) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,467,000.00						56,467,000.00

(十七) 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）	14,374,406.46			14,374,406.46
合计	14,374,406.46			14,374,406.46

（十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		7,630,100.00		7,630,100.00
合计		7,630,100.00		7,630,100.00

（十九）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	2,515,653.07			2,515,653.07
合计	2,515,653.07			2,515,653.07

（二十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	14,205,470.43	12,447,050.61
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	14,205,470.43	12,447,050.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,412,535.34	2,098,923.67
减：提取法定盈余公积		340,503.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,618,005.77	14,205,470.43

（二十一）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	11,907,046.19	9,916,824.38	24,051,245.17	11,200,371.99
其他业务				
合计	11,907,046.19	9,916,824.38	24,051,245.17	11,200,371.99

（二十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,605.94	15,541.24
教育费附加	6,642.77	29,477.46
土地使用税	477.86	44.38
印花税	6,480.63	13,414.49
房产税	3,599.16	3,599.16
地方教育费附加	3,995.02	19,651.65
水利基金	-0.03	1,870.78
合计	34,801.35	83,599.16

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	918,200.71	1,186,634.30
差旅费	45,564.48	69,855.06
投标费用	63,298.00	113,983.36
业务招待费	100,350.00	45,381.00
车辆运输费	263.81	7,603.78
折旧费	21,571.02	13,152.27
咨询费	-	200,000.00
办公费	41,003.43	31,970.06
修理费	4,601.00	5,843.00
市内交通费	1,130.40	527.00
邮电通讯费	708.00	818.00
技术服务费	-	22,240.77
其他	36,465.55	
合计	1,233,156.40	1,698,008.60

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	967,077.54	1,055,185.87
五险一金	337,612.36	385,024.45
中介机构费用	46,605.42	427,864.08
租赁费	-	16,800.00
差旅费	9,576.01	8,432.98
办公费	28,509.91	41,291.94
业务招待费	11,123.45	6,279.00
折旧、摊销费	42,586.68	7,634.70
软件、技术服务费	12,103.78	199,531.88
诉讼费	-	51,409.00
信息披露费	-	94,339.62
其他	18,525.77	35,168.71
合计	1,473,720.92	2,328,962.23

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	70,051.74
减：利息收入	19,846.18	50,871.94
手续费	1,865.25	1,611.48
其他费用	589.34	1,554.68
合计	-17,391.59	22,345.96

(二十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-189,260.09	-330,877.35
其他应收款坏账损失	7,000,000.00	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,810,739.91	-330,877.35

(二十七) 营业外收入

营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
其他	5,406.20	26.56	
违约赔偿收入			
合计	5,406.20	26.56	

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
滞纳金、赔偿金、违约金及罚款支出		21.98	
无法收回的应收款项			
公益捐款	100,000.00		
其他	165.23		
合计	100,165.23	21.98	

(三十) 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	-12,417.41	210,406.00

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	1,581,797.68	1,886,365.12
合计	1,569,380.27	2,096,771.12

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	5,981,915.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,495,478.90
子公司适用不同税率的影响	12,417.41
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,000.00
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	36,483.96
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,569,380.27

(三十一) 现金流量表项目

1. 收到的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		
存款利息收入	19,846.18	50,682.04
往来款		2,228,950.70
保证金	5,000.00	156,179.15
其他	877.45	10,124.36
合计	25,723.63	2,445,936.25

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		4,132,432.14
经营租赁支出		
保证金	4,000.00	306,223.07
费用性支出	533,187.38	2,167,964.54

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	2,377.32	3,268.61
罚款支出		
其他		879.01
合计	539,564.70	6,610,767.37

(三十二) 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	4,412,535.34	6,290,313.34
加：信用损失准备	-6,810,739.91	330,877.35
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,355.72	33,946.80
无形资产摊销	19,801.98	2,649.82
长期待摊费用摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		70,051.74
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）	1,581,797.68	1,886,365.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,000,757.96	13,608,033.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,771,199.99	-726,440.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,032,103.38	-7,030,102.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,013,910.54	14,465,694.87
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	497,976.41	15,669,970.45
减：现金的期初余额	6,141,986.95	942,031.01
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	-5,644,010.54	14,727,939.44

