



南方数控

NEEQ : 873512

重庆南方数控设备股份有限公司

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	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	125
附件 II	融资情况	125

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	南方数控公司档案室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、南方数控、股份公司	指	重庆南方数控设备股份有限公司
有限公司、南方有限	指	重庆南方数控设备有限责任公司
股东会	指	重庆南方数控设备股份有限公司股东会
董事会	指	重庆南方数控设备股份有限公司董事会
监事会	指	重庆南方数控设备股份有限公司监事会
公司章程、章程	指	重庆南方数控设备股份有限公司公司章程
重庆异符	指	重庆异符科学仪器有限责任公司
丁香花有限合伙企业	指	重庆丁香花信息科技合伙企业（有限合伙）
黄桷兰有限合伙企业	指	重庆黄桷兰信息科技合伙企业（有限合伙）
茉莉花有限合伙企业	指	重庆茉莉花信息科技合伙企业（有限合伙）
康天下	指	重庆康天下科技咨询有限责任公司
永衍	指	珠海永衍实验仪器有限公司
奥体	指	重庆奥体生物医学研究院有限公司
南数	指	南数（中山）医疗科技有限公司
思诺贝	指	上海思诺贝医疗装备有限公司
沈阳分公司	指	重庆南方数控设备股份有限公司沈阳分公司
上海分公司	指	重庆南方数控设备股份有限公司上海分公司
重庆分公司	指	重庆南方数控设备股份有限公司重庆分公司
云南分公司	指	重庆南方数控设备股份有限公司云南分公司
全国中小企业股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
高管、高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所、容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	北京德恒（重庆）律师事务所
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆南方数控设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Chongqing NanFang Numerical Control Equipment CO.,LTD		
	-		
法定代表人	蔡泳	成立时间	2004 年 10 月 19 日
控股股东	控股股东为（蔡泳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（蔡泳、李欣夫妇），一致行动人为（重庆丁香花信息科技合伙企业（有限合伙）、重庆黄桷兰信息科技合伙企业（有限合伙）、重庆茉莉花信息科技合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-疗仪器设备及器械制造（C358）-医疗诊断、监护及治疗设备制造（C3581）		
主要产品与服务项目	二（II）类医疗器械、I 类医疗器械生产、销售：6840--体外诊断试剂、6840-10-临床医学检验辅助设备、22 临床检验器械		
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	南方数控	证券代码	873512
挂牌时间	2020 年 10 月 20 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）	9,896,600
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区平安里西大街 28 号中海国际中心 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹世芬	联系地址	重庆市江北区兴隆路 26 号数码大厦 12-2、3
电话	023-67995743	电子邮箱	NFSK@south990.com
传真	023-67995743		
公司办公地址	重庆市江北区兴隆路 26 号数码大厦 12-2、3	邮政编码	400020
公司网址	Http://www.nfyl.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	915001057659400457		
注册地址	重庆市兴隆路 26 号数码大厦 12-2、3		
注册资本（元）	9,896,600	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司业务收入主要来源为体外诊断仪器、试剂和配套耗材的生产销售。公司立足体外诊断行业，具备从事该行业的技术研发能力和有关资质，拥有研发、生产必须的人员、场地、设备。公司产品终端客户主要为医院与健康体检机构，公司通过直销或经销的方式进行销售，公司提供商品，客户支付价款，形成公司业务收入及现金流。公司的业务收入除去采购成本、生产成本、销售及管理等各项费用后即为公司所得利润。

2. 生产模式

公司实行以销定产的生产模式。仪器生产：根据市场销售情况以及结合库房仪器备货数量，合理制定生产计划，然后根据生产计划领料进行生产，按照生产工艺完成仪器部件装配、管线连接、功能性能测试工序后，生产送检，质检合格后，完成仪器包装以及仪器入库。

试剂生产：血弹试剂生产模式：依据市场需求，合理制定生产计划，在洁净环境（十万级、万级）组织生产；按领料、配置、分装、冻干、半成品检验、包装、成品检验、入库等流程严格参照工艺要求生产，保证产品质量。血液流变仪质控液生产模式：以销定产；依据市场需求，合理制定生产计划，在清洁环境下组织生产；按领料、配置、半成品检验、分装、包装、成品检验、入库等流程严格参照工艺要求生产，保证产品质量。

3. 销售模式

公司采取直销和经销相结合的销售模式，其中以经销为主，公司大部分产品先销售给全国各地的经销商，然后由经销商销售到医院、体检机构等最终用户。公司也会通过参加行业展会的方式进行宣传，展会结束后参与客户招投标并签订订单，将商品直销给大型体检中心、全国性第三方医学检验中心、各省市的临床检验中心以及个别医疗机构等终端客户。

4. 采购模式

公司采用以销定购的采购模式：主要分为集中采购、分散采购等模式。

集中采购：大宗或大批量材料，价值高或总价高的材料、设备等；采用集中订货，分开收货单次付款或集中订货，分开收货，集中付款。

分散采购：各部门内耗所需的办公用品，耗材；生产等部门易损易耗件；小批量，低价值实验用物资。

5. 研发模式

公司结合时代的发展、行业的发展、市场的需求，制定适时的产品开发目标，根据不同产品的特性及企业的特征，开创了多种研发模式，主要分为以下二种研发模式：

①企业自主研发，依靠企业自身研发团队及企业的平台对研发项目进行研发工作，实现注册上市的目标。

②产学研合作研发，联合社会各科研机构、研究所、高校实验室，针对项目从事基础科学、理论等相关的项目研究交流，主要从事行业内前沿科技的合作研发工作。

（二） 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、2023 年 12 月 19 日，重庆市经济和信息化委员会公布 2023 年重庆市专精特新中小企业复核通过名单，公司获评重庆市“专精特新”企业，有效期 2023 年 12 月 1 日-2026 年 11 月 30 日。 2、2022 年 10 月 12 日，公司获重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局颁发的《高新技术企业》证书，证书编号：GR202251101206。

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	16,255,523.65	13,618,613.30	19.36%
毛利率%	57.77%	65.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,060,970.62	-3,129,927.27	2.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,256,184.00	-4,281,389.67	23.95%
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）	-40.23%	-35.20%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-42.80%	-48.15%	-
基本每股收益	-0.3269	-0.3771	13.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	43,142,458.68	40,035,101.15	7.76%
负债总计	35,480,679.33	33,920,951.91	4.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,625,381.31	6,042,778.34	26.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.73	5.83%
资产负债率%（母公司）	64.93%	66.19%	-
资产负债率%（合并）	82.24%	84.73%	-
流动比率	1.00	1.02	-
利息保障倍数	-23.54	-22.74	-
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	-1,781,737.45	-841,337.52	-111.77%
应收账款周转率	1.73	3.83	-
存货周转率	0.96	0.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.76%	1.91%	-
营业收入增长率%	19.36%	33.30%	-
净利润增长率%	12.79%	-2579.50%	-

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	10,679,436.96	24.75%	7,272,928.80	18.17%	46.84%
应收票据					
应收账款	9,296,650.13	21.55%	9,472,351.19	23.66%	-1.85%
存货	6,913,551.52	16.02%	7,356,650.83	18.38%	-6.02%
固定资产	5,370,150.34	12.45%	5,647,968.51	14.11%	-4.92%
使用权资产	6,893,794.25	15.98%	7,797,032.93	19.48%	-11.58%
其他非流动资产	534,842.20	1.24%	625,820.80	1.56%	-14.54%
短期借款	5,000,000.00	11.59%	4,300,000.00	10.74%	16.28%
应付账款	2,523,538.42	5.85%	2,819,853.56	7.04%	-10.51%
合同负债	8,508,467.75	19.72%	6,514,984.25	16.27%	30.60%
其他应付款	4,821,874.72	11.18%	4,197,920.00	10.49%	14.86%
一年内到期的非流动负债	6,220,499.28	14.42%	3,043,399.85	7.60%	104.39%
长期借款			2,700,000.00	6.74%	-100.00%
租赁负债	5,590,774.69	12.96%	6,377,487.47	15.93%	-12.34%

资产总计	43,142,458.68	100.00%	40,035,101.15	100.00%	7.76%
------	---------------	---------	---------------	---------	-------

项目重大变动原因

报告期内，货币资金较上期末增长 46.84%，主要系报告期内定向发行股份增加投资额 478.98 万元。
报告期内，合同负债较上期末增长 30.60%，主要系报告期内企业收到经销商货款，招投标过程长，未及时转化为收入。

报告期内，一年内到期的非流动负债较上期末增长 104.39%，长期借款较上期末下降 100.00%，主要系报告期内有一笔长期借款 270.00 万元，将在一年内到期，企业做了报表项目重分类。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	16,255,523.65	-	13,618,613.30	-	19.36%
营业成本	6,865,271.02	42.23%	4,632,875.87	34.02%	48.19%
毛利率	57.77%	-	65.98%	-	-
管理费用	4,189,921.75	25.78%	3,454,236.35	25.36%	21.30%
研发费用	3,592,033.25	22.10%	4,158,825.97	30.54%	-13.63%
销售费用	4,655,207.26	28.64%	6,057,551.20	44.48%	-23.15%
财务费用	288,759.87	1.78%	178,471.75	1.31%	61.80%
其他收益	378,596.90	2.33%	1,391,966.22	10.22%	-72.80%
营业利润	-3,051,925.61	-18.77%	-3,548,107.43	-26.05%	13.98%
净利润	-3,095,943.48	-19.05%	-3,549,792.17	-26.07%	12.79%
经营活动产生的现金流量净额	-1,781,737.45	-	-841,337.52	-	-111.77%
投资活动产生的现金流量净额	-252,678.44	-	-144,199.22	-	-75.23%
筹资活动产生的现金流量净额	5,440,924.05	-	15,886.68	-	34148.34%

