



深圳市尚荣医疗股份有限公司

Shenzhen Glory Medical Co.,Ltd.

2022年半年度财务报告

股票简称：尚荣医疗

股票代码：002551

二〇二二年八月

财务报告

一、审计报告

半年报是否经过审计

是 否 不适用

二、财务报表

是否需要合并报表：

是 否 不适用

如无特殊说明，财务报告中的财务报表的单位为：人民币元

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表：

编制单位：深圳市尚荣医疗股份有限公司

2022年6月30日

单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	766,863,287.12	796,383,648.50
交易性金融资产	五、2	310,879,863.01	292,497,148.02
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五、3	625,221,243.72	705,891,312.22
应收款项融资	五、4	111,419.13	
预付款项	五、5	37,695,161.67	30,670,364.54
其他应收款	五、6	107,689,871.98	118,903,025.38
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	325,649,272.27	375,903,468.60
合同资产	五、8	13,869,680.12	15,708,405.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9		
其他流动资产	五、10	36,271,112.55	57,441,752.04
流动资产合计		2,224,250,911.57	2,393,399,124.85
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	五、11	221,708,037.66	222,183,290.16
其他权益工具投资	五、12	160,419,923.18	160,419,923.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	787,773,528.75	808,184,183.97
固定资产	五、14	350,824,535.90	345,637,428.14
在建工程	五、15	306,668,480.72	291,926,826.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、16	290,582,084.64	275,609,356.67
开发支出			
商誉	五、17	68,560,110.26	68,560,110.26
长期待摊费用	五、18	8,721,857.34	10,919,222.45
递延所得税资产	五、19	96,287,075.89	93,077,122.84
其他非流动资产	五、20	287,810,931.06	303,235,174.44
非流动资产合计		2,579,356,565.40	2,579,752,639.10
资产总计		4,803,607,476.97	4,973,151,763.95

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

合并资产负债表（续）：

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、21	64,136,202.00	51,288,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	6,179,039.89	11,920,358.38
应付账款	五、23	356,757,102.51	435,133,888.79
预收款项	五、24	8,307,859.26	7,289,842.85
合同负债	五、25	114,429,141.85	116,894,290.54
应付职工薪酬	五、26	43,753,878.84	50,492,300.70
应交税费	五、27	99,179,526.53	97,831,155.99
其他应付款	五、28	268,229,760.70	328,542,303.05
其中：应付利息		-	
应付股利	五、28	200,173,439.80	205,791,720.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	32,590,000.00	9,790,000.00
其他流动负债	五、30	1,118,002.69	196,485.32
流动负债合计		994,680,514.27	1,109,378,625.62
非流动负债：			
长期借款	五、31	110,775,000.00	134,720,000.00
应付债券	五、32	196,193,237.94	196,400,053.74
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、33	10,918,325.17	10,918,325.17
递延收益	五、34	81,633,901.90	75,033,873.64
递延所得税负债	五、19	343,985.13	343,985.13
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		399,864,450.14	417,416,237.68
负债合计		1,394,544,964.41	1,526,794,863.30
所有者权益(或股东权益)：			
股本	五、35	844,725,559.00	844,682,953.00
其他权益工具	五、36	4,129,013.69	4,130,159.12
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	1,420,556,468.30	1,420,391,113.07
减：库存股			
其他综合收益	五、38	-24,234,573.34	-27,324,975.76
专项储备			
盈余公积	五、39	49,062,374.44	49,062,374.44
未分配利润	五、40	785,548,015.37	829,739,813.77
归属于母公司所有者权益合计		3,079,786,857.46	3,120,681,437.64
少数股东权益		329,275,655.10	325,675,463.01
所有者权益合计		3,409,062,512.56	3,446,356,900.65
负债和所有者权益(或股东权益)总计		4,803,607,476.97	4,973,151,763.95

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

2、母公司资产负债表：

2022年6月30日

单位：元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		305,613,981.42	254,803,729.09
交易性金融资产		276,079,863.01	292,497,148.02
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	十四、1	336,781,829.92	390,662,024.34
应收款项融资		111,419.13	-
预付款项		6,277,432.20	6,803,500.34
其他应收款	十四、2	909,043,216.82	935,331,966.70
其中：应收利息			
应收股利		41,774,680.25	63,775,671.42
存货		21,481,180.91	24,600,779.19
合同资产		31,825.60	55,825.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		73,266.62	42,738.97
流动资产合计		1,855,494,015.63	1,904,797,712.25
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	十四、3	959,772,633.99	959,868,450.97
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		24,606,915.54	25,871,688.00
固定资产		70,200,636.82	73,605,839.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,525,554.69	9,807,373.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,882,912.93	8,101,767.87
递延所得税资产		25,481,164.25	21,228,777.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,096,469,818.22	1,098,483,898.11
资产总计		2,951,963,833.85	3,003,281,610.36

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

母公司资产负债表（续）：

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,305,128.43	7,766,758.92
应付账款		69,845,525.83	76,689,450.85
预收款项		636,874.01	41,197.60
合同负债		25,258,994.65	37,720.32
应付职工薪酬		1,865,595.98	2,212,522.66
应交税费		22,391,964.90	18,522,687.21
其他应付款		123,127,090.29	168,630,170.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,488.26	3,336.28
流动负债合计		246,434,662.35	273,903,844.58
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		196,193,237.94	196,400,053.74
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		9,894,653.32	9,894,653.32
递延收益		15,553,804.44	16,651,776.88
递延所得税负债		343,985.13	343,985.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		221,985,680.83	223,290,469.07
负债合计		468,420,343.18	497,194,313.65
所有者权益(或股东权益)：			
股本		844,725,559.00	844,682,953.00
其他权益工具		4,129,013.69	4,130,159.12
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,419,385,685.42	1,419,220,330.19
减：库存股			
其他综合收益		-33,662.69	
专项储备			
盈余公积		49,062,374.44	49,062,374.44
未分配利润		166,274,520.81	188,991,479.96
所有者权益合计		2,483,543,490.67	2,506,087,296.71
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,951,963,833.85	3,003,281,610.36

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

3、合并利润表：

2022年1-6月

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、41	627,620,176.79	872,410,271.07
其中：营业收入		627,620,176.79	872,410,271.07
二、营业总成本		663,515,382.02	757,478,551.77
减：营业成本	五、41	520,441,424.85	592,870,664.83
税金及附加	五、42	8,801,509.82	10,511,863.70
销售费用	五、43	32,642,617.93	52,639,638.47
管理费用	五、44	75,656,526.75	75,964,212.52
研发费用	五、45	20,935,196.77	23,852,824.57
财务费用	五、46	5,038,105.90	1,639,347.68
其中：利息费用		1,692,525.78	4,296,827.64
利息收入		2,213,754.85	3,601,238.48
加：其他收益	五、47	6,622,756.72	4,171,915.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	-367,851.40	-809,590.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-475,252.50	-3,467,477.69
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、49	2,174,516.14	1,557,822.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-14,594,987.53	-4,456,519.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-2,742,432.26	341,215.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,803,203.56	115,736,562.63
加：营业外收入	五、52	486,574.38	161,202.45
减：营业外支出	五、53	55,657.08	87,091.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,372,286.26	115,810,673.41
减：所得税费用	五、54	-2,621,727.90	7,859,326.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,750,558.36	107,951,347.40
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,750,558.36	107,951,347.40
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,191,798.40	74,990,823.24
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,441,240.04	32,960,524.16
六、其他综合收益的税后净额		1,931,450.37	-4,332,876.86
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		3,090,402.42	-2,341,038.52
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益		3,090,402.42	-2,341,038.52
（1）外币财务报表折算差额		3,090,402.42	-2,341,038.52
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,158,952.05	-1,991,838.34
七、综合收益总额		-39,819,107.99	103,618,470.54
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-41,101,395.98	72,649,784.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,282,287.99	30,968,685.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.05	0.09
（二）稀释每股收益		-0.05	0.09

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

4、母公司利润表：

项 目	2022年1-6月		单位：元
	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	39,646,074.72	76,747,148.31
减：营业成本	十四、4	19,529,373.62	35,129,459.29
税金及附加		943,382.53	1,078,902.33
销售费用		2,805,709.66	3,966,322.65
管理费用		16,192,461.65	13,843,501.91
研发费用		3,066,247.91	3,295,728.68
财务费用		-751,175.10	-1,256,999.98
其中：利息费用		486,478.35	2,874,009.46
利息收入		1,328,118.93	3,125,436.30
加：其他收益	十四、5	1,517,871.88	2,296,860.39
投资收益（损失以“-”号填列）		11,584.12	3,114,117.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-95,816.98	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以			
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）		2,174,516.14	1,557,822.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-28,349,245.80	-3,305,647.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-13,704.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,785,199.21	24,339,681.28
加：营业外收入		120,700.00	114,608.00
减：营业外支出		9,472.10	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,673,971.31	24,454,289.28
减：所得税费用		-3,957,012.16	1,737,089.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,716,959.15	22,717,200.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,716,959.15	22,717,200.11
（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		-33,662.69	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-33,662.69	
（1）外币财务报表折算差额		-33,662.69	
六、综合收益总额		-22,750,621.84	22,717,200.11

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

5、合并现金流量表：

2022年1-6月

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		690,495,521.23	994,758,439.92
收到的税费返还		48,078,394.72	27,424,328.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、56、	39,344,393.60	50,082,629.06
经营活动现金流入小计		777,918,309.55	1,072,265,397.61
购买商品、接受劳务支付的现金		459,346,078.31	694,543,168.79
支付给职工以及为职工支付的现金		137,350,715.79	155,011,415.29
支付的各项税费		23,650,358.32	34,403,500.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、56、	128,898,720.12	130,349,815.16
经营活动现金流出小计		749,245,872.54	1,014,307,900.00
经营活动产生的现金流量净额		28,672,437.01	57,957,497.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		565,245,255.01	502,500,000.00
取得投资收益收到的现金		3,437,272.52	5,257,898.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		568,682,527.53	507,757,898.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,352,273.25	58,692,089.13
投资支付的现金		584,800,000.00	657,000,000.00
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	五、56、	-	11,000.00
投资活动现金流出小计		616,152,273.25	715,703,089.13
投资活动产生的现金流量净额		-47,469,745.72	-207,945,190.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,041,137.00	125,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56、	15,636,756.97	19,486,091.19
筹资活动现金流入小计		51,677,893.97	144,486,091.19
偿还债务支付的现金		25,858,200.00	168,557,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,156,314.28	31,077,655.93
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、56、	7,165,204.83	5,506,665.54
筹资活动现金流出小计		61,179,719.11	205,141,321.47
筹资活动产生的现金流量净额		-9,501,825.14	-60,655,230.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		17,667,025.47	-5,602,784.63
五、现金及现金等价物净增加额		-10,632,108.38	-216,245,708.15
加：期初现金及现金等价物余额		652,640,003.73	960,376,259.99
六、期末现金及现金等价物余额		642,007,895.35	744,130,551.84

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

6、母公司现金流量表：

2022年6月30日

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		58,033,842.75	43,260,829.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		91,440,090.35	274,675,633.35
经营活动现金流入小计		149,473,933.10	317,936,463.00
购买商品、接受劳务支付的现金		36,544,963.54	87,925,909.15
支付给职工以及为职工支付的现金		10,960,836.66	15,585,508.58
支付的各项税费		5,485,752.60	2,828,014.79
支付其他与经营活动有关的现金		78,379,735.29	148,940,578.96
经营活动现金流出小计		131,371,288.09	255,280,011.48
经营活动产生的现金流量净额		18,102,645.01	62,656,451.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		565,245,255.01	502,500,000.00
取得投资收益收到的现金		25,438,263.69	10,757,898.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额		-	
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		590,683,518.70	513,257,898.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金		432,340.00	24,337,866.53
投资支付的现金		550,000,000.00	656,000,000.00
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		550,432,340.00	680,337,866.53
投资活动产生的现金流量净额		40,251,178.70	-167,079,968.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		-	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		15,216,582.60	17,027,783.11
筹资活动现金流入小计		15,216,582.60	117,027,783.11
偿还债务支付的现金		-	145,090,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,412,285.51	4,055,215.12
支付其他与筹资活动有关的现金		7,165,204.83	3,257,285.61
筹资活动现金流出小计		9,577,490.34	152,402,500.73
筹资活动产生的现金流量净额		5,639,092.26	-35,374,717.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		763,675.50	
五、现金及现金等价物净增加额		64,756,591.47	-139,798,234.35
加：期初现金及现金等价物余额		121,490,216.81	341,564,766.46
六、期末现金及现金等价物余额		186,246,808.28	201,766,532.11

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

7、合并所有者权益变动表:

2022年1-6月

单位:元

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	844,682,953.00	4,130,159.12	1,420,391,113.		-27,324,975.76		49,062,374.44	829,739,813.77	325,675,463.01	3,446,356,900.65
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	844,682,953.00	4,130,159.12	1,420,391,113.		-27,324,975.76		49,062,374.44	829,739,813.77	325,675,463.01	3,446,356,900.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”	42,606.00	-1,145.43	165,355.23		3,090,402.42			-44,191,798.40	3,600,192.09	-37,294,388.09
(一)综合收益总额					3,090,402.42			-44,191,798.40	1,282,287.99	-39,819,107.99
(二)所有者投入和减少资本	42,606.00	-1,145.43	165,355.23							206,815.80
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本	42,606.00	-1,145.43	165,355.23							206,815.80
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
2、对股东的分配										
3、其他										
(四)股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本		-								
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-			
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他									2,317,904.10	2,317,904.10
四、本期末余额	844,725,559.00	4,129,013.69	1,420,556,468.		-24,234,573.34		49,062,374.44	785,548,015.37	329,275,655.10	3,409,062,512.56

法定代表人:梁桂秋

主管会计工作负责人:张文斌

会计机构负责人:游泳

合并所有者权益变动表（续）：

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	820,272,350.00	4,164,941.29	1,342,145,221.26		-4,761,536.98		47,458,535.85	772,058,593.95	664,064,539.72	3,645,402,645.09
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	820,272,350.00	4,164,941.29	1,342,145,221.26		-4,761,536.98		47,458,535.85	772,058,593.95	664,064,539.72	3,645,402,645.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,423.00	-4,424.93	159,126.73		-2,341,038.52			74,990,823.24	30,968,685.82	103,814,595.34
（一）综合收益总额					-2,341,038.52			74,990,823.24	30,968,685.82	103,618,470.54
（二）所有者投入和减少资本	41,423.00	-4,424.93	159,126.73							196,124.80
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本	41,423.00	-4,424.93	159,126.73							196,124.80
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	820,313,773.00	4,160,516.36	1,342,304,347.99		-7,102,575.50		47,458,535.85	847,049,417.19	695,033,225.54	3,749,217,240.43

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

8、母公司所有者权益变动表:

2022年1-6月

单位:元

项 目	本期金额								所有者权益合计
	归属于母公司股东的所有者权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	844,682,953.00	4,130,159.12	1,419,220,330.19				49,062,374.44	188,991,479.96	2,506,087,296.71
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	844,682,953.00	4,130,159.12	1,419,220,330.19				49,062,374.44	188,991,479.96	2,506,087,296.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	42,606.00	-1,145.43	165,355.23		-33,662.69			-22,716,959.15	-22,543,806.04
(一)综合收益总额					-33,662.69			-22,716,959.15	-22,750,621.84
(二)所有者投入和减少资本	42,606.00	-1,145.43	165,355.23						206,815.80
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本	42,606.00	-1,145.43	165,355.23						206,815.80
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三)利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
2、对股东的分配									
3、其他									
(四)股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
(五)专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六)其他									
四、本期期末余额	844,725,559.00	4,129,013.69	1,419,385,685.42		-33,662.69		49,062,374.44	166,274,520.81	2,483,543,490.67

法定代表人:梁桂秋

主管会计工作负责人:张文斌

会计机构负责人:游泳

母公司所有者权益变动表（续）：

项 目	上期金额								所有者权益合计
	归属于母公司股东的所有者权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	820,272,350.00	4,164,941.29	1,340,974,438.38				47,458,535.85	174,686,238.27	2,387,556,503.79
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	820,272,350.00	4,164,941.29	1,340,974,438.38				47,458,535.85	174,686,238.27	2,387,556,503.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	41,423.00	-4,424.93	159,126.73					22,717,200.11	22,913,324.91
（一）综合收益总额								22,717,200.11	22,717,200.11
（二）所有者投入和减少资本	41,423.00	-4,424.93	159,126.73						196,124.80
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本	41,423.00	-4,424.93	159,126.73						196,124.80
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
2、对股东的分配									
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	820,313,773.00	4,160,516.36	1,341,133,565.11				47,458,535.85	197,403,438.38	2,410,469,828.70

法定代表人：梁桂秋

主管会计工作负责人：张文斌

会计机构负责人：游泳

深圳市尚荣医疗股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

(1) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市尚荣医疗股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市尚荣医疗设备有限公司,1998 年 3 月经深圳市工商行政管理局核准,由梁桂秋、梁桂添以现金出资方式共同设立。公司于 2011 年 2 月 25 日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为 91440300279534922P 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2022 年 6 月 30 日,本公司累计发行股本总数 84,472.5559 万股,注册资本为 84,472.5559 万元,注册地址:深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙 5 路 2 号尚荣科技工业园 1 号厂房 2 楼,总部地址:深圳市龙岗区宝龙工业城宝龙 5 路 2 号尚荣科技工业园 1 号厂房 2 楼,实际控制人为梁桂秋先生。

(2) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗综合服务行业,主营业务包括医疗产品生产销售、医疗服务、健康产业运营等。

公司经营范围:医疗设备及医疗系统工程、医疗设施的技术开发(不含限制项目);净化及机电设备的安装;建筑材料、五金制品、机电产品、电子电器产品的购销及其他国内商业、物资供销业(不含专营、专控、专卖商品);兴办实业(具体项目另行申报);医疗器械销售(具体按许可证办理);医疗器械设计、生产及销售;医疗器械、设备的租赁;进出口业务(具体按进出口资格证书经营);