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	497,976.41	6,141,986.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	497,976.41	6,141,986.95
可随时用于支付的其他货币资金		
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	497,976.41	6,141,986.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建省国恒医疗科技有限公司	福建省	福建省莆田市	医疗器械销售	100.00		设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口

进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）信用风险

信用风险主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失以及公司承担的财务担保等。为了控制相关风险，本公司采取了以下措施：

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策以控制应收款项信用风险敞口。本公司根据客户的财务状况、信用记录及其他因素来评估客户的信用资质，设置相应信用期，定期对客户信用记录进行监控，并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

（二）流动风险

流动风险是指本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

九、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）公司的实际控制人情况

序号	出资者名称	对公司直接的持股比例 (%)	对公司间接的持股比例 (%)	对公司的表决权比例 (%)	公司最终控制方
1	郑新国	51.84	15.58	67.42	郑新国、周志琴
2	周志琴	5.67	2.13	7.80	
合计		57.51	17.71	75.22	

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见七在其他主体中的权益附注（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑新国	实际控制人
周志琴	实际控制人
郑新汉	董事兼财务总监
林建煌	董事
李清凡	董事
史素霞	监事
林光域	监事
周继俭	职工代表监事
福州国德光电设备有限公司	控股股东及实际控制人所实际控制的企业
国德养老服务集团有限公司	持股 5%以上的股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
三明市国德老年康养中心	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
宁化县国德老年公寓	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
三明国德医院	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
福州国德医疗科技有限公司	持股 5%以上的股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
邵武康复医院	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
邵武市爱心老年公寓	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
永安市国德老年公寓	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
永安国德医院	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位
福州国德医院有限公司	持股 5%以上股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
福州格致医院有限公司	持股 5%以上的股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
浦城健研血液透析中心有限公司	持股 5%以上的股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
福州国德健研血液透析中心有限公司	持股 5%以上股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
福州市国德老年康养中心	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的民办非企业单位

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福州国德养老服务有限公司	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
福州国宁科技有限公司	国德养老服务集团控股、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
平潭综合实验区国德养老服务有限公司	持股 5%以上股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业
福州市医养软件科技有限公司	持股 5%以上股东控制的企业、控股股东及实际控制人所实际控制的企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州国德老年医院	出售商品	840,300.00	68,376.96
福州国德老年医院	提供劳务		1,456,310.68
福州市国德老年康养中心	出售商品		112,991.15
合计		840,300.00	1,637,678.79

2. 关联担保情况

无

3. 关联方资金拆借

无

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事	54,900.00	54,900.00
监事	116,400.00	116,400.00
高级管理人员	111,600.00	111,600.00
合计	282,900.00	282,900.00

(六) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	福州国德健研血液透析中心有限公司	1,282,818.32	1,671,318.32
应收账款	福州国德老年医院	32,156,990.00	31,689,659.00
应收账款	福州市国德老年康养中心	857,680.00	827,680.00
预付账款	福州国德光电设备有限公司		291,250.00

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
预收款项	三明国德医院	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	林建煌	214,731.00	604,795.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司管理层按照销售的产品类别及产品的销售渠道评价公司的经营情况，公司管理层通过审阅内部报告进行业绩评价并决定资源的分配。分部报告按照与公司内部管理和报告一致的方式进行列报。分部会计政策与合并财务报表会计政策一致。

公司产品类别分部包括：医疗专业工程、医疗器械销售及商品销售、维修保养服务及设计服务。

2. 主营业务按产品类别分部

产品类别	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
医疗专业工程	9,407,234.79	8,151,671.90	20,241,680.61	8,453,924.27
医疗器械销售	1,129,330.88	829,488.41	2,565,209.59	2,087,759.04
维修保养服务	1,370,480.52	935,664.07	1,057,062.53	658,688.68
设计服务			187,292.44	
合计	11,907,046.19	9,916,824.38	24,051,245.17	11,200,371.99

(二) 其他：无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	12,198,865.77
1-2 年 (含 2 年)	33,966,327.37
2-3 年 (含 3 年)	1,968,042.27
3-4 年 (含 4 年)	183,655.42
4-5 年 (含 5 年)	932,503.36
5 年以上	1,477,864.00
减: 坏账准备	6,912,683.10
合计	43,814,757.09

2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	50,727,258.19	100.00	6,912,683.10	13.63%	43,814,757.09
其中:					
账龄组合	50,727,258.19	100.00	6,912,683.10	13.63%	43,814,757.09
其他组合					
合计	50,727,258.19	100.00	6,912,683.10	13.63%	43,814,757.09