项目重大变动原因

报告期内，营业收入较上年同期增长 19.36%，主要系子公司上海思诺贝本期实现营业收入 420 万，上年同期无。

报告期内，营业成本较上年同期增长 48.19%，主要原因：①报告期内营业收入增长，对应的营业成本增加；②子公司上海思诺贝为商贸企业，毛利略低于总公司，导致营业收入与营业成本增长比例相差较大。

报告期内，财务费用较上年同期增长 61.80%，主要系报告期内母公司和子公司上海思诺贝租赁房产产生未确认融资费用增加。

报告期内，其他收益较上年同期下降 72.80%，主要系科技部门对科研项目补贴申请流程改变，审核周期较长，导致报告期内实际到账政府补贴较上年同期下降很多。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-178.17 万元，较上年同期减少 111.77%，主要系报告期内收到政府补贴比上年同期减少 101 万导致。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-25.27 万元，较上年同期投资额增加 75.23%，主要系报告期内加大新产品研发，购买研发设备支出较上年同期增加。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 544.09 万元，较上年同期增加 34148.34%，主要原因：①报告期内定向发行股份增加投资额 478.98 万元，②子公司上海思诺贝销售货款有账期限限制，向上海奥

渔生物医疗科技有限公司借款 52 万元用于日常经营活动开支，③本期增加银行借款 35.00 万元，④上年同期子公司上海思诺贝收到少数股东投资 20.00 万元，本期无发生。

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
重庆异符科学仪器有限责任公司	子公司	生产、加工配套	1,000,000.00	1,940,947.09	817,591.93	2,479,576.77	727,380.82
珠海永衍实验仪器有限公司	子公司	研发自动化技术用于实验室的流水线建设	5,882,400.00	2,602,962.23	2,025,312.66	456,084.20	-543,029.16
重庆奥体生物医学研究院有限公司	子公司	生物试剂研发及其他产品创新	1,000,000.00	403,263.75	-852,194.23	318,584.07	-411,795.63
上海思诺贝医疗装备有限公司	子公司	产品的推广与临床验证	500,000.00	13,800,287.16	395,257.24	4,203,881.45	59,544.77

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

公司严格遵守国家法律法规，按章纳税，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责，认真做好对社会有益的工作，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

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
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为蔡泳、李欣夫妇，蔡泳直接持有公司 7,571,410 股股份，占比 76.51%；李欣直接持有公司 128,590 股股份，占比 1.30%；同时，蔡泳担任丁香花有限合伙企业、黄楠兰有限合伙企业和茉莉花合伙企业的普通合伙人、执行事务合伙人，蔡泳、李欣二人合计能够实际控制公司 100%的表决权；且蔡泳担任股份公司董事长、总经理，李欣任公司董事二人为夫妻关系能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。 应对措施：为降低控制此风险，公司不断完善法人治理结构,严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则审议公司重大事项,保证决策程序的正当性。
行业和市场竞争风险	公司目前已具备较强的专业技术实力，拥有自主知识产权、核心技术，累积了丰富的产品项目经验，但行业技术发展迅速，在可预见的未来竞争将会进一步加剧，若公司不能持续加大研发力度，提升技术优势及品牌知名度，开发新产品及时应对市场需求的变化，公司的持续增长将受到不利影响，存在因行业竞争加剧造成盈利能力下降的风险。我国体外诊断产品生产企业众多，除少数规模较大的公司外，大多数企业规模较小，多数厂家的生产规模化、集约化程度较低，品种少且同质化现象较为严重，但是行业较高的利润回报率仍吸引着不少投资者的加入，体外诊断行业竞争加剧，同时国外企业依靠产品质量稳定、技术含量高的优势，依然占据着我国高端市场，导致竞争更加激烈。 应对措施：公司经过十多年的发展和积累，已在医药生物领域积累了较强的技术优势和行业经验，公司将持续优化自身核心竞争力，抵御竞争对手的冲击，大力并提高市场份额，形成多区域利润增长点。
人才流失风险	公司是高新技术企业，主要从事医疗器械研发、生产及销售，机械设计、软件开发相关专业的高端技术人才是公司核心竞争力的体现。公司在发展过程中引进和培养了较多经验丰富的高级管理人员和专业人才,公司经过多年的发展,已建立了完备的管理、研发、技术人才梯队,公司为招聘、培训和使用优秀人才投入了大量资源,并建立了相关的薪酬福利政策。但在招聘和挽留等人员方面,公司仍面临激烈的竞争。如果优秀人才流失,将会对公司的经营管理和业务发展产生不利影响。 应对措施：公司除了不断完善公司的企业文化，形成规范流程制度外，还将采取多种措施吸引和留住人才，建立有竞争力的薪酬体系和核心员工持股计划等激励制度，及时完善与本公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度。

所得税政策变化风险	报告期内，公司享受小型微利企业所得税优惠政策。报告期内公司享受的税收优惠系按照国家政策相关规定享有，且公司经营业绩不存在对税收优惠的严重依赖。但若上述税收优惠政策未来发生变化，仍会对公司经营业绩产生一定的影响。 应对措施：针对上述风险，公司将密切关注国家的所得税的税收优惠政策的变化。同时，公司将不断开拓市场，加强管理，以取得规模效应，并适时拓展新业务，延长产业链，不断提高公司的盈利能力，从而尽可能降低税收优惠政策变化对公司发展的不利影响。
行业监管风险	医疗器械行业实行严格的监督管理，监管体系主要由分类管理制度、生产备案与许可制度、产品备案与注册管理制度、经营备案与许可管理制度构成，有关部门对行业的监管要求很高。如果企业在经营发展中稍有疏忽，出现违法违规的情形或者没有对监管变化作出及时应对，可能会受到有关部门的处罚，从而对公司的生产经营造成不利影响。 应对措施：企业加强组织管理人员及员工对相关法律法规的学习培训，不断优化完善企业体系建设，形成一套完善的管理制度。
上游原材料采购风险	IVD 行业主要存在风险为上游原材料采购风险，目前的科技发展是建立在全球供应链的基础之上的，II 类医疗器械，体外诊断（IVD）系统主要是由诊断仪器、设备和诊断试剂组成；目前国内无论是诊断仪器、设备还是试剂，均普遍存在着与通讯行业类似的核心元器件和原材料严重依赖进口的情况。如诊断仪器、设备主要依赖于单光子技术模块、凹面平像场光栅、激光器、加样针、柱塞泵、电磁阀、鞘流池等关键技术模块；诊断试剂比设备依赖情况更加严重，主要依赖于抗原和抗体、酶、辅酶、酶底物、磁微粒、微球、NC 膜等关键性原材料；这些技术模块、原材料是体外诊断技术创新的源头，下游临床应用技术的创新往往需要原材料层面作支撑，同时，这些核心技术、原材料对于诊断系统的性能影响极大，综合这两方面是 IVD 体外诊断产业发展的风险；目前国内上游原材料发展虽然有了长足的进步，且已经取得了一定的成绩，但是起步晚、基础弱，较全球优质的材料供应企业相比还存在一定的差距，还需要时间的沉淀和积累，同时也需要国家政府部门从上到下的推动整个产业链持续的创新，推动体外诊断产业走上更加健康的发展道路。 应对措施：公司多发掘可替代的原材料供应商，寻求多方面合作，整合上游资源，或自主研发生产具备同等竞争力的原材料，以应对重大供应商依赖风险。
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	☐ 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	三. 二. (四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(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		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	951,552.62	124,278.36
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	7,000,000	7,000,000

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

2023 年 4 月 7 日第二届董事会第九次会议审议通过《关于向重庆农村商业银行申请贷款的议案》，因经营发展需要，公司拟向重庆农村商业银行江北支行申请 700 万元流动资金贷款，公司控股股东、实际控制人、董事长蔡泳及其配偶公司股东、实际控制人李欣、全资子公司重庆异符科学仪器有限责任公司，重庆康天下科技咨询有限责任公司为本次贷款提供连带保证责任担保。

股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2024 年 1 月 12 日，公司召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过了：《关于拟增加注册资本并修订〈公司章程〉的议案》、《关于〈公司 2023 年员工持股计划（草案）（第二次修订稿）〉的议案》、《公司 2023 年员工持股计划授予的参与对象名单（修订稿）》的议案》、《关于〈公司 2023 年员工持股计划管理办法（修订稿）〉的议案》、《关于〈公司股票定向发行说明书（第三次修订稿）〉的议案》、《关于签署附生效条件的〈股份认购协议〉的议案》。

本次员工持股计划参与对象通过重庆茉莉花信息科技合伙企业（有限合伙）向公司认购定向发行股票 68 万股，认购价格为 3 元/股，认购金额 204 万元。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	公司	公司治理水平承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	公司治理水平承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	住房公积金承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中

