

北京万东医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年度



防 伪 编 码： 31000006202292700A

被审计单位名称： 北京万东医疗科技股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZA11175号

签字注册会计师： 谭红梅

注 师 编 号： 310000062241

签字注册会计师： 周莉

注 师 编 号： 310000222237

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>

# 北京万东医疗科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2021年01月01日至2021年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-113

## 审计报告

信会师报字[2022]第 ZA11175 号

北京万东医疗科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京万东医疗科技股份有限公司（以下简称万东医疗）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万东医疗 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万东医疗，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>(一) 收入确认事项</b></p> <p>万东医疗主要从事数字化影像设备的研究、开发和制造以及医学影像远程诊断服务业务,产品涉及 DR 摄影系统、MRI 磁共振诊断系统、血管介入治疗系统、平板胃肠系统、数字乳腺 X 摄影系统、移动式 X 射线机等。万东医疗收入确认根据不同的销售模式,主要分为一般商品销售模式、需安装验收商品销售模式、房屋租赁收入等。如财务报表附注五(四十二)“营业收入和营业成本”所述,2021 年度万东医疗营业收入 115,617.47 万元,较上年增长 2.14%。由于收入是万东医疗的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,为此我们将万东医疗的收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、测试和评价万东医疗与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。</li> <li>2、根据收入准则的规定,在商品控制权转移至客户时确认收入,选取万东医疗销售合同样本,评价万东医疗的收入确认时点是否符合企业会计准则规定,并复核相关会计政策是否得到执行。</li> <li>3、结合万东医疗产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序,判断本期销售收入和毛利率变动的合理性。</li> <li>4、实施收入细节测试:(1)从万东医疗销售收入明细中选取样本,核对销售合同或订单、销售出库单、送货单签收记录或验收报告。(2)根据合同约定的租赁期间、租赁价格,复核报告期租赁收入的准确性和完整性。</li> <li>5、针对 2021 年度销售金额较大的客户执行函证程序。</li> <li>6、对收入执行截止测试,确认收入是否计入恰当的会计期间。</li> </ol>
<p><b>(二) 应收账款及长期应收款的预期信用损失</b></p> <p>2021 年 12 月 31 日,万东医疗的应收账款账面原值为 28,280.83 万元,信用减值准备为 8,225.62 万元;一年内到期的非流动资产原值为 35,517.31 万元,信用减值准备为 10,146.16 万元;长期应收款原值为 14,262.78 万元,信用减值准备为 689.66 万元。根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量(2017 年修订)》,应收款项的减值采用预期损失模</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解了万东医疗应收款项计提预期信用损失流程和相关内部控制,测试了关键内部控制设计和执行的有效性。</li> <li>2、对于基于单项应收款项估计预期信用损失的,抽取样本检查了应收款项发生减值的相关客观证据,预期收取的所有现金流量现值的估计时采用的关键假设;并检查期后是否收回款项。</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>型，且万东医疗选择对包含重大融资成分的应收款项按照其整个存续期内预期信用损失金额计量损失准备，故对所有应收款项均始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。管理层基于单项应收款项或应收款项的组合评估预期信用损失，对于单项应收款项金额重大且存在客观证据表明该单项应收款项的信用风险与其他的应收款项的信用风险有显著不同的，按照该客户名下应收的所有现金流量现值与预期收取的所有现金流量现值之间的差额计提预期信用损失；对于其他的应收款项，管理层考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估这些应收款项的预期信用损失。管理层参考历史信用损失经验，编制不同信用等级客户应收款项逾期天数组合准备率的风险矩阵，以此为基础估计预期信用损失。管理层在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。应收款项及长期应收款的预期信用损失对财务报表影响重大，且涉及管理层的重大判断和估计，因此将其识别为关键审计事项。</p>	<p>3、对于其他的应收款项，评估管理层编制的风险矩阵是否符合预期损失模型，对于风险矩阵中的关键输入值进行了测算，主要包括：信用等级、历史坏账率、迁徙率、前瞻性信息等。</p> <p>4、分析计算万东医疗资产负债表日应收款项预期信用损失与应收款项余额之间的比率，并与同行业坏账准备综合计提率进行比较，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收款项坏账准备计提是否充分。</p> <p>5、抽取样本，获取与客户资信相关的资料，检查了客户信用等级的分类是否符合公司政策，通过检查原始单据（例如账单和银行进账单等）测试了管理层对逾期账龄的划分。使用风险矩阵重新计算了每类应收款项的预计信用损失。</p>