建筑工程施工；建筑工程安装；建筑室内外装修装饰工程；市政公用工程的施工；地基与基础工程的施工；房屋建筑消防设施工程的施工；建筑劳务分包（取得建设行政主管部门的资质证书方可经营）；救护车生产和销售；投资建设医院。

（3）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 8 月 27 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	级次	持股比例(%)	
				直接	间接
1	深圳市尚荣医用工程有限公司（以下简称“医用工程”）	全资子公司	一级	100.00	-
2	深圳市中泰华翰建筑设计总院有限公司（以下简称“中泰华翰”）	控股孙公司	二级	-	60.00
3	深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司（以下简称“尚荣后勤”）	全资子公司	一级	100.00	-
4	深圳市荣昶科技有限公司（以下简称“荣昶科技”）	全资子公司	一级	100.00	-
5	深圳市布兰登医疗科技有限公司（以下简称“布兰登”）	全资子公司	一级	100.00	-
6	深圳市华荣健康医疗设备有限公司（以下简称“华荣健康”）	控股孙公司	二级	-	60.00
7	南昌尚荣广锐医疗科技有限公司（以下简称“尚荣广锐”）	全资孙公司	二级	-	100.00
8	广东尚荣工程总承包有限公司（以下简称“广东尚荣”）	全资	一	100.00	-

序号	子公司全称	子公司简称	级次	持股比例(%)	
				直接	间接
		子公司	级		
9	江西尚荣投资有限公司（以下简称“江西尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	-
10	合肥普尔德医疗用品有限公司（以下简称“合肥普尔德”）	控股子公司	一级	55.00	-
11	安徽瑞洁医疗技术有限公司（以下简称“安徽瑞洁”）	控股孙公司	二级	-	100.00
12	六安尚荣无纺布制品有限公司（以下简称“六安尚荣”）	控股孙公司	二级	-	100.00
13	庐江百士德医疗用品有限公司（以下简称“庐江百士德”）	控股孙公司	二级	-	100.00
14	安徽普尔德无纺科技有限公司（以下简称“安徽普尔德”）	控股孙公司	二级	-	100.00
15	安徽睿普新材料技术有限公司（以下简称“安徽睿普”）	控股孙公司之子公司	三级	-	60.00
16	深圳市普尔德医疗科技有限公司（以下简称“深圳普尔德”）	控股孙公司	二级	-	100.00
17	安徽睿森数字科技有限公司（以下简称“安徽睿森”）	控股孙公司	二级	-	90.00
18	合肥富之美医疗器械有限公司（以下简称“合肥富之美”）	控股孙公	三级	-	100.00

序号	子公司全称	子公司简称	级次	持股比例(%)	
				直接	间接
		司之子公司			
19	安徽尚德无纺科技有限公司（以下简称“安徽尚德”）	控股孙公司	二级	-	100.00
20	安徽普尔德医用材料技术有限公司（以下简称“普尔德材料”）	控股孙公司	二级	-	100.00
21	香港尚荣集团有限公司（以下简称“香港尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	-
22	普尔德控股有限公司（以下简称“普尔德控股”）	控股孙公司	二级	-	55.00
23	合肥普尔德卫生材料有限公司（以下简称“普尔德卫材”）	控股孙公司之子公司	三级	-	65.00
24	SINOPROTECTION(YANGON)NON-WOVENPRODUCTSCOMPANYLIMITED （以下简称“SINOYANGON”）	控股孙公司之子公司	三级	-	100.00
25	香港普尔德实业有限公司（以下简称“普尔德实业”）	控股孙公司之子公司	三级	-	85.00
26	尚荣集团兰卡有限公司（以下简称“尚荣兰卡”）	全资孙公司	二级	-	100.00

序号	子公司全称	子公司简称	级次	持股比例(%)	
				直接	间接
27	张家港市锦洲医械制造有限公司（以下简称“锦洲医械”）	控股子公司	一级	66.21	-
28	深圳市尚荣医疗投资有限公司（以下简称“尚荣投资”）	全资子公司	一级	100.00	-
29	深圳市尚荣康源医疗科技有限公司（以下简称“尚荣康源”）	控股孙公司	二级	-	51.00
30	尚荣仁艾医药有限责任公司（以下简称“尚荣仁艾”）	控股孙公司	二级	-	60.00
31	富平县尚荣医院投资管理有限公司（以下简称“富平医管”）	控股孙公司	二级	-	52.02
32	重庆尚荣健康产业有限公司（以下简称“重庆尚荣”）	控股孙公司	二级	-	80.00
33	深圳市尚荣天怡医疗健康有限公司（以下简称“尚荣天怡”）	控股孙公司	二级	-	51.00
34	安徽尚荣投资有限公司（以下简称“安徽尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	-
35	安徽尚荣健亚医疗科技有限公司（以下简称“尚荣健亚”）	全资孙公司	二级	-	100.00
36	合肥尚荣物业管理有限公司（以下简称“尚荣物业”）	全资孙公司	二级	-	100.00
37	福安市佳荣建设投资有限公司（以下简称“福安佳荣”）	控股子公司	一级	51.00	48.98

序号	子公司全称	子公司简称	级次	持股比例(%)	
				直接	间接
38	咸阳尚荣医疗技术有限公司（以下简称“咸阳尚荣”）	全资子公司	一级	100.00	-
39	宁波尚荣医院物业管理有限公司（以下简称“宁波尚荣”）	全资孙公司	二级		100.00

注：合肥富之美医疗器械有限公司于 2022 年 4 月 6 日更名为合肥纽琳供应链管理有限公司

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子孙公司：

序号	子孙公司全称	报告期间	纳入合并范围原因
1	宁波尚荣医院物业管理有限公司（以下简称“宁波尚荣”）	2022 年度	本期新设

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

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》（2014 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. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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。

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。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，其余部分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. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近

似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 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 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 无风险组合

应收账款组合 3 账龄分析法组合

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 合并范围内关联方组合

其他应收款组合 2 无风险组合

其他应收款组合 3 账龄分析法组合

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 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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 已完工未结算资产

合同资产组合 2 未到期质保金

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。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，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。

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、11。

11. 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市场参与者在对相关资产或负债定价时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。

12. 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、合同履行成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时按照存货属性特征按加权平均法或者个别计价法计价。

(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存货跌价准备一般按单个存货项目计提；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。

13. 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、10。

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。

14. 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。

15. 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、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	10	4.50

17. 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	10	4.5
机器设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
运输设备	年限平均法	5-10	5-10	9-19
电子设备	年限平均法	5	5-10	18-19
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5-10	9-19

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。

18. 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。

19. 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。

20. 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
土地使用权	50年	法定使用权
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【或工作量法】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) 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。

(4) 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。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

22. 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，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
装修费	3年
其他	3年

23. 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。

24. 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。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

- ①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。
- ②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工

具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 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：

① 商品销售合同

本公司销售的商品主要为手术衣,铺单,隔离衣,组合包等无纺布医疗耗材、医疗器械等,属于在某一时点履行履约义务。

国内销售:本公司根据合同约定,将产品交付给购货方,且产品相关的收入成本能够可靠计量,在客户签收/验收后确认收入;

出口销售:本公司根据合同约定,办妥报关出口手续,交付船运机构并取得提单后确认产品销售收入。

② 医疗专业工程

本公司提供的医疗专业工程,主要包括手术室、ICU、实验室、化验室等医疗专业工程的规划设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务,属于在某一时点履行履约义务。在项目达到预定可使用状态,取得客户确认的相关完工验收证明后确认收入。

③ 建造合同收入

本公司与客户之间的建造合同,由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。履约进度按照已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。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。

27. 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。【采用净额法则表述：与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。】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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提

供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

28. 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。

29. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

(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、24。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、26 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、10 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、10 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。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

30. 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，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；	13%
	不动产租赁服务	9%、5%
	建筑安装服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
	销售除油气外的出口货物；	-

税种	计税依据	税率
	跨境应税销售服务行为	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（从价）、12%（从租）
土地使用税	实际占用的土地面积	2元/平方米、5元/平方米、8元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

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
本公司	15%
医用工程	15%
中泰华翰	25%
尚荣后勤	25%
荣昶科技	25%
布兰登	25%
华荣健康	25%
尚荣广锐	25%
广东尚荣	25%
江西尚荣	25%
合肥普尔德	15%
安徽瑞洁	20%
六安尚荣	15%
庐江百士德	20%
安徽普尔德	20%

纳税主体名称	所得税税率
深圳普尔德	25%
安徽尚德	20%
普尔德材料	25%
SINOYANGO	-
香港尚荣	16.50%
普尔德控股	16.50%
普尔德卫材	20%
普尔德实业	16.50%
尚荣兰卡	-
锦洲医械	25%
尚荣投资	25%
尚荣康源	25%
尚荣仁艾	25%
富平医管	25%
重庆尚荣	25%
尚荣天怡	25%
安徽尚荣	25%
尚荣物业	25%
尚荣健亚	25%
福安佳荣	25%
宁波尚荣	25%

2. 税收优惠

本公司已收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的日期为 2020 年 12 月 11 日的高新技术企业证书（编号：

GR202044201851)，有效期三年（2020 年、2021 年、2022 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，本公司 2022 年度执行的企业所得税税率为 15%。

子公司医用工程已收到深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的日期为 2020 年 12 月 11 日的高新技术企业证书（编号：GR202044205695），有效期三年（2020 年、2021 年、2022 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，医用工程 2022 年度执行的企业所得税税率为 15%。

控股子公司合肥普尔德已收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的日期为 2020 年 8 月 17 日的高新技术企业证书（编号：GR202034002307），有效期三年（2020 年、2021 年、2022 年）。根据高新技术企业的有关税收优惠，合肥普尔德 2022 年度执行的企业所得税税率为 15%。

控股孙公司六安尚荣已收到安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的日期为 2019 年 9 月 9 日的高新技术企业证书（编号：GR201934001046），有效期三年（2019 年、2020 年、2021 年）。目前已在做高新复审，截止 2022 年 9 月 9 日之前六安尚荣执行的企业所得税税率为 15%。

控股孙公司安徽瑞洁、庐江百士德、安徽普尔德、安徽尚德、普尔德卫材 2021 年度实际应纳税所得额不超过 300 万元，根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）文：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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，对于年应纳税所得额在 100 万元-300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3.其他

子公司香港尚荣、控股孙公司普尔德控股、控股孙公司之子公司普尔德实业的注册地址在香港，按照香港利得税标准纳税，适用 16.5% 利得税税率。根据中华人民共和国香港特别行政区税务局税务条例释义及执行指引第 21 号相关指引规定香港地区利得税是根据利润来源地来征收，普尔德控股全部业务均为离岸业

务，利润来源不在香港，无需缴纳利得税。

全资孙公司尚荣兰卡的注册地址在英属维京群岛，经营所得利润无需缴纳利得税。

控股孙公司 SINOYANGON 的注册地址在缅甸，根据《缅甸联邦外国投资法》的优惠规定，SINOYANGON 属于从事生产的单位，从投产或启用之年 2019 年算起，连续三年免征所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	273,887.22	279,211.60
银行存款	641,734,008.13	652,360,792.13
其他货币资金	124,855,391.77	143,743,644.77
合计	766,863,287.12	796,383,648.50
其中：存放在境外的款项总额	319,776,162.54	335,937,268.90

(1)截止 2022 年 6 月 30 日，本公司受限制的货币资金明细如下：

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
票据保证金	206.06	1,192,037.88
保函保证金	5,224,270.06	1,938,309.85
民工工资保证金	5,244,081.40	8,328,203.50
买方信贷保证金	45,295,805.45	63,145,805.49
中标保证金	0.00	48,259.25
冻结资金	6,610,673.80	6,610,673.80
质押保证金	62,480,355.00	62,480,355.00
合计	124,855,391.77	143,743,644.77

2. 交易性金融资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	310,879,863.01	292,497,148.02
其中：债务工具投资-银行理财产品	310,879,863.01	292,497,148.02

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
合计	310,879,863.01	292,497,148.02

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	417,014,475.78	499,651,150.38
1至2年	83,771,933.27	115,428,828.78
2至3年	125,478,953.79	91,847,207.97
3至4年	119,936,120.62	112,209,207.44
4至5年	29,297,119.16	35,359,437.87
5年以上	129,476,504.52	112,091,605.38
小计	904,975,107.15	966,587,437.82
减：坏账准备	279,753,863.43	260,696,125.60
合计	625,221,243.72	705,891,312.22

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022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	4,803,275.69	0.53	4,803,275.69	100	-
按组合计提坏账准备	900,171,831.46	99.47	274,950,587.74	30.54	625,221,243.72
其中：关联方组合	-			-	-
无风险组合	-			-	-
账龄分析法组合	900,171,831.46	99.47	274,950,587.74	30.54	625,221,243.72
合计	904,975,107.15	100.00	279,753,863.43	30.91	625,221,243.72

(续上表)

类别	2021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	4,803,275.69	0.50	4,803,275.69	100.00	-

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	961,784,162.13	99.50	255,892,849.91	26.61	705,891,312.22
其中：关联方组合	-	-	-	-	-
无风险组合	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	961,784,162.13	99.50	255,892,849.91	26.61	705,891,312.22
合计	966,587,437.82	100.00	260,696,125.60	26.97	705,891,312.22

坏账准备计提的具体说明：

① 于2022年6月30日，按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海帝派医疗科技有限公司	189,662.00	189,662.00	100.00	预期款项无法收回
沧州市人民医院	1,984,000.00	1,984,000.00	100.00	预期款项无法收回
深圳市光明商业中心开发有限公司	759,372.10	759,372.10	100.00	预期款项无法收回
揭阳市港诚房地产开发有限公司	527,000.00	527,000.00	100.00	预期款项无法收回
伯恩光学（惠州）有限公司	227,334.28	227,334.28	100.00	预期款项无法收回
上饶市立医院	207,000.00	207,000.00	100.00	预期款项无法收回
宜昌欧赛科技有限公司	177,000.00	177,000.00	100.00	预期款项无法收回
东莞市虎门港管理委员会	158,916.71	158,916.71	100.00	预期款项无法收回
广西精通房地产开发有限公司	133,650.00	133,650.00	100.00	预期款项无法收回
佛山市宏益房地产有限公司	95,221.60	95,221.60	100.00	预期款项无法收回
海南正业实业有限公司	95,000.00	95,000.00	100.00	预期款项无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
				回
保定领创房地产开发有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预期款项无法收回
惠州大亚湾经济技术开发区人民医院	80,000.00	80,000.00	100.00	预期款项无法收回
深圳市龙华共和股份合作公司	32,600.00	32,600.00	100.00	预期款项无法收回
北流市城市建设投资发展有限公司	28,000.00	28,000.00	100.00	预期款项无法收回
深圳圣景创筑环境艺术有限公司	16,479.00	16,479.00	100.00	预期款项无法收回
深圳市福田区人民医院	2,040.00	2,040.00	100.00	预期款项无法收回
合计	4,803,275.69	4,803,275.69	100.00	

② 于2022年6月30日，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年6月30日			2021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	417,014,475.78	20,850,723.79	5.00	499,651,150.38	24,982,557.55	5.00
1-2年	83,771,933.27	8,377,193.33	10.00	115,428,828.78	11,542,882.87	10.00
2-3年	125,478,953.79	37,643,686.14	30.00	91,657,545.97	27,497,263.79	30.00
3-4年	119,936,120.62	59,968,060.31	50.00	112,209,207.44	56,104,603.72	50.00
4-5年	29,297,119.16	23,437,695.33	80.00	35,359,437.87	28,287,550.29	80.00
5年以上	124,673,228.83	124,673,228.83	100.00	107,477,991.69	107,477,991.69	100.00
合计	900,171,831.46	274,950,587.74	30.54	961,784,162.13	255,892,849.91	26.61

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见“附注三、10 金融工具”。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	4,803,275.69				4,803,275.69
按组合计提预期信用损失的应收账款	255,892,849.91	19,057,737.83			274,950,587.74
其中：账龄法组合	255,892,849.91	19,057,737.83			274,950,587.74
合计	260,696,125.60	19,057,737.83	-	-	279,753,863.43

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
许昌第二人民医院	192,770,631.79	21.30	76,233,007.56
澄城县医院	113,610,732.39	12.55	5,680,536.62
独山县卫生和计划生育局	58,339,533.61	6.45	47,322,635.73
江西省南丰县人民医院	54,175,261.25	5.99	2,708,763.06
鹤山市国营资产经营有限公司	27,369,252.00	3.02	1,368,462.60
合计	446,265,411.04	49.31	133,313,405.57

4. 应收款项融资

项目	2022年6月30日公允价值	2021年12月31日公允价值
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	111,419.13	-
合计	111,419.13	-

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	25,166,907.04	66.76	26,903,768.14	87.72
1至2年	10,411,443.35	27.62	2,302,335.52	7.51
2至3年	1,466,046.49	3.89	1,251,239.49	4.08
3年以上	650,764.79	1.73	213,021.39	0.69
合计	37,695,161.67	100.00	30,670,364.54	100

(2) 无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 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	2022年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
耐维众源北京	5,000,000.00	13.26
Medline Industries, Inc.	2,012,603.44	5.34
深圳云耀贸易有限公司	1,508,579.74	4.00
北京龙睿达科技有限公司	1,273,770.50	3.38
惠州市中环电梯有限公司	1,230,000.00	3.26
合计	11,024,953.68	29.25

6.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	107,689,871.98	118,903,025.38
合计	107,689,871.98	118,903,025.38

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	77,725,892.54	84,400,357.20
1至2年	18,619,384.97	10,679,421.04
2至3年	8,912,189.09	21,088,786.91
3至4年	2,995,004.88	7,806,947.37