书			日		
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2020 年 6 月 1 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
江北区港桥支路 12 号 2-1、2-2	固定资产	抵押	3,278,419.09	7.60%	抵押借款
别克汽车	固定资产	抵押	124,570.64	0.29%	公司分期付款购置
总计	-	-	3,402,989.73	7.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1、第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于向重庆农村商业银行申请贷款的议案》因经营发展需要，公司拟向重庆农村商业银行江北支行申请 700 万元流动资金贷款，其中一笔 270 万元流动资金贷款，公司拟以公司持有的位于重庆市江北区港桥支路 12 号 2-1、2-2 房屋所有权为该笔贷款提供抵押担保，不动产权证号为：渝（2023）江北区不动产权第 000230066 号、渝（2023）江北区不动产权第 000230003 号，公司拟就上述贷款及抵押事项与重庆农村商业银行江北支行签署相关协议。

2、公司于 2021 年 7 月 14 日购置固定资产小汽车一辆，由上汽通用汽车金融有限公司提供按揭分期付款业务，公司将该购买的车辆抵押作为担保。

以上抵押行为未对公司经营造成重大不良影响。

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	2,324,999	28.01%	916,600	3,241,599	32.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,924,999	23.19%	0	1,924,999	19.45%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,975,001	71.99%	680,000	6,655,001	67.25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,775,001	69.58%	0	5,775,001	58.35%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		8,300,000	—	1,596,600	9,896,600	—
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	蔡泳	7,571,410	0	7,571,410	76.51%	5,678,558	1,892,852	0	0
2	王贤福	0	750,000	750,000	7.58%	0	750,000	0	0
3	重庆茉莉花信息科技有限公司（有限合伙）	0	680,000	680,000	6.87%	680,000	0	0	0
4	重庆丁	366,000	0	366,000	3.70%	122,000	244,000	0	0

	香花信息科技合伙企业（有限合伙）								
5	重庆黄桷兰信息科技合伙企业（有限合伙）	234,000	0	234,000	2.36%	78,000	156,000	0	0
6	山西证券股份有限公司	0	166,600	166,600	1.68%	0	166,600	0	0
7	李欣	128,590	0	128,590	1.30%	96,443	32,147	0	0
合计		8,300,000	-	9,896,600	100%	6,655,001	3,241,599	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

蔡泳与公司股东李欣之间为夫妻关系，同时蔡泳是重庆丁香花信息科技合伙企业（有限合伙）、重庆茉莉花信息科技合伙企业（有限合伙）和重庆黄桷兰信息科技合伙企业（有限合伙）普通合伙人、执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蔡泳	董事长、总经理	男	1967年2月	2022年9月29日	2025年9月28日	7,571,410	0	7,571,410	76.51%
李欣	董事	女	1974年11月	2022年9月29日	2025年9月28日	128,590	0	128,590	1.30%
曹世芬	董事、董秘、副总经理、财务负责人	女	1979年9月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
谢健	董事、副总经理	男	1985年11月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
胡怀军	董事、副总经理	男	1987年11月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
蒲海燕	副总经理	女	1980年7月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
刘勇	监事会主席	男	1988年8月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
周雅平	职工代表监事	女	1975年12月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%
罗明	监事	男	1996年6月	2022年9月29日	2025年9月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司控股股东、实际控制人蔡泳与公司股东李欣之间为夫妻关系。除此之外，公司股东相互之间不存在任何关联关系。

(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
行政管理人员	10	8
销售人员	52	45
技术人员	40	42
财务人员	7	7
生产人员	22	22
质检人员	7	6
仓储人员	10	8
员工总计	148	138

(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	10,679,436.96	7,272,928.80
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、2	9,296,650.13	9,472,351.19
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,374,450.53	568,276.40
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、4	1,313,699.24	483,444.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	6,913,551.52	7,356,650.83
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、6	124,722.18	187,949.10
流动资产合计		29,702,510.56	25,341,601.00
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、7	5,370,150.34	5,647,968.51
在建工程	五、8	102,983.66	31,776.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	6,893,794.25	7,797,032.93
无形资产			
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、10	398,532.35	452,917.89
递延所得税资产	五、11	139,645.32	137,983.36
其他非流动资产	五、12	534,842.20	625,820.80
非流动资产合计		13,439,948.12	14,693,500.15
资产总计		43,142,458.68	40,035,101.15
流动负债：			
短期借款	五、14	5,000,000.00	4,300,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	2,523,538.42	2,819,853.56
预收款项			
合同负债	五、16	8,508,467.75	6,514,984.25
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、17	1,264,038.34	2,413,166.94
应交税费	五、18	303,807.09	554,916.89
其他应付款	五、19	4,821,874.72	4,197,920.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	6,220,499.28	3,043,399.85
其他流动负债	五、21	1,147,679.04	899,222.95
流动负债合计		29,789,904.64	24,743,464.44
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、22		2,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、23	5,590,774.69	6,377,487.47
长期应付款	五、24		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	100,000.00	100,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,690,774.69	9,177,487.47
负债合计		35,480,679.33	33,920,951.91
所有者权益：			
股本	五、26	9,896,600.00	8,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	4,320,297.96	1,273,324.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	189,866.74	189,866.74
一般风险准备			
未分配利润	五、29	-6,781,383.39	-3,720,412.77
归属于母公司所有者权益合计		7,625,381.31	6,042,778.34
少数股东权益		36,398.04	71,370.90
所有者权益合计		7,661,779.35	6,114,149.24
负债和所有者权益总计		43,142,458.68	40,035,101.15

法定代表人：蔡泳 主管会计工作负责人：曹世芬 会计机构负责人：代敏

（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		9,689,222.46	6,065,709.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	4,174,016.15	4,987,567.41
应收款项融资			

预付款项		2,119,546.49	1,667,502.35
其他应收款	十六、2	908,844.78	301,564.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,381,482.54	6,078,897.12
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			
流动资产合计		22,273,112.42	19,101,240.60
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	十六、3	6,885,430.72	5,985,430.72
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		4,897,282.50	5,254,161.31
在建工程		102,983.66	31,776.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		810,621.44	905,958.44
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		208,442.59	192,282.89
递延所得税资产		126,071.32	125,194.55
其他非流动资产		534,842.20	525,820.80
非流动资产合计		13,565,674.43	13,020,625.37
资产总计		35,838,786.85	32,121,865.97
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	4,300,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,111,712.76	2,768,856.45
预收款项			
合同负债		10,160,037.88	7,440,487.64

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		793,654.51	1,657,381.28
应交税费		175,577.35	414,735.69
其他应付款		124,084.72	27,420.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,015,211.14	365,417.49
其他流动负债		1,147,679.04	750,881.33
流动负债合计		22,527,957.40	17,725,179.88
非流动负债：			
长期借款			2,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		642,122.54	735,803.37
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		100,000.00	100,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		742,122.54	3,535,803.37
负债合计		23,270,079.94	21,260,983.25
所有者权益：			
股本		9,896,600.00	8,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,305,728.68	1,258,755.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		189,866.74	189,866.74
一般风险准备			
未分配利润		-1,823,488.51	1,112,260.89
所有者权益合计		12,568,706.91	10,860,882.72
负债和所有者权益合计		35,838,786.85	32,121,865.97

（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		16,255,523.65	13,618,613.30
其中：营业收入	五、30	16,255,523.65	13,618,613.30
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,685,563.51	18,565,691.51
其中：营业成本	五、30	6,865,271.02	4,632,875.87
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、31	94,370.36	83,730.37
销售费用	五、32	4,655,207.26	6,057,551.20
管理费用	五、33	4,189,921.75	3,454,236.35
研发费用	五、34	3,592,033.25	4,158,825.97
财务费用	五、35	288,759.87	178,471.75
其中：利息费用		295,096.56	182,260.49
利息收入		13,712.93	11,381.18
加：其他收益	五、36	378,596.90	1,391,966.22
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、37	-17,483.62	7,004.56
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、38	17,000.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,051,925.61	-3,548,107.43
加：营业外收入	五、39	1,021.86	
减：营业外支出	五、40	29,633.43	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,080,537.18	-3,548,107.43
减：所得税费用	五、41	15,406.30	1,684.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,095,943.48	-3,549,792.17
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)		-3,095,943.48	-3,549,792.17
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)		-34,972.86	-419,864.90
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,060,970.62	-3,129,927.27
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		-3,095,943.48	-3,549,792.17
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,060,970.62	-3,129,927.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-34,972.86	-419,864.90
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.3269	-0.3771
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.3269	-0.3771

法定代表人: 蔡泳

主管会计工作负责人: 曹世芬

会计机构负责人: 代敏

(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	十六、4	12,594,086.70	14,017,913.46
减: 营业成本	十六、4	5,223,045.97	5,660,600.36