#### 四、其他信息

万东医疗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括万东医疗 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万东医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万东医疗的财务报告过程。

### **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对万东医疗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万东医疗不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就万东医疗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)

谭红梅



中国注册会计师：

周莉



中国·上海

二〇二二年四月二十一日

北京万东医疗科技股份有限公司  
合并资产负债表  
2021年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	(一)	885,879,669.88	715,897,162.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	246,491,927.80	450,159,526.84
衍生金融资产			
应收票据	(三)		1,487,154.60
应收账款	(四)	200,552,122.66	155,372,955.24
应收款项融资	(五)		204,566.00
预付款项	(六)	46,017,203.75	26,264,321.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	32,936,573.37	15,778,718.13
买入返售金融资产			
存货	(八)	192,294,398.21	245,898,138.25
合同资产	(九)	1,394,197.20	264,448.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(十)	253,711,540.15	250,361,292.45
其他流动资产	(十一)	1,674,283.75	3,386,677.48
<b>流动资产合计</b>		<b>1,860,951,916.77</b>	<b>1,865,074,961.71</b>
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十二)	135,731,131.71	173,680,163.64
长期股权投资	(十三)	18,248,142.71	17,854,913.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十四)	307,549,962.90	252,179,160.77
投资性房地产	(十五)	202,311,564.58	210,201,060.46
固定资产	(十六)	174,622,878.12	176,479,519.84
在建工程	(十七)		5,107,436.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十八)	15,823,558.15	
无形资产	(十九)	26,016,439.38	27,563,294.40
开发支出	(二十)	5,703,394.82	19,180,791.31
商誉			
长期待摊费用	(二十一)	20,533,235.85	21,243,159.01
递延所得税资产	(二十二)	62,342,948.25	56,654,128.28
其他非流动资产	(二十三)	46,144,561.09	34,539,711.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,015,027,817.56</b>	<b>994,683,339.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,875,979,734.33</b>	<b>2,859,758,301.07</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京万东医疗科技股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2021年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十四）	73,902,971.07	65,746,405.18
应付账款	（二十五）	92,385,795.86	120,665,497.53
预收款项			
合同负债	（二十六）	49,748,024.27	114,215,782.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十七）	29,477,565.49	24,470,640.78
应交税费	（二十八）	21,820,782.56	47,066,165.62
其他应付款	（二十九）	31,279,258.81	61,256,544.12
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（三十）	4,136,188.22	338,114.45
其他流动负债	（三十一）	25,599,866.80	14,068,733.50
流动负债合计		328,350,453.08	447,827,884.09
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	14,065,449.92	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	（三十三）	17,307,000.00	18,528,000.00
预计负债			
递延收益	（三十四）	12,283,259.19	13,188,554.13
递延所得税负债	（二十二）	916,803.88	549,081.08
其他非流动负债	（三十五）		152,141.09
非流动负债合计		44,572,512.99	32,417,776.30
负债合计		372,922,966.07	480,245,660.39
所有者权益：			
股本	（三十六）	540,816,199.00	540,816,199.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	883,321,304.56	883,321,304.56
减：库存股	（三十八）	50,943,609.61	50,943,609.61
其他综合收益	（三十九）	-1,035,975.00	-1,490,725.00
专项储备			
盈余公积	（四十）	192,671,659.98	170,699,702.70
一般风险准备			
未分配利润	（四十一）	831,182,590.71	740,413,505.92
归属于母公司所有者权益合计		2,396,012,169.64	2,282,816,377.57
少数股东权益		107,044,598.62	96,696,263.11
所有者权益合计		2,503,056,768.26	2,379,512,640.68
负债和所有者权益总计		2,875,979,734.33	2,859,758,301.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京万东医疗科技股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2021年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十四	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		859,957,014.18	683,629,600.90
交易性金融资产		104,560,000.00	322,963,791.22
衍生金融资产			
应收票据	(一)		1,487,154.60
应收账款	(二)	175,039,729.47	138,611,670.45
应收款项融资			
预付款项		43,178,592.11	22,288,157.46
其他应收款	(三)	43,704,027.77	31,575,622.28
存货		185,596,212.65	235,227,095.23
合同资产		1,394,197.20	264,448.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		241,220,305.06	240,885,233.32
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,654,650,078.44</b>	<b>1,676,932,774.26</b>
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		121,250,074.98	146,380,869.62
长期股权投资	(四)	116,553,558.41	95,368,253.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		307,549,962.90	252,179,160.77