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
4至5年	6,436,609.64	22,731,103.06
5年以上	38,519,786.56	21,539,106.66
小计	153,208,867.68	168,245,722.24
减：坏账准备	45,518,995.70	49,342,696.86
合计	107,689,871.98	118,903,025.38

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金及押金	29,017,787.22	26,917,207.47
应收出口退税		3,107,956.59
单位间往来及其他款项	124,191,080.46	138,220,558.18
小计	153,208,867.68	168,245,722.24
减：坏账准备	45,518,995.70	49,342,696.86
合计	107,689,871.98	118,903,025.38

③按金融资产减值三阶段披露

阶段	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	114,884,253.92	7,194,381.94	107,689,871.98	129,816,970.38	10,913,945.00	118,903,025.38
第二阶段				-	-	-
第三阶段	38,324,613.76	38,324,613.76		38,428,751.86	38,428,751.86	-
合计	153,208,867.68	45,518,995.70	107,689,871.98	168,245,722.24	49,342,696.86	118,903,025.38

④按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	38,324,613.76	100.00	38,324,613.76		预计无法收回
按组合计提坏账准备	114,884,253.92	6.26	7,194,381.94	107,689,871.98	

类别	期末余额				
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1.账龄组合	85,423,579.90	8.42	7,194,381.94	78,229,197.96	
2.合并范围内关联方					
3.无风险组合	29,460,674.02			29,460,674.02	
合计	153,208,867.68	29.71	45,518,995.70	107,689,871.98	

(续上表)

类别	期初余额				
	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	38,428,751.86	100	38,428,751.86	-	预计无法收回
按组合计提坏账准备	129,816,970.38	8.41	10,913,945.00	118,903,025.38	
1.账龄组合	102,899,762.91	10.61	10,913,945.00	91,985,817.91	
2.合并范围内关联方	-	-	-	-	
3.无风险组合	26,917,207.47	-	-	26,917,207.47	
合计	168,245,722.24	29.33	49,342,696.86	118,903,025.38	

⑤单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
兴华建工集团股份有限公司	22,256,288.04	100.00%	22,256,288.04	-
江西江家建设工程有限公司	6,427,647.00	100.00%	6,427,647.00	-
北京航天中兴医疗系统有限公司	4,000,000.00	100.00%	4,000,000.00	-

深圳市艺丰钢结构技术有限公司	1,755,114.91	100.00%	1,755,114.91	-
龙口市财政局	1,038,152.20	100.00%	1,038,152.20	-
南昌县人力资源和社会保障局	766,197.61	100.00%	766,197.61	-
龙岗区财政局综合科	661,298.00	100.00%	661,298.00	-
江西中寰医疗设备技术服务公司	230,000.00	100.00%	230,000.00	-
河南龙源建筑工程咨询有限公司	200,000.00	100.00%	200,000.00	-
重庆市江北区城乡建设委员会	191,756.00	100.00%	191,756.00	-
四川建设网有限责任公司	120,000.00	100.00%	120,000.00	-
刘沫	100,000.00	100.00%	100,000.00	-
刘力忠	60,000.00	100.00%	60,000.00	-
浙江绿城医院投资有限公司	50,000.00	100.00%	50,000.00	-
红河州第四人民医院	50,000.00	100.00%	50,000.00	-
其他	186,260.00	100.00%	186,260.00	-
内蒙古存信招标有限责任公司	49,300.00	100.00%	49,300.00	-
烟台爱视医疗科技有限公司	40,000.00	100.00%	40,000.00	-
河南龙源建筑工程咨询有限公司	30,000.00	100.00%	30,000.00	-
上饶市建设工程交易中心	27,600.00	100.00%	27,600.00	-
武穴市公共资源交易中心	20,000.00	100.00%	20,000.00	-
中国建筑第二工程局有限公司 解放军第二五四医院项目部	15,000.00	100.00%	15,000.00	-
中航物业管理有限公司飞亚达 科技大厦管理处	10,000.00	100.00%	10,000.00	-

湖南省建筑工程集团总公司新建大同市妇女儿童医院项目经理部	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
南通四建集团有限公司佛山分公司	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
郴州湘南建设咨询有限责任公司	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
肇庆理士电源技术有限公司	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
合计	38,324,613.76	100.00%	38,324,613.76	-

⑥按账龄分析法组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
1年以内	64,015,105.21	5	3,200,755.26	60,814,349.95
1-2年	17,131,781.59	10	1,713,178.16	15,418,603.43
2-3年	2,086,221.12	30	625,866.34	1,460,354.78
3-4年	456,099.88	50	228,049.94	228,049.94
4-5年	1,539,199.30	80	1,231,359.44	307,839.86
5年以上	195,172.80	100	195,172.80	-
合计	85,423,579.90	8.42	7,194,381.94	78,229,197.96

⑦坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	38,428,751.86		104,138.10		38,324,613.76
按信用风险特征组合计提坏账准备	129,816,970.38		122,622,588.44		7,194,381.94

类别	2021年12月 31日	本期变动金额			2022年6月 30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账准备的其他 应收款					
合计	168,245,722.24		122,726,726.54	-	45,518,995.70

⑧本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

⑨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	2022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
许昌市第二人民医院	往来款	63,490,038.71	1年以内	41.44	3,887,947.87
兴华建设集团有限公司	往来款	22,256,288.04	1-2年/4-5年	14.53	22,256,288.04
江西江家建设工程有限公司	往来款	6,427,647.00	5年以上	4.20	6,427,647.00
北京航天中兴医疗系统有限公司	往来款	4,000,000.00	5年以上	2.61	4,000,000.00
晋江市医院	履约保证金	2,405,082.20	2-3年	1.57	0.00
合计		98,579,055.95		64.34	36,571,882.91

⑩本期无涉及政府补助的其他应收款

⑪本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑫本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

7.存货

(1) 存货分类

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	101,406,735.47	8,608,874.95	92,797,860.52	85,404,407.55	8,713,346.24	76,691,061.31
委托加工物资	8,194,203.04		8,194,203.04	6,637,753.01	-	6,637,753.01
在产品	17,227,364.93	4,565.69	17,222,799.24	12,785,136.07	4,565.69	12,780,570.38
库存商品	59,431,810.26	812,678.50	58,619,131.76	46,296,549.39	183,440.45	46,113,108.94
发出商品	674,463.25		674,463.25	547,658.58	-	547,658.58
周转材料	952,949.50	107,362.91	845,586.59	183,354.06	97,551.83	85,802.23
合同履约成本	147,295,227.87		147,295,227.87	233,047,514.15	-	233,047,514.15
合计	335,182,754.32	9,533,482.05	325,649,272.27	384,902,372.81	8,998,904.21	375,903,468.60

(2) 存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,713,346.24			104,471.29		8,608,874.95
委托加工物资	-					
在产品	4,565.69					4,565.69
库存商品	183,440.45	629,238.05				812,678.50
发出商品	-					
周转材料	97,551.83	9,811.08				107,362.91
合同履约成本	-					
合计	8,998,904.21	639,049.13	-	104,471.30	-	9,533,482.05

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2022年6月30日			2021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
已完工未结算资产	4,211,801.20	210,590.06	4,001,211.14	6,645,634.52	33,228.17	6,612,406.35
未到期质保金	20,229,116.74	10,360,647.76	9,868,468.98	17,530,625.73	8,434,626.53	9,095,999.20
合计	24,440,917.94	10,571,237.82	13,869,680.12	24,176,260.25	8,467,854.70	15,708,405.55

(2) 合同资产减值准备变动情况

项目	2021年12月31日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022年6月30日
已完工未结算资产	33,228.17	177,361.89		-	210,590.06
未到期质保金	8,434,626.53	1,926,021.23		-	10,360,647.76
合计	8,467,854.70	2,103,383.12		-	10,571,237.82

9. 一年内到期的非流动资产

10. 其他流动资产

项目	2022年6月31日	2021年12月31日
增值税留抵扣额	28,285,780.23	50,346,695.35
预缴税金	7,985,332.32	7,095,056.69
合计	36,271,112.55	57,441,752.04

11. 长期股权投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
深圳尚云科技	62,190.28	-	-	-	-	-

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
有限公司						
德尚（深圳）医康养有限公司	-	-	-	-	-	-
深圳市金医管健康科技有限公司	39,148,160.91	-		-379,435.52	-	-
苏州市康力骨科器械有限公司	182,972,938.97	-		-95,816.98	-	-
合计	222,183,290.16	-		-475,252.5	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2022年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
深圳尚云科技有限公司	-	-	-	62,190.28	-
德尚（深圳）医康养有限公司					
深圳市金医管健康科技有限公司	-	-	-	38,768,725.39	-
苏州市康力骨科器械有限公司	-	-	-	182,877,121.99	-
合计	-	-	-	221,708,037.66	-

12.其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
秦皇岛市广济医院管理有限公司	160,419,923.18	160,419,923.18
合计	160,419,923.18	160,419,923.18

13.投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值	-	-
1.2021年12月31日	902,182,374.18	902,182,374.18
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.2022年6月30日	902,182,374.18	902,182,374.18
二、累计折旧和累计摊销	-	-
1.2021年12月31日	93,998,190.21	93,998,190.21
2.本期增加金额	20,410,655.22	20,410,655.22
(1) 计提或摊销	20,410,655.22	20,410,655.22
3.本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.2022年6月30日	114,408,845.43	114,408,845.43
三、减值准备	-	-
1.2021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	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.2022年6月30日	-	-
四、账面价值	-	-
1.2022年6月30日账面价值	787,773,528.75	787,773,528.75
2.2021年12月31日账面价值	808,184,183.97	808,184,183.97

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产情况

(3) 期末用于抵押的投资性房地产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋及建筑物	一号厂房	房地权合产 327819号	13,115,966.88	5,025,590.94
房屋及建筑物	江西尚荣城一期 6 栋	赣(2018)南昌县不动产权第 0035945、0035946、0035947、0035948、0035949、0035950 号	232,589,344.33	201,119,172.30
合计			245,705,311.21	206,144,763.24

14. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	350,824,535.90	345,637,428.14
固定资产清理		-
合计	350,824,535.90	345,637,428.14

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:						
1.2021年12月31日	381,535,291.71	157,912,828.04	6,634,254.89	11,043,654.54	36,112,591.61	593,238,620.79
2.本期增加金额	16,808,913.18	5,156,246.91	243,843.87	1,206,008.85	179,254.42	23,594,267.23
购置		5,156,246.91	243,843.87	1,206,008.85	179,254.42	6,785,354.05
在建工程转入	16,808,913.18					16,808,913.18
企业合并增加						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	-	43,602.65	-	113,544.00	67,344.10	224,490.75
处置或报废						
转入投资性房地产						
处置子公司						
外币报表折算变动						
4.2022年6月30日	398,344,204.89	163,025,472.30	6,878,098.76	12,136,119.39	36,224,501.93	616,608,397.27
二、累计折旧						
1.2021年12月31日	142,365,349.59	69,484,001.42	5,247,216.84	9,488,277.80	19,906,789.01	246,491,634.66
2.本期增加金额	9,800,675.02	6,098,612.82	191,411.58	258,989.36	2,042,259.84	18,391,948.62
计提	9,800,675.02	6,098,612.82	191,411.58	258,989.36	2,042,259.84	18,391,948.62
其他增加						-
3.本期减少金额	-	31,759.00	-	113,544.00	63,976.90	209,279.90
处置或报废		31,759.00	-	113,544.00	63,976.90	209,279.90
转入投资性房地产						
处置子公司						
外币报表折算变动						
4.2022年6月30日	152,166,024.61	75,550,855.24	5,438,628.42	9,633,723.16	21,885,071.95	264,674,303.38
三、减值准备						
1.2021年12月31日	-	316,472.68	-	-	793,085.31	1,109,557.99
2.本期增加金额	-					
(1) 计提	-					
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备及其他	合计
4.2022年6月30日	-	316,472.68	-	-	793,085.31	1,109,557.99
四、固定资产账面价值						
1.2022年6月30日账面价值	246,178,180.28	87,158,144.38	1,439,470.34	2,502,396.23	13,546,344.67	350,824,535.90
2.2021年12月31日账面价值	239,169,942.12	88,112,353.94	1,387,038.05	1,555,376.74	15,412,717.29	345,637,428.14

② 期末无暂时闲置的固定资产

③ 期末无通过经营租赁租出的固定资产

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2022年6月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
尚荣工业园厂房A2（宿舍及食堂）	6,569,697.75	正在办理中
4-1#厂房	3,923,811.21	正在办理中
4-2 车间净化装潢工程	8,986,798.65	正在办理中
8#厂房	31,563,085.56	正在办理中
普尔德医用材料厂房	17,192,358.20	正在办理中
安徽普尔德厂房	23,961,304.20	正在办理中
合计	92,197,055.57	

⑤ 期末用于抵押的固定资产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋	2#3#厂房	房地权证合产字第 8110081714 号	7,190,005.84	4,286,023.00
房屋	办公楼	房地权证合产字第 338090 号	4,370,991.57	2,096,449.87
房屋	食堂	房地权证合产字第 327821 号	3,595,329.54	1,575,045.00

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
房屋	1#宿舍	房地权证合产字第 110108437 号	2,760,938.00	1,207,910.00
房屋	2 号宿舍	房地权证合产字第 8110029469 号	2,976,325.00	1,561,991.88
房屋	4#职工宿舍楼	房地权证合产字第 327820 号	2,382,749.95	935,229.73
房屋	7#厂房	房地权证合产字第 8110247029 号	8,003,841.39	3,881,151.27
房屋	6#厂房	房地权证合产字第 8110247031 号	8,610,896.95	3,871,715.54
房屋	5#厂房	房地权证合产字第 8110247030 号	8,628,869.87	3,879,176.37
合计			48,519,948.11	23,294,692.66

15.在建工程

(1) 分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	306,668,480.72	291,926,826.99
合计	306,668,480.72	291,926,826.99

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 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
江西尚荣工业园	145,546,519.15		145,546,519.15	142,811,575.92	-	142,811,575.92
安徽尚荣工业园	150,826,225.94		150,826,225.94	140,309,688.68	-	140,309,688.68
其他	10,295,735.63		10,295,735.63	8,805,562.39	-	8,805,562.39
合计	306,668,480.72		306,668,480.72	291,926,826.99	-	291,926,826.99

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2021年12月31 日	本期增加金额	本期转入 固定资产/投资 性房地产	本期 其他 减少 金额	2022年6月30 日
江西尚荣工业园	124,442.69	142,811,575.92	2,734,943.23		-	145,546,519.15
安徽尚荣工业园	138,919.74	140,309,688.68	10,516,537.26		-	150,826,225.94
合计	263,362.43	283,121,264.60	13,251,480.49		-	296,372,745.09

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 余额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
江西尚荣工业园	56.47%	56.36%	2,840,130.22	1,124,329.67	5.11	
安徽尚荣工业园	40.03%	39.94%	6,126,613.11	1,902,110.00	2.00	
合计			8,966,743.33	3,026,439.67	2.59%	

③本报告期无需要计提在建工程减值准备情况

④期末无用于抵押的在建工程

16.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1.2021年12月31日	271,741,428.73	2,492,315.87	46,357,288.88	320,591,033.48
2.本期增加金额			17,492,853.11	17,492,853.11
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置	-	-	-	-
4.2022年6月30日	271,741,428.73	2,492,315.87	63,850,141.99	338,083,886.59
二、累计摊销				
1.2021年12月31日	43,312,964.24	1,668,712.57	-	44,981,676.81

项目	土地使用权	软件	其他	合计
2.本期增加金额	2,442,472.12	77,653.02		2,520,125.14
(1) 计提	2,442,472.12	77,653.02		2,520,125.14
3.本期减少金额				-
(1) 处置				
4.2022年6月30日	45,755,436.36	1,746,365.59	-	47,501,801.95
三、减值准备	-	-	-	-
四、账面价值				
1.2022年6月30日账面价值	225,985,992.37	745,950.28	63,850,141.99	290,582,084.64
2.2021年12月31日账面价值	228,428,464.49	823,603.30	46,357,288.88	275,609,356.67

(2) 不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 期末用于抵押的无形资产

资产类别	资产名称	产权证编号	账面原值	账面价值
建设用地使用权	土地使用权	合新站国用(2011)第26号	27,812,966.44.	21,424,440.14
合计			27,812,966.44.	21,424,440.14

17.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
		企业合并形成的	处置	
中泰华翰	685,860.64	-	-	685,860.64
广东尚荣	3,999,559.13	-	-	3,999,559.13
普尔德控股	68,560,110.26	-	-	68,560,110.26
尚荣仁艾	4,062,074.98	-	-	4,062,074.98
合计	77,307,605.01	-	-	77,307,605.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成	2021年12月	本期增加	本期减少	2022年6月30日
------------	----------	------	------	------------

商誉的事项	31日	计提	处置	
中泰华翰	685,860.64	-	-	685,860.64
广东尚荣	3,999,559.13	-	-	3,999,559.13
普尔德控股	-	-	-	-
尚荣仁艾	4,062,074.98	-	-	4,062,074.98
合计	8,747,494.75	-	-	8,747,494.75

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

①购买中泰华翰形成的商誉=并购成本-购买日账面可辨认净资产的公允价值*收购股权比例，即 $690,000.00-4,139.36=685,860.64$ 元。

②购买广东尚荣形成的商誉=并购成本-购买日账面可辨认净资产的公允价值*收购股权比例，即 $4,000,000.00-440.87=3,999,559.13$ 元。

③购买普尔德控股形成的商誉=并购成本-购买日账面可辨认净资产的公允价值*收购股权比例，即 $98,250,000.00-29,689,889.74=68,560,110.26$ 元。

④购买尚荣仁艾形成的商誉=并购成本-购买日账面可辨认净资产的公允价值*收购股权比例，即 $8,100,000.00-4,037,925.02=4,062,074.98$ 元。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