税金及附加		66,098.80	69,803.63
销售费用		4,659,541.16	5,801,640.18
管理费用		2,001,358.84	2,348,742.69
研发费用		3,721,079.02	3,584,543.18
财务费用		138,533.53	146,690.79
其中：利息费用		145,169.49	151,281.40
利息收入		12,334.67	10,479.69
加：其他收益		315,904.79	1,391,554.98
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）		-7,895.36	7,228.82
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）		-2,907,561.19	-2,195,323.57
加：营业外收入		1,021.86	0.00
减：营业外支出		29,633.43	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,936,172.76	-2,195,323.57
减：所得税费用		-876.77	-2087.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,935,295.99	-2,193,235.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,935,295.99	-2,193,235.95
（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		-2,935,295.99	-2,193,235.95
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		20,708,923.30	19,846,996.30
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		187,135.85	243,756.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、42.（1）	225,401.23	2,058,867.83
经营活动现金流入小计		21,121,460.38	22,149,620.16
购买商品、接受劳务支付的现金		7,094,551.44	5,793,734.41
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		9,391,498.88	9,876,666.80
支付的各项税费		1,782,815.64	1,709,629.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、42.（1）	4,634,331.87	5,610,927.11
经营活动现金流出小计		22,903,197.83	22,990,957.68
经营活动产生的现金流量净额	五、43.（1）	-1,781,737.45	-841,337.52
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252,678.44	144,199.22
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		252,678.44	144,199.22
投资活动产生的现金流量净额		-252,678.44	-144,199.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,789,800.00	200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			200,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42.（2）	1,750,000.00	
筹资活动现金流入小计		11,539,800.00	7,200,000.00
偿还债务支付的现金		4,300,000.00	6,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,524.90	149,479.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42.（2）	1,673,351.05	384,634.11
筹资活动现金流出小计		6,098,875.95	7,184,113.32
筹资活动产生的现金流量净额		5,440,924.05	15,886.68
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	五、43.（1）	3,406,508.16	-969,650.06
加：期初现金及现金等价物余额	五、43.（1）	7,272,928.80	4,279,247.27
六、期末现金及现金等价物余额	五、43.（2）	10,679,436.96	3,309,597.21

法定代表人：蔡泳

主管会计工作负责人：曹世芬

会计机构负责人：代敏

（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		18,083,511.92	20,300,916.27
收到的税费返还		151,294.64	240,337.81
收到其他与经营活动有关的现金		435,918.54	1,757,092.51
经营活动现金流入小计		18,670,725.10	22,298,346.59

购买商品、接受劳务支付的现金		7,713,072.28	8,311,484.92
支付给职工以及为职工支付的现金		6,511,300.61	7,865,151.18
支付的各项税费		1,197,899.63	1,480,719.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,785,930.47	5,156,726.91
经营活动现金流出小计		19,208,202.99	22,814,082.21
经营活动产生的现金流量净额		-537,477.89	-515,735.62
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		144,666.44	42,761.00
投资支付的现金		900,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,044,666.44	42,761.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,044,666.44	-42,761.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,789,800.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,789,800.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,300,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,524.90	146,505.46
支付其他与筹资活动有关的现金		158,617.50	61,755.94
筹资活动现金流出小计		4,584,142.40	6,208,261.40
筹资活动产生的现金流量净额		5,205,657.60	791,738.60
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		3,623,513.27	233,241.98
加：期初现金及现金等价物余额		6,065,709.19	2,708,077.58
六、期末现金及现金等价物余额		9,689,222.46	2,941,319.56

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	
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	附注八、在其他主体中的权益
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

重庆南方数控设备股份有限公司

财务报表附注

2024 年 6 月 30 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

-

一、公司的基本情况

重庆南方数控设备股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由重庆南方数控设备

有限责任公司（以下简称“南方有限”）整体变更设立的股份有限公司，现持有由重庆市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 915001057659400457 号的营业执照，注册资本人民币 830.00 万元。公司总部的经营地址为重庆市江北区兴隆路 26 号数码大厦 12-2、3。法定代表人：蔡泳。

南方有限由蔡泳、李欣于 2004 年 10 月在重庆市工商行政管理局登记设立，注册资本 50.00 万元，其中蔡泳以货币出资 45.00 万元，占注册资本的 90%，李欣以货币出资 5.00 万元，占注册资本的 10%。公司设立时出资经重庆君恩会计师事务所有限公司于 2004 年 10 月 18 日出具的重君会所验（2004）第 0104 号《验资报告》验证。

2011 年 10 月 17 日，南方有限通过股东会决议，同意公司注册资本由 50.00 万元增加到 150.00 万元，增加部分由股东蔡泳以货币的方式新投入 100.00 万元。此次变更后，股东蔡泳出资额为 145.00 万元，占注册资本的 96.67%，股东李欣出资额为 5.00 万元，占注册资本的 3.33%。本次增资经重庆渝咨会计师事务所有限责任公司审验，于 2011 年 10 月 18 日出具渝咨会验字[2011]912 号《验资报告》。

2014 年 11 月 4 日，南方有限通过股东会决议，同意公司注册资本由 150.00 万元增加到 300.00 万元，增加部分由股东蔡泳以货币的方式新投入 150.00 万元。此次变更后，股东蔡泳出资额为 295.00 万元，占注册资本的 98.33%，股东李欣出资额为 5.00 万元，占注册资本的 1.67%。

2019 年 8 月 20 日，根据南方有限股东会决议，由公司原全体股东作为发起人，以其拥有的南方有限公司截止 2019 年 4 月 30 日经审计的净资产 7,998,324.37 元按照 1:0.9627 比例折合股本 770.00 万元，其余 298,324.37 元计入资本公积，2019 年 9 月 18 日，公司经重庆市市场监督管理局核准变更为股份有限公司。变重庆南方数控设备股份有限公司 2021 年年度报告公告编号 2022-003 更后，股东蔡泳出资额为 757.141 万元，占注册资本的 98.33%，股东李欣出资额为 12.859 万元，占注册资本的 1.67%。

2020 年 3 月 18 日，公司召开股东大会，同意公司的注册资本由 770.00 万元增加至 830.00 万元，本次增资由重庆丁香花信息科技合伙企业（有限合伙）和重庆黄桷兰信息科技合伙企业（有限合伙）以货币出资 156.00 万元，其中：计入股本金额为 60.00 万元，计入资本公积金额为 96.00 万元。本次增资后股东蔡泳出资额为 757.141 万元，占注册资本的 91.22%，股东李欣出资额为 12.859 万元，占注册资本的 1.55%，重庆丁香花信息科技合

企业（有限合伙）出资额为 36.60 万元，占注册资本的 4.41%，重庆黄桷兰信息科技合伙企业（有限合伙）出资额为 23.40 万元，占注册资本的 2.82%。本次增资经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，于 2020 年 3 月 26 日出具 CAC 津验字[2020]0007 号《验资报告》。

公司主要的经营活动为：许可项目：生产：旧目录：Ⅱ类：6840--体外诊断试剂、6840-10-临床医学检验辅助设备；新目录：Ⅱ类：22 临床检验器械，货物进出口，技术进出口（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）一般项目：研究、开发、销售：电子设备、数控设备、仪器仪表、基础软件、应用软件、计算机办公设备及机电一体化产品；加工、销售清洗剂；销售：配电开关控制设备、照明电器及设备、电工器材、电子元器件、家用电器、电线电缆、灯具、照明灯饰；医疗器械租赁；从事医疗器械领域内技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务及技术推广；二（Ⅱ）类医疗器械销售（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）。

财务报表批准报出日：本财务报表经公司董事会批准，于 2024 年 8 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（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。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的

差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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（或类似表决权）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。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时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。

(b)编制合并利润表时,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,同时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。

(c)编制合并现金流量表时,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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时,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。

(c)编制合并现金流量表时,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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时,将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资,应当视为本公司的库存股,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。

子公司相互之间持有的长期股权投资,比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属

于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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（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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，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；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

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的，通常将多次交易作为“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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份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，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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

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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日

期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行

计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非关联方客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 保证金及押金

其他应收款组合 2 备用金及代扣代缴款项

其他应收款组合 3 合并范围外关联方款项

其他应收款组合 4 合并范围内关联方款项

其他应收款组合 5 其他组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 未到期质保金

合同资产组合 2 其他

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未

来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他

变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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（在此种情况下，所保留的服务资产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:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，

其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该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其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格

的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关

管理费用，于发生时计入当期损益。

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投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	4	4.80
机器设备	年限平均法	5	4	19.20
电子设备	年限平均法	5-10	4	19.20-9.60
运输设备	年限平均法	4	4	24.00
其他设备	年限平均法	5-10	4	19.20-9.60

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与摊销费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含

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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积

金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，

以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能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。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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（或产出法）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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：本公司根据合同约定，将货物交给客户并收到客户签字确认的收货回执时确认销售商品收入实现。

24. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

本公司对与子公司、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

列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.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；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

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

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费

用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司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；

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和递延所得税负债转回的期间内，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。

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为

短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
重庆异符科学仪器有限责任公司	15%
珠海永衍实验仪器有限公司	20%
重庆奥体生物医学研究院有限公司	20%
上海思诺贝医疗装备有限公司	20%

2. 税收优惠

1、根据科技部、财政部、国家税务总局联合下发的国科发火[2008]172号《关于印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》和国科发火[2008]362号《关于印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》，本公司2022年被重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202251101206号高新技术企业证书，认定有效期为3年，发证日期为2022年10月12日；本公司子公司重庆异符科学仪器有限责任公司2023年被重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202351100760号高新技术企业证书，认定有效期为3年，发证日期为2023年10月16日，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