投资性房地产		202,311,564.58	210,201,060.46
固定资产		121,051,833.39	127,179,002.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,519,725.95	26,736,465.99
开发支出		5,703,394.82	8,167,190.68
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		45,299,290.38	42,313,653.03
其他非流动资产		44,760,064.86	32,944,714.88
<b>非流动资产合计</b>		<b>982,999,470.27</b>	<b>941,470,371.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,637,649,548.71</b>	<b>2,618,403,145.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京万东医疗科技股份有限公司  
 母公司资产负债表（续）  
 2021年12月31日  
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十四	期末余额	上年年末余额
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		73,902,971.07	65,746,405.18
应付账款		75,315,131.39	113,230,039.50
预收款项			
合同负债		31,216,258.49	96,395,119.97
应付职工薪酬		19,084,832.31	17,371,603.85
应交税费		19,004,509.75	45,443,939.34
其他应付款		25,277,060.00	45,815,271.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		24,156,048.10	12,531,365.59
<b>流动负债合计</b>		<b>267,956,811.11</b>	<b>396,533,744.67</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		17,307,000.00	18,528,000.00
预计负债			
递延收益		10,883,259.19	12,588,554.13
递延所得税负债		684,000.00	444,568.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,874,259.19</b>	<b>31,561,122.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>296,831,070.30</b>	<b>428,094,867.48</b>
所有者权益：			
股本		540,816,199.00	540,816,199.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		662,017,794.76	662,017,794.76
减：库存股		50,943,609.61	50,943,609.61
其他综合收益		-1,035,300.00	-1,490,050.00
专项储备			
盈余公积		192,671,659.98	170,699,702.70
未分配利润		997,291,734.28	869,208,241.34
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,340,818,478.41</b>	<b>2,190,308,278.19</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,637,649,548.71</b>	<b>2,618,403,145.67</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京万东医疗科技股份有限公司  
合并利润表  
2021年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,156,174,686.02	1,131,904,792.40
其中: 营业收入	(四十二)	1,156,174,686.02	1,131,904,792.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		986,591,882.36	857,200,990.68
其中: 营业成本	(四十二)	626,400,894.49	561,747,524.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十三)	14,953,831.01	17,179,186.42
销售费用	(四十四)	185,456,682.36	144,575,289.34
管理费用	(四十五)	70,546,958.59	63,408,977.19
研发费用	(四十六)	111,478,148.77	86,413,608.58
财务费用	(四十七)	-22,244,632.86	-16,123,595.44
其中: 利息费用		1,505,304.80	2,081,320.84
利息收入		26,104,949.92	23,008,804.05
加: 其他收益	(四十八)	44,651,380.78	40,598,057.31
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	20,988,352.72	18,918,692.60
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		393,228.81	270,371.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五十)	-2,143,579.91	-26,548,905.63
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五十一)	-17,231,129.59	-31,566,413.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五十二)	-6,868,270.22	-12,494,928.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十三)	-238,649.33	346,303.60
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		208,740,908.11	263,956,608.19
加: 营业外收入	(五十四)	2,074.35	5,800.10
减: 营业外支出	(五十五)	1,519,507.65	201,222.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		207,223,474.81	263,761,186.29
减: 所得税费用	(五十六)	26,959,067.38	45,488,737.24
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		180,264,407.43	218,272,449.05
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		180,264,407.43	218,272,449.05
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		183,193,054.55	220,667,405.92
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,928,647.12	-2,394,956.87
六、其他综合收益的税后净额		-454,750.00	-61,750.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-454,750.00	-61,750.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-454,750.00	-61,750.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-454,750.00	-61,750.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		179,809,657.43	218,210,699.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		182,738,304.55	220,605,655.92
归属于少数股东的综合收益总额		-2,928,647.12	-2,394,956.87
八、每股收益:	(五十七)		
(一) 基本每股收益(元/股)		0.34	0.41
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.34	0.41