公司	项目	预测期					
		2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续年度
普尔德控股	增长率(%)	2.21	2.29	2.59	2.60	2.60	2.60
	毛利率(%)	14.01	14.02	14.05	14.07	14.10	14.10
	税前折现率(%)	9.63	9.63	9.63	9.63	9.63	9.63

因普尔德控股为商贸企业，长期资产较少，管理层确定的普尔德资产组包括货币资金、应收账款，预付账款、存货、固定资产、长期待摊费用、应付账款等可辨认的资产及负债，并分摊完全商誉。

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增

长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

管理层预测的五年期预算，采用收益法对企业未来的收益和未来预期现金流进行了评估，其中对超过五年期的收益和现金流量假设将保持稳定的盈利水平，按照第五年水平予以确定。减值测试中采用的其他关键假设包括：普尔德控股在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、营运模式等与目前方向保持一致。且在未来可预见的时间内公司按提供给评估师的发展规划进行发展，生产经营政策不做重大调整；假设普尔德控股生产经营中所需的各项已获得的生产、经营许可证、高新企业证书及供货资质等在未来年度均能获得许可。

18.长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	9,461,216.47		1,348,606.47	-	8,112,610.00
其他	1,458,005.98	43,017.12	891,775.76	-	609,247.34
合计	10,919,222.45	43,017.12	2,240,382.23	-	8,721,857.34

19.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	2022年6月30日		2021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	333,541,821.59	63,668,770.53	310,038,822.46	56,639,654.82
资产减值准备	10,571,237.82	1,606,814.18	18,576,316.90	2,620,013.84
可抵扣亏损	113,918,262.57	23,426,356.01	129,052,618.09	23,300,132.55
内部交易未实现利润			11,728,745.84	2,932,186.46
递延收益	3,000,000.00	450,000.00	3,000,000.00	450,000.00

项目	2022年6月30日		2021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
预计负债	10,918,325.17	1,740,115.96	10,918,325.17	1,740,115.96
其他权益工具投资公允价值变动	21,580,076.82	5,395,019.21	21,580,076.82	5,395,019.21
合计	493,529,723.97	96,287,075.89	504,894,905.28	93,077,122.84

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年6月30日		2021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
交易性金融资产公允价值变动	2,293,234.22	343,985.13	2,293,234.22	343,985.13
合计	2,293,234.22	343,985.13	2,293,234.22	343,985.13

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
资产减值准备/信用减值准备		129,674.39
可抵扣亏损	18,477,144.54	18,477,144.54
合计	18,477,144.54	18,606,818.93

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年6月30日	2021年12月31日	备注
2022年	529,180.35	529,180.35	
2023年	5,529,841.05	5,529,841.05	
2024年	464,289.22	464,289.22	
2025年	6,137,337.47	6,137,337.47	
2026年	5,816,496.45	5,816,496.45	
合计	18,477,144.54	18,477,144.54	

20.其他非流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
PPP项目投资	287,810,931.06	303,235,174.44
合计	287,810,931.06	303,235,174.44

PPP项目投资明细：

类别及内容	2022年6月30日	2021年12月31日
富平中西医结合医院 PPP 项目投资款	287,810,931.06	303,235,174.44
合计	287,810,931.06	303,235,174.44

PPP项目投资说明：

(1) 富平中西医结合医院是本公司之全资子公司尚荣投资和富平县国有资产管理局双方共同出资成立的富平县尚荣医院投资管理有限公司投资的 PPP 项目，投资总额为 359,172,300.00 元，在医院正式运营后，公司在托管期限内具备对富平中西结合医院独家配送托管权利，托管内容包括：医院的药品采购及配送管理；医院的耗材采购及配送管理；医疗设备的采购与维护 and 医院的后勤管理等；2022 年 1-6 月富平中西医结合医院 PPP 项目投资款摊销 15,424,243.38 元，截至 2022 年 6 月 30 日，投资款余额为 287,810,931.06 元。

21.短期借款

短期借款分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
抵押借款	51,225,802.00	48,900,000.00
信用借款	12,910,400.00	2,388,000.00
合计	64,136,202.00	51,288,000.00

本期不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

短期借款说明

(1) 抵押借款

1) 2022 年 2 月 21 日，子公司合肥普尔德以房屋建筑物（权利证书编号为“房地权合产 338090 号”“房地权合产 327821 号”“房地权合产 110108437 号”“房地权合产 8110029469 号”“房地权合产 327820 号”）作为抵押，与浙商银行合肥分行营业部签订编号为 301015 浙商银高抵字 2022 第 00001 号的《最高额抵押合同》，获取人民币 45,055,100.00 元抵押借款额度，最高额抵押

合同期限为 2022 年 3 月 07 日至 2025 年 3 月 07 日；2022 年 2 月 21 日，子公司合肥普尔德与浙商银行合肥分行营业部签订编号为 20850000 浙商银借字 2022 第 00958 号的《流动资金借款合同》，获得借款美元 3,930,000.00，借款期限为 2022 年 2 月 21 日至 2022 年 8 月 19 日，利率为 3%，还本金一次性结息

截至 2022 年 06 月 30 日，尚未偿还的借款余额为美元 3,930,000.00。

2) 2021 年 11 月 30 日，子公司合肥普尔德以房屋建筑物（权利证书编号为“房地权合产 327819 号”“房地权合产 8110081714 号”）和建设用地使用权（权利证书编号为“合新站国用 2011 第 26 号”）作为抵押，与建设银行合肥滨湖新区支行签订编号为建合滨新最高额抵 2021019 号的《最高额抵押合同》，获取人民币 26,000,000.00 元抵押借款额度，最高额抵押合同期限为 2021 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 29 日；2021 年 12 月，子公司合肥普尔德与建设银行合肥滨湖新区支行签订编号为建合滨新跨 2021007 号的《跨境参贷通借款合同》，获得借款人民币 24,900,000.00 元，借款期限为 2021 年 12 月 8 日至 2022 年 12 月 7 日，利率为 3.75%，按月结息，结息日固定为每月的第 20 日。

截至 2022 年 6 月 30 日，尚未偿还的借款余额为人民币 24,900,000.00 元。

（2）信用借款

1) 本公司之子公司尚荣仁艾医药有限责任公司于 2022 年 5 月 24 日于中国建设银行秦皇岛经济技术开发区支行处获得小微企业借款人民币 760,000.00 元，借款期限为：2022 年 5 月 24 至 2023 年 5 月 24 日，年利率 4%，每月付息，到期还本；

2022 年 5 月 24 日，子公司尚荣仁艾于上述银行处获得小微企业借款人民币 664,000.00 元，借款期限为：2022 年 5 月 24 日至 2023 年 5 月 24 日，年利率 4%，每月付息，到期还本；

2022 年 4 月 27 日，子公司尚荣仁艾于上述银行处获得小微企业借款人民币 486,400 元，借款期限为：2022 年 4 月 27 日至 2023 年 4 月 27 日，年利率

4.0525%，每月付息，到期还本。

截至2022年6月30日，尚未偿还的借款余额为人民币1,910,400.00元。

2) 2022年6月14日，子公司医用工程与江苏银行股份有限公司深圳分行签订编号为JK2022061410023083R <流动资金借款合同>，获取信用借款人民币11,000,000.00元，借款期限为2022年6月14日至2023年3月02日，利率为3.85%，按月计息，到期一次还本。

截至2022年6月30日，尚未偿还的借款余额为人民币11,000,000.00元。

22.应付票据

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	6,179,039.89	11,920,358.38
商业承兑汇票		-
合计	6,179,039.89	11,920,358.38

本期末无已到期未支付的应付票据。

23.应付账款

按性质列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付材料款	155,685,164.47	200,125,363.31
应付工程款	9,721,680.49	27,666,200.78
应付设备款	8,868,199.01	19,134,792.73
应付分包工程款	175,901,246.78	169,234,787.96
应付费用及其他款项	6,580,811.76	18,972,744.01
合计	356,757,102.51	435,133,888.79

24.预收款项

预收款项列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收租金	8,307,859.26	7,289,842.85
合计	8,307,859.26	7,289,842.85

25.合同负债

合同负债情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收货款	7,746,344.07	852,818.32
预收工程款	106,682,797.78	116,002,808.50
其他		38,663.72
合计	114,429,141.85	116,894,290.54

26.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、短期薪酬	50,257,457.72	131,386,317.79	137,895,663.99	43,748,111.52
二、离职后福利-设定提存计划	234,842.98	7,850,477.78	8,079,553.44	5,767.32
三、辞退福利	-			
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	50,492,300.70	139,236,795.57	145,975,217.43	43,753,878.84

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	50,134,936.09	127,058,839.68	133,448,105.09	43,745,670.68
二、职工福利费		359,747.76	359,747.76	-
三、社会保险费	115,794.63	3,264,882.27	3,378,924.06	1,752.84
其中：医疗保险费	113,130.94	3,082,177.32	3,193,555.42	1,752.84
工伤保险费	2,663.69	158,936.41	161,600.10	-
生育保险费		23,768.54	23,768.54	-
四、住房公积金	6,727.00	278,697.30	284,736.30	688.00

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
五、工会经费和职工教育经费	0.00	424,150.78	424,150.78	-
合计	50,257,457.72	131,386,317.79	137,895,663.99	43,748,111.52

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	227,688.36	7,597,410.58	7,819,577.90	5,521.04
2.失业保险费	7,154.62	253,067.20	259,975.54	246.28
合计	234,842.98	7,850,477.78	8,079,553.44	5,767.32

27.应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	85,199,600.17	83,567,838.89
企业所得税	1,194,625.91	682,635.08
个人所得税	131,280.51	261,898.25
城市维护建设税	5,068,817.34	5,139,016.10
房产税	2,834,639.66	3,292,131.01
土地使用税	883,946.36	1,150,797.00
教育费附加	2,013,159.17	2,031,664.09
地方教育附加	1,342,378.32	1,359,384.59
堤围费及其他	511,079.09	345,790.98
合计	99,179,526.53	97,831,155.99

28.其他应付款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付股利	200,173,439.80	205,791,720.74
其他应付款	68,056,320.90	122,750,582.31
合计	268,229,760.70	328,542,303.05

(2) 应付股利

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
普通股股利	200,173,439.80	205,791,720.74
合计	200,173,439.80	205,791,720.74

(3) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
押金及保证金	18,043,935.18	33,574,359.35
单位往来款及其他	50,012,385.72	89,176,222.96
合计	68,056,320.90	122,750,582.31

29.一年内到期的非流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	32,590,000.00	9,790,000.00
一年内到期的应付债券		-
合计	32,590,000.00	9,790,000.00

30.其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待转销项税额	1,118,002.69	196,485.32
合计	1,118,002.69	196,485.32

31.长期借款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
质押借款		-
抵押借款	63,365,000.00	64,510,000.00
保证借款		-
信用借款		-
质押+保证借款	80,000,000.00	80,000,000.00
小计	143,365,000.00	144,510,000.00
减：一年内到期的长期借款	32,590,000.00	9,790,000.00
合计	110,775,000.00	134,720,000.00

长期借款说明

（1）抵押借款

① 2018年11月15日，子公司江西尚荣与中国工商银行深圳东门支行签订编号为0400000005-2018年（东门）字00097号的《固定资产借款合同》，由实际控制人梁桂秋先生、本公司、董事黄宁女士分别签订编号为0400000005-2018年东门(高保)字第0052、0053、0054号的《最高额保证合同》提供连带责任保证，同时签订编号为0400000005-2018年（抵押）0001号的《抵押合同》，约定以不动产（权属证明“赣（2018）南昌县不动产权第0035945、0035946、0035947、0035948、0035949、0035950号”）作为抵押，获取借款额度人民币300,000,000.00元，根据实际用款需求提款，借款期限为：2018年10月26日至2029年10月26日，利率为5.3904%，按季还本付息；

截至2022年6月30日，尚未偿还的借款余额为人民币40,565,000.00元，一年内到期的借款为人民币2,290,000.00元。

② 2020年4月7日，子公司合肥普尔德以房屋建筑物（权利证书编号为“房地权合产8110247029号”“房地权合产8110247030号”“房地权合产8110247031号”）作为抵押，与华夏银行股份有限公司合肥金屯支行签订编号为HF06（高抵）2020002号的《最高额抵押合同》，获取人民币23,000,000.00元抵押借款额度，最高额抵押合同期限为2020年4月3日至2023年4月3日；2020年4月，子公司合肥普尔德与徽商银行合肥太湖路支行签订编号为HF06（高融）2020005号的《最高额融资合同》，获得借款人民币23,000,000.00元，借款期限为2020年4月3日至2023年4月3日，利率为4.05%，按季结息，结息日固定为每月的第20日。

截至2022年6月30日，尚未偿还的借款余额为人民币22,800,000.00元，一年内到期的借款为人民币22,800,000.00元。

（2）质押+保证借款

2020年5月29日，控股子公司福安佳荣与中国农业发展银行福安市支行签订编号为35098101-2020年（福安）字0019号的《固定资产借款合同》，获

得长期借款 80,000,000.00 元。借款期限为：2020 年 5 月 29 日至 2031 年 5 月 14 日，利率为在实际提款日最新公布的 5 年期以上 LPR，按半年调整，分段计息。每季付息，按计划从 2022 年 11 月开始每半年偿还本金；并签订了编号为 35098101-2020 年福安（保）字 0011 号保证合同和编号为 35098101-2020 年福安（质）字 0004 号的质押合同，本公司为子公司福安佳荣与中国农业发展银行福安市支行签订编号为 35098101-2020 年（福安）字 0019 号的《固定资产借款合同》提供连带责任保证，保证期间为主合同约定的债务履行期届满次日起两年。质押物为福安市卫生补短板 PPP 项目合同项下的应收账款。

截至 2022 年 6 月 30 日，尚未偿还的借款余额为人民币 80,000,000.00 元，一年内到期的借款为 7,500,000.00 元。

32.应付债券

（1）应付债券

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
可转换公司债券	196,193,237.94	196,400,053.74
减：一年内到期的应付债券	-	-
合计	196,193,237.94	196,400,053.74

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2021 年 12 月 31 日
可转换公司债券	750,000,000.00	2019-2-14	6 年	750,000,000.00	196,400,053.74
合计	750,000,000.00			750,000,000.00	196,400,053.74

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	2022 年 6 月 30 日
可转换公司债券	-		1,184.20	208,000.00	196,193,237.94
合计	-		1,184.20	208,000.00	196,193,237.94

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

根据中国证券监督管理委员会于 2018 年 12 月 5 日签发的证监许可[2018]1843 号文《关于核准深圳市尚荣医疗股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》，本公司于 2019 年 2 月 14 日公开发行可转换公司债券 750 万张，发行价格为每张人民币 100.00 元，期限 6 年，募集资金总额为人民币 750,000,000.00 元。根据《深圳证券交易所股票上市规则》和《深圳市尚荣医疗股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，本次发行的可转换公司债券转股期限自 2019 年 8 月 21 日起可转换为公司股份。

本期按照实际利率法计提调整负债部分的摊余成本 1,184.20 元，2022 年 6 月 30 日因债转股共计减少 208,000.00 元（2080 张可转债），相应减少应付债券金额为 206,815.80 元。

33.预计负债

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
未决诉讼	10,918,325.17	10,918,325.17	(注)
合计	10,918,325.17	10,918,325.17	

(1) 原告岳国文诉被告本公司、兴华建工集团股份有限公司（以下简称兴华建工），请求判令本公司、兴华建工给付劳务费用并支付资金利息；经过一审判决，二审驳回后，发回重审一审判决：被告本公司、兴华建工于本判决生效后 30 日内支付原告岳国文工程款 408.71 万元及利息。后本公司提起上诉，目前该案件已结案。

(2) 原告陕西立秦建筑工程有限责任公司（以下简称陕西立秦）诉被告本公司、广东尚荣、丹凤县中医医院，请求判令本公司、广东尚荣支付工程款及其他损失。一审法院判决：限本判决书生效后三十日内，由被告广东尚荣向原告陕西立秦支付工程款及其他损失合计 398.34 万元，并承担相应利息。被告丹凤县中医医院在其欠付被告广东尚荣工程款范围内向原告陕西立秦承担责任，驳回原告陕西立秦其他诉讼请求。后原告陕西立秦提起上诉，目前该案件已结案。

(3) 原告金寨县鹏飞金属材料有限公司（以下简称金寨县鹏飞）诉尚广东尚荣，请求判令广东尚荣向其赔偿逾期付款损失。一审法院判决：被告广东尚荣应于本判决生效之日起

五日内向原告金寨县鹏飞支付逾期付款违约金，驳回原告金寨县鹏飞其他诉讼请求，目前该案件在二审审理过程中。

(4) 原告宿州安博电子工程有限公司（以下简称宿州安博）诉被告广东尚荣，请求人民法院判令被告支付工程款及违约金。一审法院判决：被告广东尚荣于本判决发生法律效力之日起十日内向原告宿州安博支付工程价款 67.68 万元及违约金。广东尚荣提起上诉，目前该案件在二审审理过程中。

34.递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	75,033,873.64	8,333,400.00	1,733,371.74	81,633,901.90	详见表(2)
合计	75,033,873.64	8,333,400.00	1,733,371.74	81,633,901.90	

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年6月30日	与资产相关/与收益相关
智能自控手术室产品产业化项目	420,833.24	-	-	25,000.00	-	395,833.24	与资产相关
智能手术室系统工程技术研究开发中心项目	420,833.24	-	-	25,000.00	-	395,833.24	与资产相关
医疗器械国产化项目	1,599,166.67	-	-	95,000.00	-	1,504,166.67	与资产相关
救护车内部配套系列产品项目	5,534,894.33	-	-	307,114.38	-	5,227,779.95	与资产相关
生物产业医疗器械行业救护车产品产业化项目	3,850,987.03	-	-	160,000.00	-	3,690,987.03	与资产相关
智能化多功能瘫痪护理病床项目	266,666.67	-	-	200,000.00	-	66,666.67	与资产相关