(续上表)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中:					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,943,475.30	100.00	6,747,178.08	12.99	45,196,297.22
其中:					
账龄组合	51,943,475.30	100.00	6,747,178.08	12.99	45,196,297.22
其他组合					
合计	51,943,475.30	100.00	6,747,178.08	12.99	45,196,297.22

按单项计提坏账准备类别数：期末无单项计提预期信用损失的应收账款。

按组合计提坏账类别数： 1

按组合计提坏账准备：按账龄组合计提坏账准备的应收账款备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	12,198,865.77	609,943.28	5.00
1-2年(含2年)	33,966,327.37	3,396,632.74	10.00
2-3年(含3年)	1,968,042.27	590,412.68	30.00
3-4年(含4年)	183,655.42	91,827.71	50.00
4-5年(含5年)	932,503.36	746,002.69	80.00
5年以上	1,477,864.00	1,477,864.00	100.00
合计	50,727,258.19	6,912,683.10	12.99

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	6,747,178.08	165,505.02				6,912,683.10
合计	6,747,178.08	165,505.02				6,912,683.10

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
福州国德老年医院	31,498,825.00		31,498,825.00	62.09%	2,999,481.50

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
莆田莆阳医院有限公司	4,850,744.11		4,850,744.11	9.56%	242,537.21
福建省龙岩市第一医院	1,772,693.40		1,772,693.40	3.49%	177,808.02
明溪县总医院	1,661,850.00		1,661,850.00	3.28%	83,092.50
恩平市妇幼保健院	1,500,125.64		1,500,125.64	2.96%	173,656.90
合计	41,942,403.15		41,942,403.15	81.38%	3,676,576.13

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 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	1,276,749.23	2,351,467.99
合计	1,276,749.23	2,351,467.99

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	521,956.23	1,633,992.64
1-2年(含2年)	199,837.55	589,970.45
2-3年(含3年)	336,300.00	40,000.00
3年以上		7,087,504.90
3-4年(含4年)	218,655.45	81,373.22
4-5年(含5年)		6,131.68
5年以上		7,000,000.00
减：坏账准备		7,000,000.00
合计	1,276,749.23	2,351,467.99

2. 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
押金及保证金	826,198.52	826,198.52
长期投资转让款		7,000,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	410,871.71	242,601.87
诉讼费	35,679.00	1,280,662.00
其他	4,000.00	2,005.60
合计	1,276,749.23	9,351,467.99

3. 按坏账计提方法分类披露

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	7,000,000.00			7,000,000.00
2024年1月1日余额在本期				
--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	7,000,000.00			7,000,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	0			0

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	7,000,000.00		7,000,000.00			0
合计	7,000,000.00		7,000,000.00			0

5. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6. 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
福建省肿瘤医院	押金及保证金	336,300.00	2-3年	26.34%	
福安市医院	押金及保证金	218,655.45	3-4年	17.13%	
晋江市磁灶中心卫生院	押金及保证金	189,837.55	1-2年	14.87%	
林禄坤	备用金	120,000.00	1年以内	9.40%	
莆田学院附属医院	押金及保证金	71,405.52	1-2年	5.59%	
合计		936,198.52		73.33%	

7. 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,540,000.00		7,540,000.00	7,540,000.00		7,540,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	7,540,000.00		7,540,000.00	7,540,000.00		7,540,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建省国恒医疗科技有限公司	7,540,000.00			7,540,000.00		
合计	7,540,000.00			7,540,000.00		

2. 对联营、合营企业投资：无。

(四) 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	11,907,046.19	9,916,824.38	21,972,144.12	9,468,762.51
其他业务				
合计	11,907,046.19	9,916,824.38	21,972,144.12	9,468,762.51

十四、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-94,759.03	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-48,731.07	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-46,027.96	--

（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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于普通股股东的净利润	4.92%	0.078	0.078
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.97%	0.079	0.079

福建国德科技股份有限公司

2024年8月26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

1、重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号, 以下简称解释 17 号), 自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

报告期内, 公司未发生重要会计估计变更事项。

二、非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
其他营业外收入和支出	-94,759.03
非经常性损益合计	-94,759.03
减: 所得税影响数	-48,731.07
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-46,027.96

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