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: \_\_\_\_\_元, 上期被合并方实现的净利润为: \_\_\_\_\_元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京万东医疗科技股份有限公司  
 母公司利润表  
 2021年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	1,058,435,090.76	1,059,156,441.58
减：营业成本	(五)	561,117,474.60	514,959,369.52
税金及附加		14,635,573.77	16,800,737.80
销售费用		157,880,424.30	123,360,403.85
管理费用		56,093,795.36	55,361,873.89
研发费用		70,295,621.02	70,110,841.08
财务费用		-21,010,286.87	-13,371,002.09
其中：利息费用		655,000.00	2,023,905.18
利息收入		23,892,025.66	20,118,836.87
加：其他收益		41,256,753.94	39,248,504.95
投资收益（损失以“-”号填列）		16,248,115.46	15,261,812.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		685,304.72	450,519.13
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-2,998,989.09	-26,784,398.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-17,778,166.30	-24,494,946.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,207,115.37	-8,275,918.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-247,234.19	-39,282.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		249,695,853.03	286,849,990.16
加：营业外收入		2,060.00	800.00
减：营业外支出		1,354,151.79	200,322.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		248,343,761.24	286,650,468.16
减：所得税费用		28,624,188.44	38,528,010.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		219,719,572.80	248,122,457.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		219,719,572.80	248,122,457.77
（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		-454,750.00	-46,750.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-454,750.00	-46,750.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		-454,750.00	-46,750.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		219,264,822.80	248,075,707.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京万东医疗科技股份有限公司  
合并现金流量表  
2021年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,181,304,900.50	1,500,133,012.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		46,993,613.60	38,016,169.52
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八)	44,120,903.73	29,296,485.69
经营活动现金流入小计		1,272,419,417.83	1,567,445,667.30
购买商品、接受劳务支付的现金		657,528,431.81	588,895,398.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		257,300,316.41	180,289,101.36
支付的各项税费		134,545,851.20	123,120,257.80
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八)	133,321,133.58	155,115,485.40
经营活动现金流出小计		1,182,695,733.00	1,047,420,243.23
经营活动产生的现金流量净额		89,723,684.83	520,025,424.07
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		855,792,105.52	656,267,229.61
取得投资收益收到的现金		20,453,018.39	14,481,091.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		198,016.19	983,388.22
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		876,443,140.10	671,731,709.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,850,628.76	23,111,225.89
投资支付的现金		709,496,783.00	920,684,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		721,347,411.76	943,795,225.89
投资活动产生的现金流量净额		155,095,728.34	-272,063,516.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		9,571,835.88	2,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,571,835.88	2,250,000.00
取得借款收到的现金			132,215,064.91
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,571,835.88	134,465,064.91
偿还债务支付的现金			132,215,064.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,664,122.58	28,121,798.48
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	(五十八)	3,656,484.13	
筹资活动现金流出小计		73,320,606.71	160,336,863.39
筹资活动产生的现金流量净额		-63,748,770.83	-25,871,798.48
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,118,465.18	-1,235,767.45
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		179,952,177.16	220,854,341.35
加：期初现金及现金等价物余额		683,510,411.36	462,656,070.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		863,462,588.52	683,510,411.36