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补 助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	2022 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
健康管理终端一体机 产业化项目	283,395.70	-	-	115,858.06	-	167,537.64	与资产相关
超声切割凝血刀系统 关键技术研发	1,275,000.00	-	-	170,000.00	-	1,105,000.00	与资产相关
医疗健康体产业综合 项目	49,741,141.58	-	-	599,929.32	-	49,141,212.26	与资产相关
促进信心工业化发展 政策补助资金	616,877.06	-	-	-	-	616,877.06	与资产相关
土地购买补偿款	3,351,915.06	8,333,400.00	-	35,469.98	-	11,649,845.08	与资产相关
防疫防护物资生产设 备奖补	554,234.86	-	-	-	-	554,234.86	与资产相关
防控物资扩产专项补 助资金	4,117,928.20	-	-	-	-	4,117,928.20	与资产相关
重 2021N039 高通量 SPR 生物分子相互作 用检测系统关键技术 研发（注）	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00	与资产相关
合计	75,033,873.64	8,333,400.00	-	1,733,371.74	-	81,633,901.90	

35.股本

项目	2021 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2022 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	债转股	其他	小计	
股份总 数	844,682,953.00	-	-	42,606.00	-	42,606.00	844,725,559.00

股本变动情况说明：

2020 年 10 月 23 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2617 号文核准，公司非公开发行股票总数 24,295,004.00 股，发行价格为每股人民币 4.61 元，募集资金总额为人民币 111,999,968.44 元，扣除各项发行费用 3,172,164.50 元，实际募集资金净额 108,827,803.94 元，新增注册资本人民币 24,295,004.00 元，

差额形成资本公积。

2022年6月30日因可转换债券转股可转债减少208,000.00元（2080张），减少应付债券金额为206,815.80元，减少权益工具金额11,45.43元，增加股本42,606.00股，差额形成资本公积。

36.其他权益工具

(1) 发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

根据中国证券监督管理委员会于2018年12月5日签发的证监许可[2018]1843号文《关于核准深圳市尚荣医疗股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》，本公司获准面向社会公开发行面值总额75,000万元可转换公司债券，期限6年，公开发行可转换公司债券应募集资金人民币750,000,000.00元，发行价格为每张人民币100.00元，募集资金总额为人民币750,000,000.00元。经深圳证券交易所（以下简称“深交所”）“深证上[2019]93号”文同意，公司75,000万元可转换公司债券于2019年3月7日起在深交所挂牌交易，债券简称“尚荣转债”，债券代码“128053”，转股期为2019年8月21日至2025年2月14日。2022年6月30日共有208,000.00元尚荣转债转换成公司普通股，对应转股数为42,606.00股。

(2) 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	2021年12月31日		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
尚荣转债	1,902,250.00	4,130,159.12		
合计	1,902,250.00	4,130,159.12		

(续上表)

发行在外的金融工具	本期减少		2022年6月30日	
	数量	账面价值	数量	账面价值
尚荣转债	2080	1,145.43	1,900,170.00	4,129,013.69
合计	2080	1,145.43	1,900,170.00	4,129,013.69

(3) 其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据

本公司于2019年3月7日起在深交所挂牌交易75,000万元可转换公司债券，债券简称“尚荣转债”，对可转债中属于转股权益部分确认为其他权益工具。2022年6月30日因可转换债券转股可转债减少208,000.00元（2080张），对应的权益成分金额11,45.43元进行结转。

37.资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
资本溢价（股本溢价）	1,398,600,287.46	165,355.23	-	1,398,765,642.69
其他资本公积	21,790,825.61		-	21,790,825.61
合计	1,420,391,113.07	165,355.23	-	1,420,556,468.30

资本溢价的本期增加系本期非公开发行股票及债转股所致，详见“附注五、35、股本”。

38.其他综合收益

项目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-16,185,057.61						-16,185,057.61
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-16,185,057.61						-16,185,057.61
二、将重分类进	-11,139,918.15	1,931,450.37				3,090,402.42	-1,158,952.05
							-8,049,515.73

项目	2021年12月31日	本期发生金额					2022年6月30日	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		税后归属于少数股东
损益的其他综合收益								
其中：外币财务报表折算差额	-11,139,918.15	1,931,450.37				3,090,402.42	-1,158,952.05	-8,049,515.73
其他综合收益合计	-27,324,975.76	1,931,450.37				3,090,402.42	-1,158,952.05	-24,234,573.34

39.盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	49,062,374.44		-	49,062,374.44
合计	49,062,374.44		-	49,062,374.44

40.未分配利润

项目	2022年1-6月	2021年度
调整前上期末未分配利润	829,739,813.77	772,058,593.95
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	829,739,813.77	772,058,593.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-44,191,798.40	59,285,058.41
减：提取法定盈余公积		1,603,838.59
对其他股东的其他分配		-
期末未分配利润	785,548,015.37	829,739,813.77

41.营业收入及营业成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	624,896,736.75	519,204,031.94	872,410,271.07	592,870,664.83
其他业务	2,723,440.04	1,237,392.91	---	---
合计	627,620,176.79	520,441,424.85	872,410,271.07	592,870,664.83

(1) 主营业务收入（分产品）

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
医疗服务收入	144,131,581.87	147,323,508.20	162,910,345.54	102,110,204.44
医疗产品生产 销售收入	456,247,193.87	358,656,975.18	683,992,243.86	481,191,058.75
健康产业运营 收入	24,517,961.01	13,223,548.56	25,507,681.67	9,569,401.64
合计	624,896,736.75	519,204,031.94	872,410,271.07	592,870,664.83

(2) 主营业务收入（分地区）

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
国内	201,731,856.36	184,641,106.03	296,687,855.48	170,995,496.44
国外	423,164,880.39	334,562,925.91	575,722,415.59	421,875,168.39
合计	624,896,736.75	519,204,031.94	872,410,271.07	592,870,664.83

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入总额	占全部营业收入的比例（%）
MEDLINE INDUSTRIES INC（合并）	399,709,473.69	63.69
云南省残疾人康复中心	43,153,933.58	6.88
泰安市中心医院	36,062,830.28	5.75
云南三友建筑工程有限公司	7,691,568.70	1.23
河池市人民医院	7,647,212.59	1.22
合计	494,265,018.84	78.75%

42. 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
房产税	4,860,438.73	3,783,322.35
城市维护建设税	1,116,931.24	2,721,588.04

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
土地使用税	1,619,136.61	1,452,451.99
教育费附加	494,792.49	1,219,957.03
地方教育附加	335,369.08	784,346.38
印花税	339,266.12	434,572.46
车船使用税	7,827.72	13,560.00
水利基金及其他	27,747.83	102,065.45
合计	8,801,509.82	10,511,863.70

43.销售费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
运费、包干费及报关费	21,612,038.27	33,505,002.32
职工薪酬	6,639,624.74	7,130,235.84
佣金	423,328.27	2,342,795.69
销售服务费	152,125.68	1,512,880.82
办公及水电费等	1,655,074.60	576,253.70
差旅费	901,370.29	1,222,487.99
业务招待费	440,198.60	1,370,878.07
技术服务费	178,426.67	70,490.57
折旧费	225,464.21	172,770.11
投标费用	411,788.38	248,533.89
广告展览费	400.00	41,536.99
其他	2,778.22	4,445,772.48
合计	32,642,617.93	52,639,638.47

44.管理费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	35,195,808.77	38,538,967.61
折旧费和摊销费	16,213,968.81	15,882,686.91
诉讼费用	5,913,188.62	7,135,347.09
办公费	3,237,773.65	2,367,388.79
咨询代理费	1,171,838.84	528,971.56
业务招待费	1,350,247.46	748,000.78

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
差旅费	991,756.58	1,087,692.82
车辆运输费	500,661.74	905,215.43
租金水电费	1,633,963.72	386,312.62
资质办理费	77,546.08	211,391.09
其他费用	9,369,772.48	8,172,237.82
合计	75,656,526.75	75,964,212.52

45.研发费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
材料费用	8,160,657.23	6,534,093.00
职工薪酬	1,271,185.23	1,287,513.82
折旧与摊销	10,875,862.53	14,400,948.92
其他费用	627,491.78	1,630,268.83
合计	20,935,196.77	23,852,824.57

46.财务费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利息支出	1,692,525.78	4,296,827.64
减：利息收入	2,213,754.85	3,601,238.48
汇兑损益	5,536,480.72	1,736,642.85
银行手续费	853,979.42	353,857.60
未实现融资收益	-831,125.17	(1,146,741.93)
合计	5,038,105.90	1,639,347.68

本期财务费用发生额较上期上升 207.32%，主要系本期外币汇兑损益增加，利息收入减少。

47.其他收益

项目	2022年1-6月	2021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	6,333,215.10	4,171,915.35	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,733,371.74	2,095,541.98	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	4599843.36	2,076,373.37	与收益相关

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/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	289,541.62		
其中：个税扣缴税款手续费	262,205.42		
进项税加计扣除	27,336.20		
合计	6,622,756.72	4,171,915.35	

其他收益说明：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
(1) 递延收益摊销	1,733,371.74	2,095,541.98	与收益相关
(2) 稳岗补贴	594,607.89	186,319.30	与收益相关
(3) 其他零星政府补助款	30,159.47	82,911.14	与收益相关
(4) 增值税加计抵扣	27,336.20	29,694.86	与收益相关
(5) 以工代训 2020 年度补贴款		315,000.00	与收益相关
(6) 企业招用社保补贴款		16,210.07	与收益相关
(7) 企业研究开发资助		319,000.00	与收益相关
(8) 2021200 全围术期智能手术室成套系统关键技术开发项目资助		750,000.00	与收益相关
(9) 2020 年度市级商业级服务业发展专项资金		115,838.00	与收益相关
(10) 2020 年度鼓励制造业扩投资补助		130,000.00	与收益相关
(11) 收款（2019 年出口增量奖励）		109,900.00	与收益相关
(12) 其他培训补贴		21,500.00	与收益相关
(13) 2022 年高新技术企业培育资助第一批资助款	200,000.00		与收益相关
(14) 2019 年第四批展会扶持资金	60,000.00		与收益相关

(15) 2020 第五批科技企业研发投入激励项目扶持资金	100,900.00		与收益相关
(16) 2022 高新技术企业培育资助第一批资助款	200,000.00		与收益相关
(17) 2021 年度先进制造业条款补助资金	1,372,300.00		与收益相关
(18)2021 先进制造业发展	500,000.00		与收益相关
(19)2021 下半年固定资产投资补贴	1,372,300.00		与收益相关
(20)个税返还手续费	262,205.42		与收益相关
(21) 2021 年实际商业及服务业发展专项资金	32,576.00		与收益相关
(22) 2021 年度市级中小企业(民营经济)发展专项资金	30,000.00		与收益相关
(23) 2021 年度省级加工贸易资金(区商务局)	37,000.00		与收益相关
(24) 2021 年度市级中小企业(民营经济)2020 年度首次新增规模企业(区级)	70,000.00		与收益相关
合计	6,622,756.72	4,171,915.35	

48.投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-475,252.50	-557,554.73
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,887,036.31
交易性金融资产持有期间的投资收益	107,401.10	2,635,001.02
合计	-367,851.40	-809,590.02

49.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
交易性金融资产	2,174,516.14	1,557,822.17
合计	2,174,516.14	1,557,822.17

2022 年 6 月 30 日, 本公司持有交易性金融资产-理财产品按公允价值计量确认公允价值变动损益。

50.信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
应收账款坏账损失	-18,398,782.57	-548,177.21
其他应收款坏账损失	3,803,795.04	-3,908,342.51
合计	-14,594,987.53	-4,456,519.72

本期信用减值损失发生额较上期上升 227.50%，主要系本期工程销售回款滞后于上期，应收账款坏账损失增加所致。

51.资产减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-639,049.14	
合同资产减值损失	-2,103,383.12	341,215.55
合计	-2,742,432.26	341,215.55

本期资产减值损失发生额较上期上升 903.72%，主要系本期质保金对应的合同资产减值准备计提增加。

52.营业外收入

营业外收入明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	454,221.14	131,165.91	
其他	32,353.24	30,036.54	
合计	486,574.38	161,202.45	

53.营业外支出

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,000.00	52,000.00	
罚款支出	500.00	100.00	
滞纳金支出	37,937.01	708.01	
盘亏损失		32,424.50	
非流动资产毁损报废损失		896.67	

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	15,220.07	962.49	
合计	55,657.08	87,091.67	

54.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
当期所得税费用	564,794.44	6,746,406.04
递延所得税费用	-3,186,522.34	1,112,919.97
合计	-2,621,727.90	7,859,326.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利润总额	-44,372,286.26	115,810,673.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,655,842.93	17,371,601.02
子公司适用不同税率的影响	-5,645,761.64	(10,599,393.24)
调整以前期间所得税的影响	482,936.08	
非应税收入的影响		(233,673.33)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	121,107.03	
税法规定的额外可扣除费用	-3,367,394.81	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		(6,120,812.29)
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	12,443,228.37	7,441,603.85
税率变动对递延所得税余额的影响		
所得税费用	-2,621,727.90	7,859,326.01

本期所得税费用发生额较上期下降 133.36%，主要系本期本公司及子公司销售业务下降、成本增加及计提的坏账准备增加本期亏损所致。

55.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见“五、38 其他综合收益”。

56.现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到的保证金及押金	5,105,211.35	
收到的政府补助	7,943,175.42	1,965,329.11
收到的利息收入	1,403,705.53	2,033,158.90
收到的的往来款及其他	24,892,301.30	46,084,141.05
合计	39,344,393.60	50,082,629.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
支付的销售费用	20,467,901.83	10,260,291.71
支付的管理费用	21,967,954.88	22,136,942.50
支付的往来款及其他	84,677,761.61	97,952,580.95
支付的银行手续费	1,785,101.80	
合计	128,898,720.12	130,349,815.16

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
向其他单位支付借款		11,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收回买方信贷及银行承兑汇票保证金	15,636,756.97	19,486,091.19

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
支付买方信贷及银行承兑汇票保证金	7,165,204.83	5,506,665.54

57.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-41,750,558.36	107,951,347.40
加：资产减值准备	2,742,432.26	4,115,304.17
信用减值损失	14,594,987.53	
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	38,593,323.94	24,254,564.82
无形资产摊销	2,520,125.14	2,481,671.86
长期待摊费用摊销	2,476,628.70	3,019,515.23
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）	-2,174,516.14	1,557,822.17
财务费用（收益以“-”号填列）	1,647,736.82	6,988,916.51
投资损失（收益以“-”号填列）	367,851.40	809,590.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,209,953.05	-1,221,115.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-34,981,574.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	50,254,196.33	51,071,921.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	86,285,731.07	-113,159,208.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-123,675,548.63	-34,981,574.99
其他		5,068,743.36
经营活动产生的现金流量净额	28,672,437.01	57,957,497.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	642,007,895.35	744,130,551.84
减：现金的期初余额	652,640,003.73	960,376,259.99
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	-10,632,108.38	-216,245,708.15

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一、现金	642,007,895.35	652,640,003.73
其中：库存现金	273,887.22	279,211.60
可随时用于支付的银行存款	641,34,008.13	652,360,792.13
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	642,007,895.35	652,640,003.73
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		

58. 所有者权益变动表项目注释

59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	124,855,391.77	详见说明（1）
固定资产	23,294,692.66	详见说明（2）
无形资产	21,424,440.14	详见说明（2）
投资性房地产	206,144,763.24	详见说明（2）
合计	375,719,287.81	/

说明：

(1) 货币资金

本公司及子公司因开出承兑汇票存入保证金，截至2022年6月30日，票据保证金余额为206.06元；

本公司对外提供保函，截至2022年6月30日，保函余额为5,040.79万元，保证金余额为522.43万元；具体担保详见“附注十一 2.(3) 开出保函、信用证”；

本公司为第三方买方信贷业务对外形成的担保，截至2022年6月30日，

担保实际余额为人民币 31,769.76 万元，存入的买方信贷保证金余额为 4,545.19 万元；具体担保明细详见“附注十一 2. (2)对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响”；

子公司医用工程及广东尚荣遵照当地政府部门的要求，为保证建设项目的农民工工资不被拖欠，按照合同额的一定比例及各期工程进度款的一定比例进行专户存储，用于农民工工资的发放，截至 2022 年 6 月 30 日，民工工资保证金余额为 524.41 万元；

子公司医用工程为秦皇岛海港医院业务用房-透析室改造工程中标，中标价为 238.14 万元，截止 2022 年 6 月 30 日，保证金余额为 48,259.25 元；

截至 2022 年 6 月 30 日，九江市腾艺装饰工程有限公司与本公司及子公司医用工程存在建设工程施工合同纠纷案，因诉讼事项本公司平安银行深圳分行尾数为 6939 存款被冻结 661.07 万元；

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司以人民币 6,341.76 万元银行保证金存款为质押，为渭南市第二医院与平安银行股份有限公司深圳分行于 2019 年 6 月 5 号签订的编号为平银深分战三固贷字 20190514 第 001 号的固定资产贷款合同提供质押担保，担保到期日为 2024 年 6 月 1 日，参见“附注十一 2. (4) 质押担保”。

(2) 投资性房地产、固定资产、无形资产

2018 年 11 月 15 日，子公司江西尚荣与中国工商银行深圳东门支行签订编号为 0400000005-2018 年（东门）字 00097 号的《固定资产借款合同》，签订编号为 0400000005-2018 年（抵押）0001 号的《抵押合同》，约定以不动产（权属证明“赣（2018）南昌县不动产权第 0035945、0035946、0035947、0035948、0035949、0035950 号”）作为抵押，获取总借款额度为人民币 30,000.00 万元；