2、根据财税[2022]13号文件规定，2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司及下属子公司重庆异符科学仪器有限责任公司、珠海永衍实验仪器有限公司、重庆奥体生物医学研究院有限公司、南数（中山）医疗科技有限公司、上海思诺贝医疗装备有限公司2024年度符合小型微利企业条件，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告2023年第6号，2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公司及下属子公司重庆异符科学仪器有限责任公司、珠海永衍实验仪器有限公司、重庆奥体生物医学研究院有限公司、南数（中山）医疗科技有限公司、上海思诺贝医疗装备有限公司2024年度符合小型微利企业条件，按20%的税率缴纳企业所得税。

3、根据财政部税务总局公告2022年第10号“关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告”，自2022年1月1日至2024年12月31日，由省、自治区、直辖市人

民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司及下属子公司重庆异符科学仪器有限责任公司、珠海永衍实验仪器有限公司、重庆奥体生物医学研究院有限公司、南数（中山）医疗科技有限公司、上海思诺贝医疗装备有限公司 2024 年度符合该政策。

4、根据财政部税务总局公告 2023 年第 43 号规定，自2023 年 1月1日至2027 年 12月31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，本公司符合该文件规定。

5、根据国务院下发的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）的规定，以及财政部、国家税务总局联合下发的《财政部、公告编号：2023-007 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日起公司销售嵌入式软件产品享受增值税即征即退的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	10,064.03	14,637.03
银行存款	10,669,372.93	7,258,291.77
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	10,679,436.96	7,272,928.80
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

1 年以内	9,025,655.81	8,840,338.53
1 至 2 年	182,898.00	651,075.51
2 至 3 年	576,656.00	565,904.01
3 至 4 年	194,910.01	165,580.00
4 至 5 年	91,564.00	44,554.00
5 年以上	36,325.40	8,680.00
小计	10,108,009.22	10,276,132.05
减：坏账准备	811,359.09	803,780.86
合计	9,296,650.13	9,472,351.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	92,004.00	0.91	92,004.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,016,005.22	99.09	719,355.09	7.18	9,296,650.13
1.组合 1-应收非关联方客 户	10,016,005.22	99.09	719,355.09	7.18	9,296,650.13
合计	10,108,009.22	100.00	811,359.09	8.03	9,296,650.13

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	92,004.00	0.90	92,004.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,184,128.05	99.10	711,776.86	6.99	9,472,351.19
1.组合 1-应收非关联方客 户	10,184,128.05	99.10	711,776.86	6.99	9,472,351.19
合计	10,276,132.05	100.00	803,780.86	7.82	9,472,351.19

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浦北县六硯镇中心卫生院	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
广西农垦国有东方农场医院	400.00	400.00	100.00	预计无法收回
固始县人民医院	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
河南省人民医院	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法收回
郑州大学第二附属医院	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
郑州市第十人民医院	1,080.00	1,080.00	100.00	预计无法收回
禹州市中心医院	2,800.00	2,800.00	100.00	预计无法收回
吉林省吉林中西医结合医院	8,094.00	8,094.00	100.00	预计无法收回
淮安国信易辰门诊部	6,570.00	6,570.00	100.00	预计无法收回
广西百年大健康咨询有限公司	19,400.00	19,400.00	100.00	预计无法收回
黑龙江省海王医药有限公司	46,560.00	46,560.00	100.00	预计无法收回
合计	92,004.00	92,004.00	100.00	—

②于 2024 年 6 月 30 日，按组合 1-应收非关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,025,655.81	270,769.68	3	8,840,338.53	265,210.16	3
1-2 年	182,898.00	36,579.60	20	651,075.51	130,215.10	20
2-3 年	530,096.00	212,038.40	40	519,344.01	207,737.60	40
3-4 年	193,470.01	116,082.01	60	161,890.00	97,134.00	60
4-5 年	59,440.00	59,440.00	100	4,840.00	4,840.00	100
5 年以上	24,445.40	24,445.40	100	6,640.00	6,640.00	100
合计	10,016,005.22	719,355.09	7.18	10,184,128.05	711,776.86	6.99

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月	本期变动金额	2024 年 6 月 30 日
-----	-------------	--------	-----------------

	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	803,780.86	7,578.23				811,359.09
合计	803,780.86	7,578.23				811,359.09

(4) 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
上海松卫医工贸有限公司	3,027,836.00		3,027,836.00	29.95	90,835.08
上海奥渔生物科技有限公司	1,898,875.00		1,898,875.00	18.79	56,966.25
上海西贝医疗器械有限公司	655,000.00		655,000.00	6.48	19,650.00
江西丰素医疗器械有限公司	437,500.00		437,500.00	4.33	164,500.00
云南万上科技有限公司	429,332.74		429,332.74	4.25	12,879.98
合计	6,448,543.74		6,448,543.74	63.8	344,831.31

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,274,502.94	92.73	544,460.99	95.81
1 至 2 年	99,947.59	7.27	23,815.41	4.19
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	1,374,450.53	100.00	568,276.40	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市拓亨塑料制品有限公司	227,316.00	16.54
东富龙科技集团股份有限公司	87,000.00	6.33
上海茸都企业服务有限公司	57,600.00	4.19
深圳市乐勤科技有限公司	47,000.00	3.42
上海西贝医疗器械有限公司	45,000.00	3.27
合计	463,916.00	33.75

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,313,699.24	483,444.68
合计	1,313,699.24	483,444.68

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,078,448.55	204,734.83
1 至 2 年	158,066.62	161,999.03
2 至 3 年	59,462.64	96,243.01
3 至 4 年	61,159.01	54,000.00
4 至 5 年		
5 年以上	30,783.60	30,783.60
小计	1,387,920.42	547,760.47
减：坏账准备	74,221.18	64,315.79

合计	1,313,699.24	483,444.68
----	--------------	------------

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	470,469.84	432,875.08
备用金及代扣代缴款项	875,507.97	103,726.38
其他	41,942.61	11,159.01
小计	1,387,920.42	547,760.47
减：坏账准备	74,221.18	64,315.79
合计	1,313,699.24	483,444.68

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,345,977.81	32,278.57	1,313,699.24
第二阶段			
第三阶段	41,942.61	41,942.61	
合计	1,387,920.42	74,221.18	1,313,699.24

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金	470,469.84	5	23,523.49	446,946.35	
2.组合 2 备用金及代扣代 缴款项	875,507.97	1	8755.08	866,752.89	
合计	1,345,977.81		32,278.57	1,313,699.24	

2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	-------------	------	------	----

按单项计提坏账准备					
陈忠敏	30,783.60	100	30,783.60		预计无法收回
鸿锦塑料制品有限公司	11,159.01	100	11,159.01		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金					
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项					
合计	41,942.61	100	41,942.61		

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	505,817.86	22,373.18	483,444.68
第二阶段			
第三阶段	41,942.61	41,942.61	
合计	547,760.47	64,315.79	483,444.68

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金	432,875.08	5.00	21,643.75	411,231.33	
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项	72,942.78	1.00	729.43	72,213.35	
合计	505,817.86		22,373.18	483,444.68	

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

陈忠敏	30,783.60	100.00	30,783.60		预计无法收回
鸿锦塑料制品有限公司	11,159.01	100.00	11,159.01		预计无法收回
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金					
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项					

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	64,315.79	9,905.39				74,221.18
合计	64,315.79	9,905.39				74,221.18

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	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
郭兵	备用金	350,000.00	1 年以内	25.22	3,500.00
梁鸿	备用金	210,885.25	1 年以内	15.19	2,108.85
蔡泳	保证金及押金	150,000.00	1 年以内	10.81	7,500.00
张莹娟	备用金	127,500.00	1 年以内	9.19	1,275.00
珠海高新发展有限公司	保证金及押金	109,040.88	1-2 年	7.86	5,452.04
合计		947,426.13		68.27	19,835.90

5. 存货

存货分类

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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

原材料	3,500,621.35		3,500,621.35	4,171,047.36		4,171,047.36
在产品	1,772,795.94		1,772,795.94	1,922,458.17		1,922,458.17
库存商品	1,238,085.25		1,238,085.25	1,083,747.33		1,083,747.33
委托加工物资	298,731.28		298,731.28	62,965.62		62,965.62
发出商品	103,317.70		103,317.70	116,432.35		116,432.35
合计	6,913,551.52		6,913,551.52	7,356,650.83		7,356,650.83

6. 其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	91,955.77	126,417.11
预缴企业所得税	32,766.41	61,531.99
合计	124,722.18	187,949.10

7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	5,370,150.34	5,647,968.51
固定资产清理		
合计	5,370,150.34	5,647,968.51

(2) 固定资产

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
一、账面原值：						
1.2023 年 12 月 31 日	5,122,529.49	3,331,043.39	1,016,684.19	591,451.79	294,298.69	10,356,007.55
2.本期增加金额		236,808.51		4,395.99	0.00	241,204.50
(1) 购置		236,808.51		4,395.99		241,204.50
(2) 在建工程转入						0.00
3.本期减少金额						0.00