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



北京万东医疗科技股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2021 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,058,019,637.09	1,396,417,306.41
收到的税费返还		45,534,891.33	37,348,912.90
收到其他与经营活动有关的现金		42,653,276.36	29,084,767.13
经营活动现金流入小计		1,146,207,804.78	1,462,850,986.44
购买商品、接受劳务支付的现金		589,956,365.05	531,970,392.14
支付给职工以及为职工支付的现金		203,843,451.02	155,257,454.63
支付的各项税费		131,149,261.88	121,136,363.75
支付其他与经营活动有关的现金		118,770,131.14	144,159,438.67
经营活动现金流出小计		1,043,719,209.09	952,523,649.19
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>102,488,595.69</b>	<b>510,327,337.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		540,000,000.00	270,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,781,329.75	14,834,109.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,680.00	536,888.22
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		2,000,000.00	6,000,000.00
投资活动现金流入小计		557,785,009.75	291,370,997.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,727,934.82	9,693,352.80
投资支付的现金		400,466,000.00	511,084,000.00
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		403,193,934.82	520,777,352.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>154,591,074.93</b>	<b>-229,406,355.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			132,215,064.91
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			132,215,064.91
偿还债务支付的现金			132,215,064.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,664,122.58	28,121,798.48
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		69,664,122.58	160,336,863.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-69,664,122.58</b>	<b>-28,121,798.48</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,118,465.18</b>	<b>-1,235,767.45</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>186,297,082.86</b>	<b>251,563,415.89</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		651,242,849.96	399,679,434.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>837,539,932.82</b>	<b>651,242,849.96</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京万东医疗科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2021 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益										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	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	540,816,199.00				883,321,304.56	50,943,609.61	-1,490,725.00		170,699,702.70		740,413,505.92	2,282,816,377.57	96,696,263.11	2,379,512,640.68
加: 会计政策变更											-787,889.90	-787,889.90	-744,853.25	-1,532,743.15
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	540,816,199.00				883,321,304.56	50,943,609.61	-1,490,725.00		170,699,702.70		739,625,616.02	2,282,028,487.67	95,951,409.86	2,377,979,897.53
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							454,750.00	454,750.00	21,971,957.28		91,556,974.69	113,983,681.97	11,093,188.76	125,076,870.73
(一) 综合收益总额							454,750.00	454,750.00			183,193,054.55	183,647,804.55	-2,928,647.12	180,719,157.43
(二) 所有者投入和减少资本													14,021,835.88	14,021,835.88
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									21,971,957.28		-91,636,079.86	-69,664,122.58		-69,664,122.58
2. 提取一般风险准备									21,971,957.28		-21,971,957.28			
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	540,816,199.00				883,321,304.56	50,943,609.61	-1,035,975.00		192,671,659.98		831,182,590.71	2,396,012,169.64	107,044,598.62	2,503,056,768.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京万东医疗科技股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）

2021 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益			所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	540,816,199.00		883,321,304.56	50,943,609.61	-1,428,975.00		145,887,456.92		571,352,239.08	2,089,004,614.95	94,667,216.98	2,183,671,831.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	540,816,199.00		883,321,304.56	50,943,609.61	-1,428,975.00		145,887,456.92		571,352,239.08	2,089,004,614.95	94,667,216.98	2,183,671,831.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-61,750.00		24,812,245.78		169,061,266.84	193,811,762.62	2,029,046.13	195,840,808.75
（一）综合收益总额					-61,750.00				220,667,405.92	220,605,655.92	-2,394,956.87	218,210,699.05
（二）所有者投入和减少资本											4,424,003.00	4,424,003.00
1. 所有者投入的普通股											4,424,003.00	4,424,003.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							24,812,245.78		-51,606,139.08	-26,793,893.30		-26,793,893.30
2. 提取一般风险准备							24,812,245.78		-24,812,245.78			
3. 对所有者（或股东）的分配									-26,793,893.30	-26,793,893.30		-26,793,893.30
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	540,816,199.00		883,321,304.56	50,943,609.61	-1,490,725.00		170,699,702.70		740,413,505.92	2,282,816,377.57	96,696,263.11	2,379,512,640.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京万东医疗科技股份有限公司  
母公司所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额					所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	540,816,199.00		662,017,794.76	50,943,609.61	-1,490,050.00		170,699,702.70	869,208,241.34	2,190,308,278.19
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	540,816,199.00		662,017,794.76	50,943,609.61	-1,490,050.00		170,699,702.70	869,208,241.34	2,190,308,278.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					454,750.00		21,971,957.28	128,083,492.94	150,510,200.22
(一) 综合收益总额					454,750.00			219,719,572.80	220,174,322.80
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							21,971,957.28	-91,636,079.86	-69,664,122.58
2. 对所有者(或股东)的分配							21,971,957.28	-21,971,957.28	
3. 其他								-69,664,122.58	-69,664,122.58
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 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	540,816,199.00		662,017,794.76	50,943,609.61	-1,035,300.00		192,671,659.98	997,291,734.28	2,340,818,478.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京万东医疗科技股份有限公司  
母公司所有者权益变动表（续）