截至 2022 年 6 月 30 日，该项投资性房地产抵押物原值为 245,705,311.21 元，账面价值为 206,144,763.24 元。

2021年11月30日，子公司合肥普尔德以房屋建筑物（权利证书编号为“房地权合产327819号”“房地权合产8110081714号”）和建设用地使用权（权利证书编号为“合新站国用2011第26号”）作为抵押，与建设银行合肥滨湖新区支行签订编号为建合滨新最高额抵2021019号的《最高额抵押合同》，获取人民币2,600.00万元抵押借款额度，最高额抵押合同期限为2021年11月30日至2024年11月29日；2021年12月，子公司合肥普尔德与建设银行合肥滨湖新区支行签订编号为建合滨新跨2021007号的《跨境参贷通借款合同》，获得借款人民币2,490.00万元，借款期限为2021年12月8日至2022年12月7日，利率为3.75%，按月结息，结息日固定为每月的第20日。

截至2022年6月30日，上述涉及抵押物的余额列示如下：投资性房地产（权利证编号“房地权合产327819号”）原值为13,115,966.88元，账面价值为5,025,590.94元；固定资产（权利证编号“房地权合产8110081714号”）原值为7,190,005.84元，账面价值为4,286,023.00元；无形资产（权利证书编号为“合新站国用2011第26号”）原值为19,001,568.16元，账面价值为13,921,897.26元。

2022年2月12日，子公司合肥普尔德以房屋建筑物（权利证书编号为“房地权合产338090号”“房地权合产327821号”“房地权合产110108437号”“房地权合产8110029469号”“房地权合产327820号”）作为抵押，与徽商银行合肥太湖路支行签订编号为301015浙商银高抵字2022第00001号的《最高额抵押合同》，获取美元3,930,000.00元抵押借款额度，最高额抵押合同期限为2022年3月07日至2025年3月07日；2022年2月，子公司合肥普尔德与徽商银行合肥太湖路支行签订编号为流借字第2021021801号的《流动资金借款合同》，获得借款人民币24,000,000.00元，借款期限为2022年2月22日至2022年8月17日，利率为3%，还本金一次性付息。

截至2022年6月30日，上述涉及抵押物的余额列示如下：固定资产（权利证书编号为“房地权合产338090号”“房地权合产327821号”“房地权合产110108437号”“房地权合产8110029469号”“房地权合产327820号”）原值为

16,086,334.06 元，账面价值为 7,376,626.48 元。

2020 年 4 月 7 日，子公司合肥普尔德以房屋建筑物（权利证书编号为“房地权合产 8110247029 号”“房地权合产 8110247030 号”“房地权合产 8110247031 号”和建设用地使用权（权利证书编号为“合新站国用 2011 第 26 号”）作为抵押，与华夏银行股份有限公司合肥金屯支行签订编号为 HF06(高融) 2020005 号的《最高额抵押合同》，获取人民币 23,000,000.00 元抵押借款额度，最高额抵押合同期限为 2020 年 4 月 3 日至 2023 年 4 月 3 日；2020 年 4 月，子公司合肥普尔德与徽商银行合肥太湖路支行签订编号为 HF06(商融) 2020005 号的《最高额融资合同》，获得借款人民币 23,000,000.00 元，借款期限为 2020 年 4 月 3 日至 2023 年 4 月 3 日，利率为 4.05%，按季结息，结息日固定为每月的第 20 日。

截至 2022 年 6 月 30 日，上述涉及抵押物的余额列示如下：固定资产（权利证书编号为“房地权合产 8110247029 号”“房地权合产 8110247030 号”“房地权合产 8110247031 号”）原值为 25,243,608.21 元，余额为 11,632,043.18 元。

60.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2022 年 6 月 30 日 外币余额	折算汇率	2022 年 6 月 30 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,690,526.31	6.71	18,053,431.54
欧元	43,547.72	7.0084	305,199.83
港币	349,037,853.51	0.8552	298,497,172.32
缅甸元	66,918,649.67	0.003625	242,580.11
秘鲁索尔	13,927,356.54	1.7793	24,780,945.49
应收账款			
其中：港币	107,245,348.67	0.8552	91,716,222.18
其他应收款			
其中：港币	4,245.55	0.8552	3,630.79

项目	2022年6月30日 外币余额	折算汇率	2022年6月30日 折算人民币余额
缅甸元	25,116,916.00	0.003625	91,048.82
秘鲁索尔	2,402,017.41	1.7793	4,273,909.58
应付账款			
其中：缅甸元	7,447,121.82	0.003625	26,995.82
其他应付款			
其中：港币	6,126,788.10	0.8552	5,239,629.18

61.政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2022年1-6月	2021年1-6月	
与递延 收益相 关的政 府补助	81,633,901.90	递延收益	1,733,371.74	2,095,541.98	其他收益

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2022年1-6月	2021年1-6月	
直接计 入当期 损益的 政府补 助	4,599,843.36	其他收益	4,599,843.36	2,076,373.37	其他收益

(3) 2021年无政府补助退回情况

62.租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	2022年1-6月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	416,408.04
合计	416,408.04

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2022年1-6月
租赁收入	25,824,329.01
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及
剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2022年	50,600,699.97
2023年	49,572,246.48
2024年	47,465,588.12
2025年	46,990,186.84
2026年	42,257,313.45
2026年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	59,124,056.37

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 报告期内无发生的非同一控制下企业合并

2. 其他原因的合并范围变动

(1) 设立

子公司名称	注册地	业务性质	变动方式	成立时点
宁波尚荣	浙江省	后勤管理服务	新设	2022-3-23

七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
医用工程	深圳市	深圳市	医疗工程	100.00	-	同一控制下企业合并
中泰华翰	深圳市	深圳市	建筑工程设计与咨询	-	60.00	非同一控制下企业合并
尚荣后勤	深圳市	深圳市	医院后勤托管	100.00	-	设立
荣昶科技	深圳市	深圳市	医疗系统技术服务	100.00	-	设立
布兰登	深圳市	深圳市	医疗系统软件开发	100.00	-	设立
华荣健康	深圳市	深圳市	医疗设备开发	-	60.00	设立
尚荣广锐	南昌县	南昌县	医疗设备的 产品开发、生产及销售	-	100.00	设立
广东尚荣	广州市	广州市	土木工程	100.00	-	非同一控制下企业合并
江西尚荣	南昌县	南昌县	实业	100.00	-	设立
合肥普尔德	合肥市	合肥市	生产医疗用品	55.00	-	非同一控制下企业合并
安徽瑞洁	合肥市	合肥市	生产医疗用品	-	100.00	非同一控制下企业合并
六安尚荣	六安市	六安市	生产医疗用品	-	100.00	非同一控制下企业合并
庐江百士德	庐江县	庐江县	生产医疗用品	-	100.00	非同一控制下企业合并
安徽普尔德	巢湖市	巢湖市	生产医疗用品	-	100.00	设立
安徽睿普	合肥市	合肥市	科技推广和应用	-	60.00	设立
深圳普尔德	深圳市	深圳市	生产医疗用	-	100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
			品			
安徽睿森	合肥市	合肥市	批发	-	90.00	设立
合肥富之美	合肥市	合肥市	批发	-	100.00	非同一控制下 企业合并
安徽尚德	六安市	六安市	生产医疗用品	-	100.00	设立
普尔德材料	六安市	六安市	医疗设备的 产品开发、生 产及销售	-	100.00	设立
香港尚荣	香港	香港	进出口贸易	100.00	-	设立
普尔德控股	香港	香港	医疗用品购 销	-	55.00	非同一控制下 企业合并
普尔德卫材	合肥市	合肥市	生产医疗用品	-	65.00	非同一控制下 企业合并
SINOYANGON	缅甸	缅甸	生产医疗用品	-	100.00	设立
普尔德实业	香港	香港	贸易	-	85.00	非同一控制下 企业合并
尚荣兰卡	英属维京群岛	英属维京群岛	海外贸易及 工程	-	100.00	设立
锦洲医械	张家港市	张家港市	生产医疗用品	66.21	-	非同一控制下 企业合并
尚荣投资	深圳市	深圳市	投资兴办医 疗卫生机构	100.00	-	设立
尚荣康源	深圳市	深圳市	医疗设备开 发	-	51.00	设立
尚荣仁艾	秦皇岛市	秦皇岛市	药品、食品、 保健品批发 销售	-	60.00	非同一控制下 企业合并
富平医管	富平县	富平县	投资和管理 医疗卫生机 构	-	52.02	设立
重庆尚荣	重庆市	重庆市	健康产业园 基础设施建 设、运营、管 理	-	80.00	设立
尚荣天怡	深圳市	深圳市	医疗器械批 发销售	-	51.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安徽尚荣	合肥市	合肥市	生产医疗用品及医院投资	100.00	-	设立
尚荣健亚	合肥市	合肥市	医疗设备研发、生产及销售 医疗设备研发、生产及销售	-	100.00	设立
尚荣物业	合肥市	合肥市	物业服务业	-	100.00	设立
福安佳荣	福安市	福安市	投资和管理 医疗卫生机构	51.00	48.98	设立
咸阳尚荣	咸阳市	咸阳市	科技推广和应用	100.00	-	设立
宁波尚荣	浙江省	浙江省	后勤管理服务		100	设立

(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
合肥普尔德	45.00	-	-	-

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2022-6-30
	合肥普尔德
流动资产	271,001,995.44
非流动资产	351,199,740.98
资产合计	622,201,736.42
流动负债	362,800,671.78
非流动负债	16,938,885.20
负债合计	379,739,556.98
营业收入	365,671,545.54
净利润	-6,151,984.19
综合收益总额	-6,151,984.19

(续上表)

项目	2021-6-30
----	-----------

	合肥普尔德
流动资产	313,066,382.46
非流动资产	341,633,607.79
资产合计	654,699,990.25
流动负债	355,671,496.91
非流动负债	9,052,992.18
负债合计	364,724,489.09
营业收入	490,602,549.36
净利润	6,490,462.29
综合收益总额	6,490,462.29

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
苏州市康力骨科器械有限公司(以下简称“康力骨科”)	江苏省张家港市	江苏省张家港市	设备制造业	4.23	14.96	权益法

本公司持有康力骨科4.23%的股份，控股子公司锦洲医械持有康力骨科14.96%的股份，本公司合计持有康力骨科19.19%的股份。康力骨科董事会成员5名，本公司委派1名，可对其生产经营产生重大影响，故作为联营企业核算。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2022年6月30日	2021年6月30日
	康力骨科	康力骨科
流动资产	89,828,145.33	94,532,154.34
非流动资产	310,115,774.75	14,272,827.71
资产合计	399,943,920.08	108,804,982.05
流动负债	29,263,361.09	41,272,480.87
非流动负债	2,151,023.73	2381032.66
负债合计	31,414,384.82	43,653,513.53
归属于母公司股东权益	368,529,535.26	365,451,468.52
按持股比例计算的净资产份额	70,720,817.82	94,532,154.34
调整事项		-

项目	2022年6月30日	2021年6月30日
	康力骨科	康力骨科
对联营企业权益投资的账面价值	182,477,187.67	182,573,004.65
营业收入	31,481,286.01	45,931,835.74
净利润	1,202,410.77	11,316,470.46
综合收益总额	1,202,410.77	11,316,470.46
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2022年6月30日	2021年12月31日/2021年度
联营企业：		
投资账面价值合计	38,768,725.39	39,210,351.19
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-774,358.21	54,024.9
——其他综合收益		-
——综合收益总额	-774,358.21	54,024.9

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2021年12月31日累积未确认的损失	本期未确认的损失(或本期分享的净利润)	2022年6月30日累积未确认的损失
康源医疗设备股份有限公司	3,885,854.36	-7,504.26	3,893,358.62

八、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（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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、其他应收款、合同资产等，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、其他应收款、合同资产，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、从第三方获取担保的可能性、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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警

客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 49.31%（比较期：42.72%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 64.34%（比较期：50.14%）。

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和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2022 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
短期借款	64,136,202.00				64,136,202.00
应付票据	6,179,039.89				6,179,039.89
应付账款	356,757,102.51				356,757,102.51
其他应付款	268,229,760.70				268,229,760.70
其他流动负债	1,118,002.69				1,118,002.69

项目	2022年6月30日				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
长期借款	32,590,000.00	69,065,000.00	41,710,000.00		143,365,000.00
应付债券			196,193,237.94		196,193,237.94
合计	729,010,107.79	69,065,000.00	237,903,237.94		1,035,978,345.73

(续上表)

项目	2021年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款	51,288,000.00	-	-	-	51,288,000.00
应付票据	11,920,358.38	-	-	-	11,920,358.38
应付账款	435,133,888.79	-	-	-	435,133,888.79
其他应付款	122,750,582.31	-	-	-	122,750,582.31
其他流动负债	196,485.32	-	-	-	196,485.32
长期借款	-	102,800,000.00	41,710,000.00	-	144,510,000.00
应付债券	-	-	196,400,053.74	-	196,400,053.74
合计	621,289,314.80	102,800,000.00	238,110,053.74	-	962,199,368.54

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关,除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、

人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

截止 2022 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	美元		欧元		港币		缅甸元		秘鲁索尔	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产：										
货币资金	2,690,526.31	18,053,431.54	43,547.72	305,199.83	349,037,853.51	298,497,172.32	66,918,649.67	242,580.11	13,927,356.54	24,780,945.49
应收账款					107,245,348.67	91,716,222.18				
其他应收款					4,245.55	3,630.79	25,116,916.00	91,048.82	2,402,017.41	4,273,909.58
小计	2,690,526.31	18,053,431.54	43,547.72	305,199.83	456,287,447.73	390,217,025.30	92,035,565.67	333,628.93	16,329,373.95	29,054,855.07
外币金融负债：										
应付账款							7,447,121.82	26,995.82		
其他应付款					6,126,788.10	5,239,629.18				
小计	-	-	-	-	6,126,788.10	5,239,629.18	7,447,121.82	26,995.82	-	-

本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

⑥ 敏感性分析

于 2022 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 4,326.97 万元（2021 年 6 月 4,610.25 万元）。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。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。

截止 2022 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 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 25.09 万元。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2022 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资-银行理财	-	310,879,863.01	-	310,879,863.01
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-

项目	2022年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资	-	-	-	-
(三) 其他债权投资	-	-	-	-
(四) 其他权益工具投资	-	-	160,419,923.18	160,419,923.18

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十、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

实际控制人名称	截至2022年6月30日实际控制人对本公司的持股比例（%）
梁桂秋	29.55

梁桂秋先生系本公司创始人，直接持有本公司 29.55% 的股份，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
康源医疗设备股份有限公司	全资子公司香港尚荣之联营企业

4.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
黄雪莹	公司监事
梁桂欢	实际控制人之妹
梁桂花	实际控制人之妹
宋丽	公司副总经理
张文斌	公司副总经理
芦振波	公司监事
康源医疗设备股份有限公司	全资子公司香港尚荣之联营企业
富平中西医结合医院（富平县中医医院）	控股子公司富平医管投资的项目
秦皇岛市广济医院（秦皇岛市第二医院）	控股子公司秦皇岛医管投资的项目

5.关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额	2021年1-6月发生额
康源医疗设备股份有限公司	医疗设备采购	---	1,228,757.18

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额	2021年1-6月发生额
康源医疗设备股份有限公司	医疗设备	--	109,026.55
富平中西医结合医院（富平县中医医院）	工程款、设计服务、信息化服务、托管服务	--	15,601,248.97
合计		--	15,710,275.52

(2) 关联托管、承包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西尚荣投资有限公司（注1）	300,000,000.00	2019-10-14	2029-10-13	否
福安市佳荣建设投资有限公司（注2）	170,000,000.00	2020-5-25	2031-5-24	否
深圳市尚荣医用工程有限公司（注3）	70,000,000.00	2021-12-17	2023-1-3	否
深圳市尚荣医用工程有限公司（注4）	50,000,000.00	2021-12-17	2023-1-3	否
广东尚荣工程总承包有限公司（注4）	50,000,000.00	2021-12-17	2023-1-3	否
深圳市尚荣医用工程有限公司（注5）	30,000,000.00	2021-12-17	2023-1-3	否
合计	670,000,000.00			

关联担保情况说明：

注1：经本公司2019年9月27日召开第六届董事会第七次临时会议以及2019年10月14日召开的2019年第三次临时股东大会审议通过，子公司江西尚荣投资有限公司因“健康产业综合体项目（一期）”建设资金需求，向中国工商银行股份有限公司深圳分行申请项目贷款为人民币30,000.00万元，本公司提供连带责任保证担保，保证期间为最后一笔借款合同履行期限届满之日后两年，并由本公司实际控制人梁桂秋先生承担个人连带责任保证；在前期用地阶段，满足在建工程抵押办理条件时，需追加办理在建工程抵押，在项目建成办妥房产证后以房产证抵押。

注2：经本公司2020年5月13日第六届董事会第十五次临时会议以及2020年5月25日召开的2019年年度股东大会审议通过，子公司福安市佳荣建设投资有限公司（以下简称“福安佳荣”）向中国农业发展银行福安市支行（以下简称“福安农发行”）申请固定资产贷款人民币壹亿柒仟万元整(170,000,000.00)，公司为上述授信额度提供全额连带责任保证担保。

注3：经本公司2021年12月17日第七届董事会第三次临时会议以及2022

年 1 月 4 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过，子公司深圳市尚荣医用工程有限公司（以下简称“医用工程”）向中国工商银行股份有限公司深圳东门支行（以下简称“工行东门支行”）申请最高授信额度人民币柒仟万元整（70,000,000.00 元），公司为上述最高授信额度提供不超过人民币柒仟万元全额连带责任保证担保，并由公司大股东梁桂秋先生承担个人无限连带责任保证。

注 4：经本公司 2021 年 12 月 17 日召开第七届董事会第三次临时会议以及 2022 年 1 月 4 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过，公司向平安银行股份有限公司深圳分行申请综合授信额度人民币叁亿元整(300,000,000.00 元)（敞口不超过 1.8 亿元），本次申请的综合授信额度为承接原授信额度，该综合授信额度部分转给公司全资子公司医用工程和子公司广东尚荣工程总承包有限公司各人民币伍仟万元整(50,000,000.00 元)，用于流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证、境内工程类保函等业务，期限为 12 个月，转授信由公司提供连带责任担保，综合授信额度由公司大股东梁桂秋先生承担个人连带责任担保。