(1) 处置或报废						0.00
4.2024 年 6 月 30 日	5,122,529.49	3,567,851.90	1,016,684.19	595,847.78	294,298.69	10,597,212.05
二、累计折旧						
1.2023 年 12 月 31 日	1,721,169.71	1,646,768.39	820,303.52	301,263.27	218,534.15	4,708,039.04
2.本期增加金额	122,940.69	283,641.31	46,713.99	50,926.85	14,799.83	519,022.67
(1) 计提	122,940.69	283,641.31	46,713.99	50,926.85	14,799.83	519,022.67
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2024 年 6 月 30 日	1,844,110.40	1,930,409.70	867,017.51	352,190.12	233,333.98	5,227,061.71
三、减值准备						
1.2023 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.2024 年 6 月 30 日						
四、固定资产账面价值						
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	3,278,419.09	1,637,442.20	149,666.68	243,657.66	60,964.71	5,370,150.34
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	3,401,359.78	1,684,275.00	196,380.67	290,188.52	75,764.54	5,647,968.51

②期末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

⑤固定资产抵押情况详见本附注五、13 所有权或使用权受到限制的资产

8. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	102,983.66	31,776.66
工程物资		
合计	102,983.66	31,776.66

(2) 在建工程

在建工程情况

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	102,983.66		102,983.66	31,776.66		31,776.66
合计	102,983.66		102,983.66	31,776.66		31,776.66

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2023 年 12 月 31 日	9,954,187.74			9,954,187.74
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	673,720.80			673,720.80
4.2024 年 6 月 30 日	9,280,466.94			9,280,466.94
二、累计折旧				
1.2023 年 12 月 31 日	2,157,154.81			2,157,154.81
2.本期增加金额	865,809.86			865,809.86
(1) 计提	865,809.86			865,809.86
3.本期减少金额	636,291.98			636,291.98
(1) 处置	636,291.98			636,291.98
4.2024 年 6 月 30 日	2,386,672.69			2,386,672.69

三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2024 年 6 月 30 日账面价值	6,893,794.25			6,893,794.25
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	7,797,032.93			7,797,032.93

10. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	452,917.89	144,348.20	198,733.74		398,532.35
合计	452,917.89	144,348.20	198,733.74		398,532.35

11. 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	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	885,580.27	105,262.61	702,679.31	105,401.90
预计负债	127,220.81	19,083.12	136,762.26	20,514.34
租赁	7,176,303.16	441,051.45	8,029,875.06	492,514.62
合计	8,189,104.24	565,397.18	8,869,316.63	618,430.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	6,893,794.25	425,751.86	7,847,560.70	480,447.50

合计	6,893,794.25	425,751.86	7,847,560.70	480,447.50
----	--------------	------------	--------------	------------

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 6 月 30 日 余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日 余额
递延所得税资产	-425,751.86	139,645.32	-480,447.50	137,983.36
递延所得税负债	-425,751.86		-480,447.50	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	183,829.52	165,417.34
可抵扣亏损	30,420,429.08	28,035,339.95
合计	30,604,258.60	28,200,757.29

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2025	3,741,436.74	3,741,436.74	
2026	5,483,855.91	5,483,855.91	
2027	8,756,595.72	8,756,595.72	
2028	9,358,003.53	9,358,003.53	
2029	3,080,537.18		
合计	30,420,429.08	28,035,339.95	

12. 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款	534,842.20		534,842.20	625,820.80		625,820.80
预付购房款						
合计	534,842.20		534,842.20	625,820.80		625,820.80

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金				
应收票据				
存货				
固定资产	5,122,529.49	3,278,419.09	抵押	贷款抵押
无形资产				
合计	5,122,529.49	3,278,419.09	—	—

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金				
应收票据				
存货				
固定资产	5,122,529.49	3,401,359.78	抵押	贷款抵押
无形资产				
合计	5,122,529.49	3,401,359.78	—	—

注：（1）江北区港桥支路 12 号 2-1 厂房产权证编号 50000819181，江北区港桥支路 12 号 2-2 厂房产权证编号 50000819141 被抵押用作长期借款，借款金额 2,700,000.00 元。

（2）车牌号为渝 A00BZ2 的别克牌小型普通客车被抵押用于汽车贷款，贷款金额为 279,000.00 元，剩余还款本金为 7,750.00 元。

14. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款		
保证借款	5,000,000.00	4,300,000.00

信用借款		
合计	5,000,000.00	4,300,000.00

15. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	2,508,456.12	2,558,016.92
应付装修款	15,082.30	114,100.00
应付房租		147,736.64
合计	2,523,538.42	2,819,853.56

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	8,508,467.75	6,514,984.25
合计	8,508,467.75	6,514,984.25

(2) 公司本期无账面价值发生重大变动的合同负债。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	2,393,177.79	8,011,521.85	9,161,701.31	1,242,998.33
二、离职后福利-设定提存计划	19,989.15	539,683.00	538,632.14	21,040.01
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,413,166.94	8,551,204.85	9,700,333.45	1,264,038.34

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,312,677.90	7,337,655.38	8,416,328.86	1,234,004.42
二、职工福利费		127,797.42	127,797.42	0.00
三、社会保险费	-219.59	470,969.74	465,035.18	5,714.97
其中：医疗保险费	2,193.00	446,484.50	440,571.42	8,106.08
工伤保险费	-2,412.59	24,373.19	24,351.71	-2,391.11
生育保险费		112.05	112.05	0.00
四、住房公积金		45,088.00	43,097.00	1,991.00
五、工会经费和职工教育经费	80,719.48	30,011.31	109,442.85	1,287.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,393,177.79	8,011,521.85	9,161,701.31	1,242,998.33

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
离职后福利：	19,989.15	539,683.00	538,632.14	21,040.01
1.基本养老保险	19,860.30	522,839.58	521,808.82	20,891.06
2.失业保险费	128.85	16,843.42	16,823.32	148.95
合计	19,989.15	539,683.00	538,632.14	21,040.01

18. 应交税费

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	265,801.09	494,907.65
企业所得税		
个人所得税	22,196.27	30,572.41
城市维护建设税	8,195.93	15,896.68
教育费附加	3,886.76	7,213.89
地方教育附加	2,591.17	4,809.26

印花税	1,135.87	1,517.00
合计	303,807.09	554,916.89

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,821,874.72	4,197,920.00
合计	4,821,874.72	4,197,920.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	4,700,000.00	4,180,000.00
保证金		
其他	121,874.72	17,920.00
合计	4,821,874.72	4,197,920.00

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,700,000.00	
一年内到期的长期应付款项	7,750.00	54,250.00
一年内到期的租赁负债	3,385,528.47	2,852,387.59
一年内到期的预计负债	127,220.81	136,762.26
合计	6,220,499.28	3,043,399.85

21. 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

待转销项税额	1,147,679.04	899,222.95
合计	1,147,679.04	899,222.95

22. 长期借款

（1）长期借款分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
质押借款			
抵押借款	2,700,000.00	2,700,000.00	3.65%
保证借款			
信用借款			
小计	2,700,000.00	2,700,000.00	
减：一年内到期的长期借款	2,700,000.00		
合计	0.00	2,700,000.00	

23. 租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	9,812,690.52	10,215,365.76
减：未确认融资费用	836,387.36	985,490.70
小计	8,976,303.16	9,229,875.06
减：一年内到期的租赁负债	3,385,528.47	2,852,387.59
合计	5,590,774.69	6,377,487.47

24. 长期应付款

（1）分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款	7,750.00	54,250.00
小计	7,750.00	54,250.00
减：一年内到期的长期应付款项	7,750.00	54,250.00
合计		

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
分期付款购买固定资产	7,750.00	54,250.00
小计	7,750.00	54,250.00
减：一年内到期的长期应付款	7,750.00	54,250.00
合计		

注：公司于 2021 年 7 月 15 日与上海通用汽车金融有限责任公司签订《汽车抵押贷款合同》，公司实际控制人蔡泳作为共同借款人同意以其名义开立的银行账户作为还款账户，授权贷款人优先从该还款账户中扣款，公司再向蔡泳支付该款项。

25. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	100,000.00			100,000.00	接受政府补助
合计	100,000.00			100,000.00	

26. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2024 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,300,000.00	1,596,600.00				1,596,600.00	9,896,600.00

27. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	1,258,324.37	3046973.59		4,305,297.96
其他资本公积	15,000.00			15,000.00
合计	1,273,324.37			4,320,297.96

28. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	189,866.74			189,866.74
合计	189,866.74			189,866.74

29. 未分配利润

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-3,720,412.77	706,083.44
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	-3,720,412.77	706,083.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,060,970.62	-4,426,496.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,781,383.39	-3,720,412.77

30. 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	16,255,523.65	6,865,271.02	13,618,613.30	4,632,875.87
合计	16,255,523.65	6,865,271.02	13,618,613.30	4,632,875.87

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
设备及软件销售收入	5,100,610.04	3,248,232.32	6,165,117.26	3,523,786.08
试剂及耗材收入	11,023,879.34	3,591,918.80	7,294,011.12	1,077,888.04

配件销售及其他	131,034.27	25,119.90	159,484.92	31,201.75
合计	16,255,523.65	6,865,271.02	13,618,613.30	4,632,875.87

31. 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	45,298.47	39,870.50
教育费附加	21,049.55	17,087.33
地方教育附加	14,033.02	12,391.54
房产税	10,991.00	10,991.00
城镇土地使用税	351.65	351.65
印花税	2,646.67	3,038.35
合计	94,370.36	83,730.37
项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月

32. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,157,419.26	2,929,215.86
差旅费	778,754.94	1,029,397.61
办公费	33,819.60	53,124.78
业务招待费	102,841.00	376,369.81
会务费	61,282.93	30,016.98
折旧费	199,995.87	182,431.83
租赁费	7,200.00	24,898.17
展览费	876,736.23	293,125.45
宣传费	59,737.37	742,164.20
其他	377,420.06	396,806.51
合计	4,655,207.26	6,057,551.20

33. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,010,832.19	1,858,687.95
办公费	154,306.61	115,878.21
业务招待费	21,191.00	45,582.77
物业费及水电费	78,956.41	129,893.67
差旅及交通费	118,701.02	135,803.45
折旧摊销及租赁费	948,534.31	429,894.84
中介及软件服务费	206,280.86	235,817.53
产品注册费/CE 认证费	52,035.16	77,420.00
其他费用	599,084.19	425,257.93
合计	4,189,921.75	3,454,236.35

34. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
人工费	2,761,585.02	3,072,124.77
材料费	276,968.21	642,119.31
折旧与摊销费用	135,621.24	104,899.75
租赁费用	158,272.29	102,141.62
其他费用	259,586.49	237,540.52
合计	3,592,033.25	4,158,825.97

35. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	295,104.56	182,260.49
其中：租赁负债利息支出	164,795.72	28,005.34
减：利息收入	13,712.93	11,381.18
利息净支出	281,391.63	170,879.31
汇兑损失	17.13	
减：汇兑收益	680.86	

汇兑净损失	-663.73	
银行手续费	8,031.97	7,592.44
其他		
合 计	288,759.87	178,471.75

36. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	188,300.00	1,151,462.40	
其中：与递延收益相关的政府补助			与资产相关
与递延收益相关的政府补助			与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	188,300.00	1,151,462.40	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	190,296.90	240,503.82	
其中：个税扣缴税款手续费	21,685.28	4,498.46	与收益相关
软件退税	130,019.17	236,005.36	与收益相关
进项税加计扣除	38,592.45		与收益相关
合计	378,596.90	1,391,966.22	

37. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-7,578.23	12,871.24
其他应收款坏账损失	-9,905.39	-5,866.68
合计	-17,483.62	7,004.56

38. 资产处置损益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
使用权资产	17,000.97	
合计	17,000.97	

39. 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	1,021.86		1021.86
合计	1,021.86		1021.86

40. 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
捐赠支出	29,633.43		29,633.43
合计	29,633.43		29,633.43

41. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	17,068.26	5,874.98
递延所得税费用	-1,661.96	-4,190.24
合计	15,406.30	1,684.74

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	-3,080,537.18	-3,548,107.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-462,080.58	-532,216.11
子公司适用不同税率的影响	15,161.62	136,793.16
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		
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	462,325.26	397,107.69
研发费用加计扣除		
所得税费用	15,406.30	1,684.74

42. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
往来款及保证金	50,504.08	897,932.42
政府补助	168,435.39	1,147,988.19
利息收入	4,906.36	10,869.22
其他	1,555.40	2,078.00
合计	225,401.23	2,058,867.83

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
备用金及往来款	1,129,365.90	1,099,443.30
办公及招待相关	1,557,727.09	1,710,847.82
展会及广告费	527,046.10	855,423.30
科技开发费	45,243.03	124,364.11
差旅费及车辆运输费	952,244.91	1,308,890.15
其他	422,704.84	511,958.43
合计	4,634,331.87	5,610,927.11

（2）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
非金融机构借款	1,750,000.00	
合计	1,750,000.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付房屋租赁款	392,075.11	333,358.17
分期付款购买固定资产	51,275.94	51,275.94
非金融机构借款	1,230,000.00	
合计	1,673,351.05	384,634.11

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-3,095,943.48	-3,549,792.17
加：资产减值准备		
信用减值损失	-17,483.62	7,004.56
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	519,022.67	482,007.28
使用权资产折旧	865,809.86	317,064.89
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	198,733.74	165,024.98
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）	295,104.56	178,471.75
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）	-1,661.96	-4,190.24

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）	443,099.31	-2,925,200.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,157,759.30	1,032,038.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,169,340.77	3,456,233.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,781,737.45	-841,337.52
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,679,436.96	3,309,597.21
减：现金的期初余额	7,272,928.80	4,279,247.27
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	3,406,508.16	-969,650.06

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、现金	10,679,436.96	3,309,597.21
其中：库存现金	10,064.03	6,419.81
可随时用于支付的银行存款	10,669,372.93	3,303,177.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	10,679,436.96	3,309,597.21
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		

44. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 1-6 月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	425,825.54
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	164,795.72
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	817,900.65
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
人工费	2,761,585.02	3,072,124.77
材料费	276,968.21	642,119.31
折旧与摊销费用	135,621.24	104,899.75
租赁费	158,272.29	102,141.62
其他费用	259,586.49	237,540.52
合计	3,592,033.25	4,158,825.97
其中：费用化研发支出	3,592,033.25	4,158,825.97
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本期无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
重庆异符科学仪器有限责任公司	100.00 万元	重庆市江北区	重庆市江北区	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
珠海永衍实验仪器有限公司	588.24 万元	珠海市高新区	珠海市高新区	仪器仪表制造业	84.99932		投资设立
重庆奥体生物医学研究院有限公司	100.00 万元	重庆市江北区	重庆市江北区	研究和试验发展	60.00		投资设立
南数（中山）医疗科技有限公司	1000.00 万元	广东省中山市	广东省中山市	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
上海思诺贝医疗装备有限公司	50.00 万元	上海市松江区	上海市松江区	医疗器械经营与销售	60.00		投资设立

注：1、在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：珠海永衍实验仪器有限公司及重庆奥体生物医学研究院有限公司章程规定按照实缴出资比例计算表决权比例，故持股比例与表决权比例不一致。

① 子公司珠海永衍实验仪器有限公司注册资本 588.24 万元，公司章程约定本公司认缴出资 500.00 万元，持股比例为 84.99932%，广东华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）认缴出资 88.24 万元，持股比例为 15.00068%。截止本报告日仅本公司实际出资 500 万元，广东华研企业管理咨询合伙企业（有限合伙）并未实际出资，目前珠海永衍实验仪器有限公司董事均为本公司委派，公司表决权比例为 100.00%。

② 子公司重庆奥体生物医学研究院有限公司注册资本 100.00 万元，公司章程约定本公司认缴出资 60.00 万元，持股比例为 60.00%，自然人丁世家认缴出资 30.00 万元，持股比例为 30.00%，本公司控股股东蔡泳认缴出资 10.00 万元，持股比例 10.00%。截止审计报告日本公司及蔡泳已全额出资，丁世家尚未出资，重庆奥体生物医学研究院有限公司董事均

为本公司委派，公司表决权比例为 85.71%。

2、子公司南数（中山）医疗科技有限公司已于 2024 年 2 月注销。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
上海思诺贝医疗装备 有限公司	40.00%	23,817.91	—	158,102.90

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024 年 6 月 30 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海思诺贝 医疗装备有 限公司	7,938,561.5 0	5,861,725.6 6	13,800,287.1 6	8,525,898.5 5	4,879,131.3 7	13,405,029.92

(续上表)

子公司名称	2024 年 1-6 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流 量
上海思诺贝医疗装备有 限公司	4,203,881.45	59,544.77	59,544.77	-774,060.44

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，无应收政府补助款项。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债 表列报项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期其 他变动	2024 年 6 月 30 日余额	与资产/收 益相关
递延收益	100,000.00					100,000.00	与收益相关
合计	100,000.00					100,000.00	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	378,596.90	1,391,966.22
营业外收入	1,021.86	
合计	379,618.76	1,391,966.22

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司选择与信誉良好的客户进行交易，并对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投

资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 6 月 30 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 3.5 万元。

十一、公允价值的披露

公司本期不存在以公允价值计量的资产及负债。本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制人为蔡泳、李欣，持股比例为 76.51%、1.30%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
重庆康天下科技咨询有限责任公司	受同一最终控制方控制
曹世芬	公司董监高
蒲海燕	公司董监高
徐术荣	子公司 40% 股东、法人

4. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
蔡泳	房屋	97,728.36		97,728.36		
蔡泳	车辆	17,700.00		26,550.00		

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
蔡泳	房屋	97,728.36		195,456.74		
蔡泳	车辆	17,700.00		17,700.00		

关联租赁情况说明：

- ① 公司租赁实际控制人蔡泳的房屋作为办公场所，租赁合同期限为一年，由于业务发展需公司预计要迁址，故该租赁作为短期租赁简化处理。
- ② 公司子公司珠海永衍实验仪器有限公司租赁实际控制人蔡泳的车辆一年作为运输

工具，作为短期租赁简化处理。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡泳	7,000,000.00	2023 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	否
李欣	7,000,000.00	2023 年 3 月 3 日	2028 年 3 月 2 日	否
重庆康天下科技咨询 有限责任公司	7,000,000.00	2023 年 5 月 19 日	2028 年 5 月 18 日	否