2021年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额						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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	540,816,199.00			662,017,794.76	50,943,609.61	-1,443,300.00		145,887,456.92	672,691,922.65	1,969,026,463.72
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	540,816,199.00			662,017,794.76	50,943,609.61	-1,443,300.00		145,887,456.92	672,691,922.65	1,969,026,463.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-46,750.00		24,812,245.78	196,516,318.69	221,281,814.47
（一）综合收益总额						-46,750.00			248,122,457.77	248,075,707.77
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								24,812,245.78	-51,606,139.08	-26,793,893.30
1. 提取盈余公积								24,812,245.78	-24,812,245.78	
2. 对所有者（或股东）的分配									-26,793,893.30	-26,793,893.30
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	540,816,199.00			662,017,794.76	50,943,609.61	-1,490,050.00		170,699,702.70	869,208,241.34	2,190,308,278.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京万东医疗科技股份有限公司 二〇二一年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### (一) 公司概况

北京万东医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于1997年4月经北京市人民政府办公厅[1997]60号文批准,由北京万东医疗装备公司独家发起并向社会募集设立的股份有限公司。公司营业执照的统一社会信用代码:9111000063379674X4。1997年4月24日在上海证券交易所上市。所属行业为专用设备制造业类。

截至2021年12月31日止,本公司累计发行股本总数540,816,199股,注册资本为540,816,199.00元,注册地:北京市朝阳区酒仙桥东路9号院3号楼,总部办公地:北京市朝阳区酒仙桥东路9号院3号楼。本公司主要经营活动为:技术咨询、技术服务;货物进出口;技术进出口;代理进出口;机器设备安装、维修;劳务服务;销售汽车(不含九座以下乘用车)、I、II类医疗器械;物业管理;出租商业用房;出租办公用房;医疗器械制造;销售III类医疗器械。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售III类医疗器械以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本公司的母公司为美的集团股份有限公司(以下简称“美的集团”),本公司的实际控制人为何享健。

本财务报表业经公司董事会于2022年4月21日批准报出。

### (二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

**(二) 持续经营**

本财务报表以持续经营为基础编制。

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

**三、 重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（九）金融工具”、“三、（二十三）收入”。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。



因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

## （2）处置子公司

### ①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资  
处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务

##### 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

#### (九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

##### 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

#### 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

## (十) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法。

(2) 包装物采用五五摊销法。

### (十一) 合同资产

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“三、（九）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

### (十二) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。



## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股

权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

### (十三) 投资性房地产

投资性房地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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### (十四) 固定资产

#### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	25 至 40	5.00	3.80-2.375
机器设备	年限平均法	5 至 20	0、5.00	20.00-4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

### 3、 固定资产处置

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

### (十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

### (十六) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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，借款费用停止资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

## 2、 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	摊销方法	依据
土地使用权	30 年	直线法	按权证规定可使用年限
非专利技术	4-5 年	直线法	根据预计使用年限
商标权	10 年	直线法	根据预计使用年限
软件	4-10 年	直线法	根据预计使用年限

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	直线法	10年

#### (二十) 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (二十一) 职工薪酬

##### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

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

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## (二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



## 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (二十三) 收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

#### (二十四) 合同成本

合同成本包括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，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 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，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但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。

## (二十五) 政府补助

### 1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）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，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十七) 租赁

### 自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 1、 本公司作为承租人

### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十八)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 2、 本公司作为出租人

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

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。



## (2) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 2021年1月1日前的会计政策

租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额，2021年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2021年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 经营租赁会计处理

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

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

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

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

## (二十八) 回购本公司股份

本公司回购股份拟全部用于员工持股计划，根据回购实际支付金额将回购股份时按股票面值和回购股数计算的股票面值金额及支付的溢价金额，全部计入“库存股”科目，注销股份时，股份和资本公积科目与库存股科目对冲。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