注 5：经本公司 2021 年 12 月 17 日召开第七届董事会第三次临时会议以及 2022 年 1 月 4 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过，子公司医用工程向江苏银行股份有限公司深圳分行申请综合授信额度人民币叁仟万元整(30,000,000.00 元)，由公司提供连带责任保证担保，并由公司大股东梁桂秋先生承担个人连带责任保证。

① 本公司作为被担保方

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司实际控制人梁桂秋为本公司取得银行买方信贷额度、综合授信额度等提供个人保证，担保金额合计为人民币 20,042.95 万元。

（5）关联方资金拆借

无。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2022年1-6月发生额	2021年1-6月发生额
关键管理人员报酬	2,848,066.76	2,851,011.44

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年6月30日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	富平中西医结合医院 (富平县中医医院)	25,857,420.00	5,426,323.40	38,295,000.00	11,239,750.00
	秦皇岛市广济医院(秦皇岛市第二医院)	1,219,084.74	60,954.24	1,219,084.74	60,954.24
预付款项	康源医疗设备股份有限公司			54,399.51	-
其他应收款	张文斌	194,979.23	9,748.96	-	-
	康源医疗设备股份有限公司			674,532.00	302,751.50
	芦振波	80,000.00	4,000.00		
	富平中西医结合医院 (富平县中医医院)	75,000.00	22,500.00	575,000.00	537,500.00
	张杰锐	150,000.00	7,500.00		
	黄雪莹	428,518.00	21,425.90	423,000.00	21,150.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日
应付账款	梁桂欢	30,654.79	18,919.00
	康源医疗设备股份		1,044,607.75

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日
	有限公司		
合同负债	富平中西医结合医院（富平县中医医院）		807,894.00
其他应付款	秦皇岛市广济医院（秦皇岛市第二医院）		1,056,701.41
	富平县中西医结合医院（富平县中医医院）		10,947,611.12
	梁桂花		36,096.00
	芦振波		350.40
	宋丽		5,908.00
	张文斌		1,500.00

十一、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
山东鲁亿通智能电气股份有限公司	广东尚荣		合同纠纷	富平县人民法院	4,374,156.80	二审审理中
九江市腾艺装饰工程有限公司	本公司、医用工程、上饶市立医院		建设工程施工合同纠纷	上饶市中级人民法院	27,116,252.19	发回重审的 二审审理中
广东尚荣	兰州新区医养投资建设发展有限公司	白银市白银区第二建筑工程公司、兰州新区卫	建设工程合同纠纷	兰州市中级人民法院	30,215,338.24	二审审理中

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
		计和食品药 品监督局				
中泰华翰	兰州新区医 养投资建设 发展有限公 司	兰州新区卫 计和食品药 品监督局	建设工程合 同纠纷	兰州市中级 人民法院	10,867,130.00	二审审理中
罗志成	本公司、医用 工程、九江市 腾艺装饰工 程有限公司		建设工程施 工合同纠纷	上饶市信州 区人民法院	1,835,981.17	中止审理
兴华建工集团股份有 限公司	本公司、通江 县人民医院		建设工程合 同纠纷	巴中市中级 人民法院	36,905,621.02	发回重审的 二审审理中
宿州安博电子科技有 限公司	广东尚荣		建设工程合 同纠纷	宿州市埇桥 区人民法院	724,600.00	二审审理中
深圳市尚荣医疗股份 有限公司	许昌市第二 人民医院		民间借贷纠 纷	深圳国际仲 裁院	77,140,776.57	仲裁审理中
昆明市安迪斯电梯工 程有限公司	尚荣医用		买卖合同纠 纷	龙岗区人民 法院（坪地 法庭）	412,240.00	一审审理中
江西芙蓉建筑工程有 限公司	本公司、尚荣 医用、上饶市 立医院		建工施工合 同纠纷	信州区人民 法院（民行 团队）	1,056,000.00	中止审理
金寨县鹏飞金属材料 有限公司	广东尚荣		买卖合同纠 纷	龙岗区人民 法院	414,930.91	二审审理中
河南森沐装饰工程有 限公司	本公司、尚荣 医用、广东尚 荣		建设工程合 同纠纷	许昌市魏都 区人民法院	9,635,376.10	一审审理中
马晨阳	本公司、尚荣 医用、广东尚 荣		装饰装修合 同纠纷	许昌市魏都 区人民法院	18,388,963.23	二审上诉中
独山立琴门业有限公 司	广东尚荣、独 山县卫生健 康局、贵州康		建设工程分 包合同纠纷	独山县人民 法院	1,493,105.97	一审审理中

原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
	能建筑工程 有限公司					
上海春川建筑劳务有 限公司	广东尚荣		建设工程分 包合同纠纷	金寨县人民 法院	2,980,000.00	一审审理中
陕西安健医特集团股 份有限公司	尚荣医用		装饰装修合 同纠纷	江北区人民 法院	540,050.34	一审审理中
陕西安健医特集团股 份有限公司	尚荣医用		装饰装修合 同纠纷	临渭区人民 法院	268,031.22	一审审理中
崔国懿	广东尚荣、获 嘉县中医院		劳务合同纠 纷	获嘉县人民 法院	24,091.00	一审审理中
郭利勇	广东尚荣		买卖合同纠 纷	获嘉县人民 法院	21,677.00	一审审理中
徐卫平	广东尚荣		劳务合同纠 纷	获嘉县人民 法院	46,077.00	一审审理中
徐广文	广东尚荣、获 嘉县中医院		买卖合同纠 纷	获嘉县人民 法院	72,724.60	一审审理中
获嘉新焦路水暖建材 经营部	广东尚荣、获 嘉县中医院		买卖合同纠 纷	获嘉县人民 法院	60,000.00	一审审理中
获嘉县森源木业有限 公司	广东尚荣		买卖合同纠 纷	获嘉县人民 法院	44,772.00	一审审理中
梁自杰	广东尚荣		建设工程分 包合同纠纷	获嘉县人民 法院	237,524.40	一审审理中
新乡市金坤起重机械 安装有限公司	广东尚荣、获 嘉县中医院		设备租赁合 同纠纷	获嘉县人民 法院	233,908.00	一审审理中
河南华兴地质工程有 限公司	广东尚荣、获 嘉县中医院		建设工程分 包合同纠纷	获嘉县人民 法院	180,249.00	一审审理中
获嘉县文化路嘉盛图 文设计部	广东尚荣、获 嘉县中医院		定作合同纠 纷	获嘉县人民 法院	4,600.00	一审审理中

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

预计负债计提事项详见“本附注五、33 预计负债”。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十、5 关联方交易之（4）、关联担保情况”

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

买方信贷形成的担保：

①平安银行股份有限公司深圳分行

2017 年 3 月 7 日，本公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订买方信贷额度合同（合同编号：平银深分战三买方授信字 20170307 第 001 号），取得买方信贷额度人民币 5 亿元，专项用于借款人向本公司购买医疗设备及相关医用工程服务，额度项下单笔贷款金额不超过本公司与借款人所签订购销合同金额的 70%，贷款期限最长不超过 7 年，额度有效期为 2 年。本公司为该信贷额度提供贷款额 15%的保证金、人民币 1 亿元的最高额保证担保，公司实际控制人梁桂秋先生为该买方信贷提供人民币 5 亿元的最高额保证担保，担保期限为最后一笔借款合同履行期限届满之日后两年。

截至 2022 年 6 月 30 日，在平安银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 1,400.00 万元，本公司对外担保的金额达担保上限人民币 1,400.00 万元，本公司存入的保证金余额为人民币 1,172.20 万元。

②北京银行股份有限公司深圳分行

2018 年 9 月 7 日，本公司与北京银行股份有限公司深圳分行续签综合授信合同（合同编号：0498550），取得综合授信额度人民币 6 亿元，其中人民币贷款额度 1 亿元，每笔贷款的期限最长不超过 24 个月；人民币汇票承兑额度 1 亿元，保函额度折合人民币 1 亿元，每笔保函约定的有效期最长不超过 12 个月；买方信贷额度 5 亿元（买方信贷合同编号：0498550-002），其项下每笔贷款期限最长不超过 6 年，提款期为自合同订立日起 24 个月，额度为可循环额度。2018 年 9 月 7 日，本公司与北京银行股份有限公司深圳分行续签买方信贷额度合同，

对上述买方信贷额度 5 亿元进行具体约定，该信贷额度专项用于借款人向本公司购买医疗设备、医疗系统工程及相关服务，额度项下单笔、单户贷款金额不超过 10,000.00 万元且不超过本公司与借款人所签订购销合同金额的 70%，每笔贷款期限最长不超过 72 个月，额度有效期为 12 个月。本公司为该信贷额度存入不低于每笔贷款金额 15% 的保证金，提供以人民币 1 亿元为限的连带责任保证担保，公司实际控制人梁桂秋先生为该综合授信提供人民币 6 亿元的最高额保证担保，保证期间为合同项下最后一笔买方信贷借款合同履行期限届满之日后两年。

截至 2022 年 6 月 30 日，在北京银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 937.92 万元，本公司对外担保的金额为人民币 937.92 万元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 361.36 万元。

③ 兴业银行股份有限公司深圳分行

2017 年 11 月 17 日，本公司与兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行、卫辉市人民医院签订协议书（协议编号：兴银深龙岗合作字（2017）第 0298 号），卫辉市人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 2,450.00 万元，该贷款专为支付本公司与卫辉市人民医院签署的《卫辉市人民医院三期工程及设备配置项目整体建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金，承诺安卫辉市人民医院本息逾期将承担无条件回购及连带保证责任，公司实际控制人梁桂秋先生承担个人无限连带责任保证。

截至 2022 年 6 月 30 日，在兴业银行股份有限公司深圳龙岗支行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 227.64 万元，本公司对外担保的金额为人民币 227.64 万元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 300.00 万元。

④ 宁波银行股份有限公司深圳分行

2017 年 9 月 4 日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、独山县中医

院签订协议书，独山县中医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 5,000.00 万元，该贷款专为支付本公司与独山县中医院签署的《独山县中医院整体迁建建设项目融资建设合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金，承诺独山县中医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

2018 年 9 月 17 日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、丹凤县中医院签订协议书，丹凤县中医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 4,000.00 万元，该贷款专为支付本公司与丹凤县中医院签署的《机械设备/工程车辆分期还款借款合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金，承诺丹凤县中医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

2019 年 12 月 5 日，本公司与宁波银行股份有限公司深圳分行、渭南市第二医院签订协议书，渭南市第二医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 2,000.00 万元，该贷款专为支付本公司与渭南市第二医院签署的《渭南市第二医院医疗设备设施补充采购项目》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金，承诺渭南市第二医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

截至 2022 年 6 月 30 日，在宁波银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 2,533.63 万元，本公司对外担保的金额为人民币 2,533.6 万元，本公司存入的放款保证金余额为人民币 825 万元。

⑤中国民生银行股份有限公司深圳分行

2016 年 8 月 4 日，本公司与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订综合授信合同（合同编号：2016 年深上步综额字第 003 号），取得最高授信额度人民币 1 亿元，有效使用期限自 2016 年 8 月 4 日至 2017 年 8 月 4 日，其中本公司可提用额度不超过 7,000.00 万元，用于原材料采购等日常经营性支出；国内

买方信贷额度不超过 1 亿元，专项用于本公司承接的医院建设项目，由项目医院提款，贷款金额不得超过对应的项目建设合同总额的 70%，贷款期限不得超过 7 年，单笔业务由本公司按照贷款金额的 15% 提供保证金质押担保。

2016 年 12 月 28 日，本公司与民生银行股份有限公司深圳分行签订保证合同（合同编号 2016 年深上步固贷字第 001 号），山阳县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 3,000.00 万元，该贷款专为支付本公司与山阳县人民医院签署的《固定资产借款合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金，承诺山阳县人民医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

2018 年 1 月 15 日，本公司与民生银行股份有限公司深圳分行签订保证合同（合同编号 2017 年深上步固贷字第 002 号），澄城县医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币 4,000.00 万元，该贷款专为支付本公司与澄城县医院签署的《固定资产借款合同》中的服务及设备款，本公司按银行发放贷款金额的 15% 存入保证金，承诺澄城县医院本息逾期将承担无条件回购责任，并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

截至 2022 年 6 月 30 日，在中国民生银行股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币 2,966.67 万元，本公司对外担保的金额为人民币 2,966.67 万元，本公司存入的保证金余额为人民币 1,136.63 万元，并由本公司及公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证。

⑥杭州银行股份有限公司深圳分行

2018 年 3 月 30 日，本公司与杭州银行股份有限公司深圳分行签订买方信贷额度合同（合同编号：2017SC00003620-01），取得买方信贷额度人民币 1 亿元，专项用于借款人向本公司购买医疗设备及相关医用工程服务，额度项下合计使用金额不超过人民币 1 亿元，单笔业务期限最长不超过 7 年，额度有效期为 1 年。本公司为该信贷额度提供贷款额 15% 的保证金、人民币 1 亿元的最高额连带责任保证担保，公司实际控制人梁桂秋先生提供连带责任保证担保。

保证期间为合同项下最后一笔买方信贷借款合同履行期限届满之日后两年。

截至2022年6月30日，在杭州股份有限公司深圳分行向本公司提供买方信贷额度下，借款人申请的银行贷款余额为人民币2,261.90万元，本公司对外担保的金额为人民币2,261.90万元，本公司存入的保证金余额为人民币750.00万元。

⑦中国工商银行抚州分行

2018年7月21日，本公司与中国工商银行抚州分行、南丰县人民医院签订《固定资产借款合同》(编号0151100013-2018年(南丰)字00003号)，南丰县人民医院作为借款人向银行申请贷款，贷款金额为人民币32,000.00万元，该贷款专为支付本公司与南丰县人民医院签署的《固定资产借款合同》中的服务及设备款，公司为此项目贷款提供最高额连带责任保证担保。

截至2022年6月30日，中国工商银行抚州分行向南丰县人民医院发放贷款实际余额为人民币21,442.00万元，本公司对外担保的金额为人民币21,442.00万元。

(3) 开出保函、信用证

①中国工商银行股份有限公司深圳东门支行

本公司于2022年3月21日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号:0400000005-2022年保函总0001号)，申请开立了编号为LG44603C200065的履约保函，存放保证金人民币1,680,000.00元，用于本公司秘鲁分公司改善和扩建库斯科大区拉孔本西翁省圣安娜区基亚班巴医院卫生设施项目，保函金额为EUR2,373,390.74，保函受益人为秘鲁国家卫生投资计划(PRONIS)；有效期至2023年10月17日

本公司于2022年3月31日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议(编号:0400000005-2022年保函总0001号)，申请开立了编号为LG44603C200069的直接预付款保函，存放保证金人民币1,813,939.03元，用于本公司秘鲁分公

司改善和扩建库斯科大区拉孔本西翁省圣安娜区基亚班巴医院卫生设施项目，保函金额为EUR2,267,000.00，保函受益人为秘鲁国家卫生投资计划(PRONIS)，有效期至2023年2月21日；

公司于2022年5月27日与中国工商银行深圳东门支行签订保函协议（编号：0400000005-2022年保函总0001号），申请开立了编号为LG44603C200065的材料预付款保函，存放保证金人民币1,486,186.40元，用于本公司秘鲁分公司改善和扩建库斯科大区拉孔本西翁省圣安娜区基亚班巴医院卫生设施项目，保函金额为EUR2,083,477.82，保函受益人为秘鲁国家卫生投资计划(PRONIS)，有效期至2022年12月16日；

② 平安银行股份有限公司深圳分行

子公司广东尚荣于2022年4月25日与平安银行股份有限公司签订保函协议（编号：平银深分战三保函字20220420第001号），申请开立保函，无保证金，用于合川区第三人民医院综合楼EPC项目，保函金额为人民币3,284,298.00元，保函受益人为重庆市合川医药健康产业发展有限公司，有效期至2022年10月1日；

上述开出保函的合计余额为人民币5,040.78万元，存入的保函保证金余额为468.01万元，与其他货币资金的保函金额明细24.41万元差异为系由于下述事项导致。

子公司医用工程用于斯里兰卡高尔新妇幼医院担保已于2019年1月31日到期，但保函保证金未释放，保证金余额为244,144.63元；

（4）质押担保

2019年6月5日，本公司与平安银行股份有限公司深圳分行签订质押担保合同（合同编号：平银深分战三质字20190514第001号），为渭南市第二医院与平安银行股份有限公司深圳分行于2019年6月5号签订的编号为平银深分战三固贷字20190514第001号的固定资产贷款合同提供质押担保，所保证的本金金额为人民币60,000,000.00元，保证金以一年2%计息，担保到期日为2024年

6月1日。截至2022年6月30日，担保余额为48,000,000.00元，质押物余额为63,417,560.33元。

除存在上述或有事项外，截至2022年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

公司计划2022年6月不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

2. 其他资产负债表日后事项说明

(1) 资产负债表日后公司资产处置及对外投资事项

经公司2022年7月12日第七届董事会第六临时次会议审议，通过了关于公司资产处置及对外投资的决议，具体如下：

受国家政策变动影响，富平中西医结合医院（富平县中医医院）需由原混合所有制回归为公有制，经富平县人民政府（以下简称“甲方”）、深圳市尚荣医疗股份有限公司（以下简称“公司”、或“乙方”）双方友好协商，就有关事宜于2022年7月12日签署了《协议书》，约定甲方受让乙方全资子公司持有的富平县尚荣医院投资管理有限公司（以下简称“富平医管”或“标的公司”）全部股权和清偿乙方及其关联方债务，交易价款暂定合计金额21,425.03万元（最终以政府复核后并经双方确定的金额为准）。为支持富平当地医疗卫生事业和经济发展，乙方同意成立尚荣医疗投资控股有限公司（暂定名，下同），将本次收到的交易款项投资于富平县医疗设备产业。