关联担保情况说明：

无。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	631,028.81	729,525.70

(4) 其他关联交易

无。

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	蔡泳	150,000.00	7,500.00	129,000.00	6,450.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 28 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,729,833.14	4,189,726.29
1 至 2 年	182,898.00	651,075.51
2 至 3 年	576,656.00	565,904.01
3 至 4 年	194,910.01	165,580.00
4 至 5 年	91,564.00	44,554.00
5 年以上	36,325.40	8,680.00
小计	4,812,186.55	5,625,519.81
减：坏账准备	638,170.40	637,952.40
合计	4,174,016.15	4,987,567.41

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	92,004.00	1.91	92,004.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,720,182.55	98.09	546,166.40	11.57	4,174,016.15
1.组合 1-应收非关联方客 户	4,243,048.94	88.17	546,166.40	12.87	3,696,882.54

2.组合 2-应收关联方客户	477,133.61	9.92			477,133.61
合计	4,812,186.55	100.00	638,170.40	13.26	4,174,016.15

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	92,004.00	1.64	92,004.00	100	
按组合计提坏账准备	5,533,515.81	98.36	545,948.40	9.87	4,987,567.41
1.组合 1-应收非关联方客户	4,656,512.77	82.77	545,948.40	11.72	4,110,564.37
2.组合 2-应收关联方客户	877,003.04	15.59			877,003.04
合计	5,625,519.81	100	637,952.40	11.34	4,987,567.41

坏账准备计提的具体说明:

①于 2024 年 6 月 30 日,按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浦北县六硯镇中心卫生院	300.00	300.00	100.00	预计无法收回
广西农垦国有东方农场医院	400.00	400.00	100.00	预计无法收回
固始县人民医院	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
河南省人民医院	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法收回
郑州大学第二附属医院	1,800.00	1,800.00	100.00	预计无法收回
郑州市第十人民医院	1,080.00	1,080.00	100.00	预计无法收回
禹州市中心医院	2,800.00	2,800.00	100.00	预计无法收回
吉林省吉林中西医结合医院	8,094.00	8,094.00	100.00	预计无法收回
淮安国信易辰门诊部	6,570.00	6,570.00	100.00	预计无法收回
广西百年大健康咨询有限公司	19,400.00	19,400.00	100.00	预计无法收回

黑龙江省海王医药有限公司	46,560.00	46,560.00	100.00	预计无法收回
合计	92,004.00	92,004.00	100.00	—

②于 2024 年 6 月 30 日，按组合 1-应收非关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,252,699.53	97,580.99	3.00	3,312,723.25	99,381.70	3.00
1-2 年	182,898.00	36,579.60	20.00	651,075.51	130,215.10	20.00
2-3 年	530,096.00	212,038.40	40.00	519,344.01	207,737.60	40.00
3-4 年	193,470.01	116,082.01	60.00	161,890.00	97,134.00	60.00
4-5 年	59,440.00	59,440.00	100.00	4,840.00	4,840.00	100.00
5 年以上	24,445.40	24,445.40	100.00	6,640.00	6,640.00	100.00
合计	4,243,048.94	546,166.40	12.87	4,656,512.77	545,948.40	11.72

③于 2024 年 6 月 30 日，按组合 2-应收关联方客户计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	477,133.61			877,003.04		
1-2 年						
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合计	477,133.61			877,003.04		

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款 款 坏账	637,952.40	218.00				638,170.40

准备						
合计	637,952.40	218.00				638,170.40

(4) 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
江西丰素医疗器械有限公司	437,500.00		437,500.00	15.53	164500
云南万上科技有限公司	429,332.74		429,332.74	11.82	12,879.98
重庆异符科学仪器有限责任公司	397,533.61		397,533.61	7.78	
东莞市菲洋医疗科技有限公司	320,264.00		320,264.00	4.79	9,607.92
上海律昂杰生物科技有限公司	299,303.00		299,303.00	6.48	8,979.09
合计	1,883,933.35		1,883,933.35	46.40	195,966.99

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	908,844.78	301,564.53
合计	908,844.78	301,564.53

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

1 年以内	830,740.65	191,822.64
1 至 2 年	41,125.74	35,464.78
2 至 3 年	8,378.64	45,159.01
3 至 4 年	61,159.01	54,000.00
4 至 5 年	0	
5 年以上	30,783.60	30,783.60
小计	972,187.64	357,230.03
坏账准备	63,342.86	55,665.50
合计	908,844.78	301,564.53

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	302,444.96	264,850.20
备用金及代扣代缴款项	627,800.07	78,820.82
合并范围内往来		2,400.00
其他	41,942.61	11,159.01
小计	972,187.64	357,230.03
减：坏账准备	63,342.86	55,665.50
合计	908,844.78	301,564.53

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	930,245.03	21,400.25	908,844.78
第二阶段			
第三阶段	41,942.61	41,942.61	
合计	972,187.64	63,342.86	908,844.78

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	------	------	------	----

		(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	930,245.03		21,400.25	908,844.78	
1.组合 1 保证金及押金	302,444.96	5.00	15,122.25	287,322.71	
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项	627,800.07	1.00	6278	621,522.07	
3.组合 3 合并范围内往来					
合计	930,245.03		21,400.25	908,844.78	

2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
陈忠敏	30,783.60	100.00	30,783.60		
鸿锦塑料制品有限公司	11,159.01	100.00	11,159.01		
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金					
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项					
3.组合 3 合并范围内往来					
合计	41,942.61	100.00	41,942.61		

B. 截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	315,287.42	13,722.89	301,564.53
第二阶段			
第三阶段	41,942.61	41,942.61	
合计	357,230.03	55,665.50	301,564.53

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
-----	------	-------------	------	------	----

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金	264,850.20	5.00	13,242.51	251,607.69	
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项	48,037.22	1.00	480.38	47,556.84	
3.组合 3 合并范围内往来	2,400.00			2,400.00	
合计	315,287.42		13,722.89	301,564.53	

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
陈忠敏	30,783.60	100.00	30,783.60		
鸿锦塑料制品有限公司	11,159.01	100.00	11,159.01		
按组合计提坏账准备					
1.组合 1 保证金及押金					
2.组合 2 备用金及代扣代缴款项					
3.组合 3 合并范围内往来					
合计	41,942.61	100.00	41,942.61		

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	55,665.50	7,677.36				63,342.86
合计	55,665.50	7,677.36				63,342.86

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	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
郭兵	备用金及代扣	350,000.00	1 年以内	36.00	3,500.00

	代缴				
蔡泳	保证金及押金	150,000.00	1 年以内	15.43	7,500.00
张莹娟	备用金及代扣代缴	127,500.00	1 年以内	13.11	1,275.00
重庆港山科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	3-4 年	5.14	2,500.00
陈忠敏	保证金及押金	30,783.60	5 年以上	3.17	30783.6
合计		708,283.60		72.85	45,558.60

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	6,885,430.72		6,885,430.72	5,985,430.72		5,985,430.72
对联营、合营企业投资						
合计	6,885,430.72		6,885,430.72	5,985,430.72		5,985,430.72

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2024 年 6 月 30 日减值准备余额
重庆异符科学仪器有限责任公司	385,430.72	600,000.00		985,430.72		
珠海永衍实验仪器有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
重庆奥体生物医学研究院有限公司	600,000.00			600,000.00		
上海思诺贝医疗装备有限公司		300,000.00		300,000.00		
合计	5,985,430.72	900,000.00		6,885,430.72		

4. 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	12,584,255.94	5,223,045.97	14,017,913.46	5,660,600.36
其他业务	9,830.76			
合计	12,594,086.70	5,223,045.97	14,017,913.46	5,660,600.36

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
设备及软件销售收入	5,105,042.58	3,640,531.65	6,207,418.15	4,213,444.13
试剂及耗材收入	7,191,520.06	1,383,532.82	7,301,046.52	1,080,048.64
配件销售及维修收入	287,693.30	198,981.50	509,448.79	367,107.59
合计	12,584,255.94	5,223,045.97	14,017,913.46	5,660,600.36

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，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，但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	188,300.00	五、36
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资产损失		

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	-28,611.57	五、39；五、40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	38,592.45	五、36
非经常性损益总额	198,280.88	
减：非经常性损益的所得税影响数	3,067.50	
非经常性损益净额	195,213.38	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	195,213.38	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-40.2335	-0.3269	-0.3269
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	-42.7994	-0.3477	-0.3477

股东的净利润			
--------	--	--	--

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（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）	188,300.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,611.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	38,592.45
非经常性损益合计	198,280.88
减：所得税影响数	3,067.50
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	195,213.38

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2023 年第一次股票定向发行	2023 年 11 月 13 日	2024 年 4 月 9 日	3	1,596,600	重庆茉莉花信息科技有限公司（有限合伙）、山西证券股份有限公司、王贤福	人民币普通股	4,789,800	用于补充流动资金，包括支付货款、人员工资及其他经营费用、发行费用等

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披 露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变更 募集资金 用途	变更用途情 况	变更用途 的募集资 金金额	变更用途是 否履行必要 决策程序
2023 年 第一次 股票定 向发行	2024 年 4 月 1 日	4,789,800	0	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况

2023 年 11 月启动募集资金 4,789,800 元，存款利息 3,192.12 元，询证费 100 元，短信费 80 元，至本期末，余额为 4,792,812.12 元，共使用资金 0 元。

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