根据《公司法》、《证券法》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律、法规及规范性文件的相关规定，本次交易不构成关联交易。经初步测算，本次转让对公司当年度损益的影响金额为-3,919.11万元。本次交易完成后，富平医管将不再纳入公司合并报表范围，公司将不再持有富平医管公司的股权，本次交易完成后富平医管公司的损益情况不再对公司未来的财务状况及

生产经营形成影响。

以上内容详见《深圳市尚荣医疗股份有限公司关于公司资产处置及对外投资的公告》。

十三、其他重要事项

1.前期会计差错更正

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的前期会计差错更正事项。

2.分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

③医疗服务分部

④医疗产品生产销售

⑤健康产业运营分部

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2022年1-6月 /2022年6月30 日	医疗服务分部	医疗产品生产销 售	健康产业运营分 部	抵销	合计
营业收入	149,368,892.12	848,800,949.14	27,446,292.47	-397,995,956.94	627,620,176.79
营业成本	153,046,258.32	751,210,730.45	14,460,941.47	-398,276,505.39	520,441,424.85

2022年1-6月 /2022年6月30 日	医疗服务分部	医疗产品生产销 售	健康产业运营分 部	抵销	合计
营业费用	56,040,627.22	45,062,653.10	12,438,861.68	-204,891.42	113,337,250.58
营业利润/(亏损)	-25,076,187.54	-6,341,457.10	-14,772,978.27	1,387,419.35	-44,803,203.56
资产总额	6,040,423,452.78	1,521,945,304.64	1,279,686,220.66	-4,038,447,501.11	4,803,607,476.97
负债总额	2,579,722,663.26	929,781,213.22	969,050,431.84	-3,084,009,343.91	1,394,544,964.41

注：尚荣股份归属于各分部的资产、负债、费用等按照收入比例在分部之间进行分配。

3. 其他

(1) 公司之孙公司秦皇岛医管解散事项

2016年1月13日，公司全资子公司尚荣投资与秦皇岛市建设投资有限责任公司（以下简称市建投公司）、秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司（以下简称金潮公司）签署《深圳市尚荣医疗投资有限公司、秦皇岛市建设投资有限责任公司、秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司关于出资设立秦皇岛市广济管理有限公司并投资建设秦皇岛市广济医院之投资协议》，该事项已经公司第五届董事会第五次临时会议审议通过。

2020年3月，金潮公司向河北省秦皇岛北戴河新区人民法院（以下简称北戴河新区法院）提起诉讼要求，请求法院判令解散秦皇岛市广济医院管理有限公司（以下简称“秦皇岛医管”），并承担相应的诉讼费用及律师代理费用。北戴河新区法院一审判决解散秦皇岛医管并驳回金潮公司的其他诉求。在收到一审判决书后，尚荣投资依法向河北省秦皇岛市中级人民法院（以下简称秦皇岛中院）提起上诉，2020年12月14日，秦皇岛中院作出维持原判的终审判决。2021年6月16日，广济医管被金潮公司申请强制清算。北戴河新区法院于2021年8月2日指定秦皇岛星日阳会计师事务所有限公司担任广济医管清算组。在收到二审判决书后，尚荣投资依法向河北省高级人民法院（以下简称河北高院）提起再审申请，2021年10月20日，河北高院驳回尚荣投资再审申请。截至2022年6月

30日，公司累计投资秦皇岛医管182,000,000.00元。截至本报告期末，广济医管尚在清算中。

(2) 公司客户合并破产重整事项

公司与许昌市第二人民医院（以下简称许昌二院）签署《许昌市第二人民医院迁扩建项目融资建设合同》及《补充协议》，约定由公司以买方信贷或保理等融资方式建设许昌二院迁扩建项目，最终使用方为许昌市立医院（以下简称市立医院），市立医院对许昌二院欠付公司的任何款项均承担不可撤销连带责任保证。

因受2020年疫情影响，许昌二院及市立医院出现了收入下滑的情况，无法按期偿付供应商及银行款项，导致债务人向法院提请对许昌二院及市立医院进行破产重整，河南省许昌市魏都区人民法院（以下简称魏都区法院）于2021年1月27日作出（2021）豫1002民破预1号之一受理通知书，决定对许昌二院进行预重整、于2021年9月2日作出（2021）豫1002破3号《裁定书》裁定市立医院进入破产重整程序。

鉴于许昌二院、市立医院、许昌市立医院管理有限公司（以下简称许昌市立医管）存在人员混同、管理混同、财产混同等情况，2022年3月31日，根据《河南省许昌市魏都区人民法院民事裁定书》（（2021）豫1002破3号），魏都区法院裁定许昌二院、市立医院、许昌市立医管合并重整。

截至审计报告日，许昌二院、市立医院、许昌市立医管合并重整的方案尚未最终确定。

截至2022年6月30日，尚荣医疗对许昌二院应收账款余额为192,770,631.79元，计提坏账准备76,233,007.56元；其他应收款余额为63,490,038.71元，计提坏账准备3,887,947.87元。

十四、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	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	126,752,937.84	265,124,543.74
1至2年	108,558,359.48	98,091,500.33
2至3年	98,505,686.43	43,130,885.12
3至4年	57,698,051.87	18,234,990.47
4至5年	16,684,511.54	4,033,717.34
5年以上	47,021,595.01	48,673,492.24
小计	455,221,142.17	477,289,129.24
减：坏账准备	118,439,312.25	86,627,104.90
合计	336,781,829.92	390,662,024.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022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					
按组合计提坏账准备	455,221,142.17	100.00	118,439,312.25	26.02	336,781,829.92
1. 关联方组合	174,749,448.42	38.39			174,749,448.42
2. 无风险组合					-
3. 账龄分析法组合	280,471,693.75	61.61	118,439,312.25	42.23	162,032,381.50
合计	455,221,142.17	100.00	118,439,312.25	26.02	336,781,829.92

(续上表)

类别	2021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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	477,289,129.24	100	86,627,104.90	18.15	390,662,024.34
1. 关联方组合	207,909,984.10	43.56	-	-	207,909,984.10
2. 无风险组合	-	-	-	-	-

类别	2021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(%)	
3.账龄分析法组合	269,379,145.14	56.44	86,627,104.90	32.16	182,752,040.24
合计	477,289,129.24	100	86,627,104.90	18.15	390,662,024.34

(3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

①关联方组合

单位名称	2022年6月30日			2021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(%)
安徽尚荣投资有限公司		-	-	124,309.91	-	-
江西尚荣投资有限公司		-	-	646,827.63	-	-
尚荣集团兰卡有限公司	8,148,271.84	-	-	8,148,271.84	-	-
深圳市布兰登医疗科技有限公司		-	-	29,766,062.33	-	-
深圳市尚荣医用工程有限公司	22,326,062.24	-	-	24,937,143.20	-	-
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司		-	-	12,254.85	-	-
广东尚荣工程总承包有限公司	144,275,114.34	-	-	144,275,114.34	-	-
合计	174,749,448.42	-	-	207,909,984.10	-	-

②账龄分析法组合

账龄	2022年6月30日			2021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	13,660,369.13	683,018.46	5.00	57,214,559.64	2,860,727.99	5.00
1-2年	55,049,751.61	5,504,975.16	10.00	98,091,500.33	9,809,150.03	10.00
2-3年	98,505,686.43	29,551,705.93	30.00	43,130,885.12	12,939,265.54	30.00

账龄	2022年6月30日			2021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 (%)
3-4年	57,698,051.87	28,849,025.94	50.00	18,234,990.47	9,117,495.23	50.00
4-5年	8,536,239.70	6,828,991.76	80.00	4,033,717.34	3,226,973.87	80.00
5年以上	47,021,595.01	47,021,595.01	100.00	48,673,492.24	48,673,492.24	100.00
合计	280,471,693.75	118,439,312.25	42.23	269,379,145.14	86,627,104.90	32.16

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	86,627,104.90	31,812,207.35			118,439,312.25
1. 关联方组合	-	-	-	-	
2. 无风险组合	-	-	-	-	
3. 账龄分析法组合	86,627,104.90	31,812,207.35			118,439,312.25
合计	86,627,104.90	31,812,207.35			118,439,312.25

(5) 本期无实际核销的应收账款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
河南许昌第二人民医院	190,134,631.79	41.77	73,597,007.56
广东尚荣工程总承包有限公司	144,275,114.34	31.69	
江西上饶市立医院	24,738,077.04	5.43	7,421,423.11
铜川市耀州区孙思邈中医院	23,931,329.00	5.26	1,802,422.20
陕西省铜川市耀州区人民医	21,981,961.95	4.83	21,688,931.17

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
院			
合计	405,061,114.12	88.98	104,509,784.03

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(8) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息		-
应收股利	41,774,680.25	63,775,671.42
其他应收款	867,268,536.57	871,556,295.28
合计	909,043,216.82	935,331,966.70

(2) 应收股利

①分类

项目 (或被投资单位)	2022年6月30日	2021年12月31日
合肥普尔德医疗用品有限公司	14,750,000.00	36,750,991.17
深圳市尚荣医用工程有限公司	27,024,680.25	27,024,680.25
合计	41,774,680.25	63,775,671.42

②重要的账龄超过1年的应收股利

项目 (或被投资单位)	2022年6月30日余额	账龄
合肥普尔德医疗用品有限公司	7,245,338.05	1-2年
合计	7,245,338.05	

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	277,764,733.60	867,046,519.77
1至2年	228,618,110.78	252,040.99

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
2至3年	271,603,927.27	10,800,486.24
3至4年	72,785,418.05	220,770.38
4至5年	329,260.33	18,702,214.38
5年以上	52,191,465.68	14,045,604.21
小计	903,292,915.71	911,067,635.97
减：坏账准备	36,024,379.14	39,511,340.69
合计	867,268,536.57	871,556,295.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
关联往来款	801,777,426.01	797,578,938.75
押金及保证金	1,176,367.54	91,759.00
往来款及其他	100,339,122.16	113,396,938.22
小计	903,292,915.71	911,067,635.97
减：坏账准备	36,024,379.14	39,511,340.69
合计	867,268,536.57	871,556,295.28

③按金融资产减值三阶段披露

阶段	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	871,439,177.46	4,170,640.89	867,268,536.57	879,109,759.62	7,553,464.34	871,556,295.28
第二阶段				-	-	-
第三阶段	31,853,738.25	31,853,738.25		31,957,876.35	31,957,876.35	-
合计	903,292,915.71	36,024,379.14	867,268,536.57	911,067,635.97	39,511,340.69	871,556,295.28

④按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	31,853,738.25	100	31,853,738.25	-	预计无法收回
按组合计提坏账准备	871,439,177.46	0.48	4,170,640.89	867,268,536.57	
1.账龄组合	65,387,841.87	6.38	4,170,640.89	61,217,200.98	
2.合并范围内关联方	801,777,426.01			801,777,426.01	

类别	期末余额				
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
3.无风险组合	4,273,909.58			4,273,909.58	
合计	903,292,915.71	3.99	36,024,379.14	867,268,536.57	

续:

类别	期初余额				
	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	31,957,876.35	100	31,957,876.35	-	预计无法收回
按组合计提坏账准备	879,109,759.62	0.86	7,553,464.34	871,556,295.28	
1.账龄组合	81,439,061.87	9.27	7,553,464.34	73,885,597.53	
2.合并范围内关联方	797,578,938.75	-	-	797,578,938.75	
3.无风险组合	91,759.00	-	-	91,759.00	
合计	911,067,635.97	4.34	39,511,340.69	871,556,295.28	

⑤单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
兴华建工集团股份有限公司	18,543,418.34	100	18,543,418.34	-
江西江家建设工程有限公司	6,427,647.00	100	6,427,647.00	-
北京航天中兴医疗系统有限公司	4,000,000.00	100	4,000,000.00	-
深圳市艺丰钢结构技术有限公司	1,755,114.91	100	1,755,114.91	-
龙岗区财政局综合科	661,298.00	100	661,298.00	-
江西中寰医疗设备技术服务公司	230,000.00	100	230,000.00	-
浙江绿城医院投资有限公司	50,000.00	100	50,000.00	-
其他	186,260.00	100	230,398.10	-
合计	31,853,738.25	100	31,957,876.35	-

⑥按账龄分析法组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	50,500,130.12	5	2,525,006.51	47,975,123.61
1-2年	14,509,773.94	10	1,450,977.39	13,058,796.55
2-3年	141,190.81	30	42,357.24	98,833.57
3-4年	157,190.38	50	78,595.19	78,595.19
4-5年	29,260.33	80	23,408.26	5,852.07
5年以上	50,296.29	100	50,296.29	-
合计	65,387,841.87	6.38	4,170,640.89	61,217,200.98

⑦按关联方组合计提预期信用损失的其他应收款

公司	期末余额		
	账面余额	计提比例	坏账准备
广东尚荣工程总承包有限公司	347,150,919.97	-	-
安徽尚荣投资有限公司	137,205,872.02	-	-
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	105,083,512.76	-	-
深圳市尚荣医用工程有限公司	69,608,005.53	-	-
江西尚荣投资有限公司	41,506,678.67	-	-
深圳市布兰登医疗科技有限公司	37,730,779.98	-	-
深圳市尚荣医疗投资有限公司	33,552,584.00	-	-
香港尚荣集团有限公司	19,283,450.21	-	-
深圳市中泰华翰建筑设计总院有限公司	8,212,430.70	-	-
广东尚荣工程总承包有限公司深圳分公司	1,700,000.00	-	-
深圳市尚荣康源医疗科技有限公司	646,519.11	-	-
咸阳尚荣医疗技术有限公司	67,838.71	-	-
尚荣集团兰卡有限公司	28,834.35	-	-
合计	801,777,426.01	-	-

⑦ 坏账准备的变动情况

类别	2021年12月 31日	本期变动金额			2022年6月30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	31,957,876.35		104,138.10	-	31,853,738.25
组合计提	7,553,464.34		3,382,823.45	-	4,170,640.89
合计	39,511,340.69		3,486,961.55	-	36,024,379.14

⑨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	2022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
广东尚荣工程总承包有限公司	往来款	347,150,919.97	1年以内	38.43	-
安徽尚荣投资有限公司	往来款	137,205,872.02	1年以内	15.19	-
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	往来款	105,083,512.76	1年以内	11.63	-
深圳市尚荣医用工程有限公司	往来款	69,608,005.53	1年以内	7.71	-
许昌市第二人民医院	往来款	63,490,038.71	1年以内,1-2年	7.03	3,887,947.87
合计		722,538,348.99		79.99	3,887,947.87

3.长期股权投资

项目	2022年6月30日			2021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	919,516,665.44		919,516,665.44	919,516,665.44	-	919,516,665.44
对联营、合营企业投资	40,255,968.55		40,255,968.55	40,351,785.53	-	40,351,785.53
合计	959,772,633.99		959,772,633.99	959,868,450.97	-	959,868,450.97

(1)对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	本期计提减值准备	2022年6月30日减值准备余额
深圳市尚荣医院后勤物业管理有限公司	20,640,000.00	-	-	20,640,000.00	-	-

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	本期计提减值准备	2022年6月30日减值准备余额
深圳市尚荣医用工程有限公司	78,045,665.44	-	-	78,045,665.44	-	-
深圳市荣昶科技有限公司	59,994,500.00	-	-	59,994,500.00	-	-
深圳市布兰登医疗科技有限公司	55,170,000.00	-	-	55,170,000.00	-	-
江西尚荣投资有限公司	270,000,000.00	-	-	270,000,000.00	-	-
广东尚荣工程总承包有限公司	84,000,000.00	-	-	84,000,000.00	-	-
合肥普尔德医疗用品有限公司	90,000,000.00	-	-	90,000,000.00	-	-
张家港市锦洲医械制造有限公司	101,400,000.00	-	-	101,400,000.00	-	-
香港尚荣集团有限公司	31,266,500.00	-	-	31,266,500.00	-	-
安徽尚荣投资有限公司	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-	-
福安市佳荣建设投资有限公司	29,000,000.00	-	-	29,000,000.00	-	-
合计	919,516,665.44	-	-	919,516,665.44	-	-

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
苏州市康力骨科器械有限公司	40,351,785.53	-	-	-95,816.98	-	-
合计	40,351,785.53	-	-	-95,816.98	-	-

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2022年6月30日	2022年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
苏州市康力骨科器械有限公司	-	-	-	40,255,968.55	-

投资单位	本期增减变动			2022年6月30日	2022年6月30日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-	-	-	40,255,968.55	-

4.营业收入和营业成本

项目	2022-6-30		2021-6-30	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,646,074.72	19,529,373.62	76,747,148.31	35,129,459.29
其他业务				
合计	39,646,074.72	19,529,373.62	76,747,148.31	35,129,459.29

5.投资收益

项目	2022-6-30	2021-6-30
成本法核算的长期股权投资收益	-95,816.98	479,116.73
理财产品收益	107,401.10	2,635,001.02
处置长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
合计	11,584.12	3,114,117.75

十五、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	2022-6-30	2021-6-30
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,622,756.72	4,171,915.35
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	107,401.10	2,635,001.02
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,174,516.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	430,917.30	74,110.78
非经常性损益总额	9,335,591.26	6,881,027.15

项目	2022-6-30	2021-6-30
减：非经常性损益的所得税影响数	1,478,181.00	1,106,540.29
非经常性损益净额	7,857,410.26	5,774,486.86
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,691,796.98	341,125.42
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	6,165,613.28	5,433,361.44

2.净资产收益率及每股收益

① 2022年1-6月

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	-1.42	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.62	-0.06	-0.06

② 2021年1-6月

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.48	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.30	0.09	0.09

深圳市尚荣医疗股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(公章)

2022年8月27日