#### (1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### • 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代，评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.90%）来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最 低租赁付款额	18,461,842.94
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	17,109,333.30
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	17,109,333.30
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容 和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
			合并	母公司
公司作为承租人对于 首次执行日前已存在 的经营租赁的调整	董事会决议	使用权资产	增加 14,759,400.53 元。	
		预付账款	减少 330,750.00 元。	
		租赁负债	增加 13,336,025.78 元。	
		一年到期的非流动负债	增加 3,773,307.52 元。	
		其他应付款	减少 809,423.92 元。	
		其他流动负债	减少 186,374.61 元。	
		其他非流动负债	减少 152,141.09 元。	
		未分配利润	减少 787,889.90 元。	
		少数股东权益	减少 744,853.25 元。	

## (2) 执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》(财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”)，自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

### ①政府和社会资本合作 (PPP) 项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会〔2020〕10 号), 对于满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让, 企业可以选择采用简化方法进行会计处理。财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》(财会〔2021〕9 号), 自 2021 年 5 月 26 日起施行, 将《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”, 其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理, 对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理, 并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整, 但不调整前期比较财务报表数据; 对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让, 根据该通知进行调整。

(4) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号, 以下简称“解释第 15 号”), “关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行, 可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
使用权资产		14,759,400.53		14,759,400.53	14,759,400.53
预付账款	26,264,321.62	25,933,571.62		-330,750.00	-330,750.00
租赁负债		13,336,025.78		13,336,025.78	13,336,025.78
一年到期的非流动负债	338,114.45	4,111,421.97		3,773,307.52	3,773,307.52
其他应付款	61,256,544.12	60,447,120.20		-809,423.92	-809,423.92
其他流动负债	14,068,733.50	13,882,358.89		-186,374.61	-186,374.61
其他非流动负债	152,141.09			-152,141.09	-152,141.09
未分配利润	740,413,505.92	739,625,616.02		-787,889.90	-787,889.90
少数股东权益	96,696,263.11	95,951,409.86		-744,853.25	-744,853.25

#### 四、税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6、免抵退税
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15
重庆万祥医疗设备有限公司（以下简称“重庆万祥”）	25
广州市万东医疗设备有限公司（以下简称“广州万东”）	25
南京万东医疗装备有限公司（以下简称“南京万东”）	25
万里云医疗信息科技（北京）有限公司（以下简称“万里云”）	15
上海万东三叶医疗器械有限公司（以下简称“万东三叶”）	25
万东百胜（苏州）医疗科技有限公司（以下简称“万东苏州”）	25
黑龙江万里云影像技术服务有限公司（以下简称“黑龙江万里云”）	25
大庆万里云医学影像诊断有限责任公司（以下简称“大庆万里云”）	25
丹阳影航科技合伙企业(有限合伙)(原名:上海影航科技合伙企业(有限合伙)，以下简称“影航科技”)	
佳木斯万里云健康体检有限公司（以下简称“健康体检”）	25
佳木斯万里云医学影像诊断有限公司（以下简称“影像诊断”）	25

(二) 税收优惠

本公司及各子公司享受的税收优惠政策包括：

1、本公司于2020年12月2日取得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为GR202011009515，有效期为3年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的所得税率征收企业所得税。报告期内公司企业所得税税率执行15%的优惠税率。

2、子公司万里云2019年12月2日取得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局和北京市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为GR201911005106，有效期为3年。根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的所得税率征收企业所得税。报告期内公司企业所得税税率执行15%的优惠税率。

3、本公司依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。据此，本公司19款软件产品享受增值税即征即退的政策。

4、子公司万里云依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号)，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。据此，子公司万里云13款软件产品享受增值税即征即退的政策。

5、根据财政部税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知(财税[2016]36号)及中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见(中发〔2009〕6号)，医疗机构按照不高于地(市)级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格实行自主定价为就医者提供医疗服务免征增值税、营业税，因此，黑龙江万里云及大庆万里云免征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	106,035.34	102,444.30
银行存款	863,319,548.22	682,570,059.39
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金	22,454,086.32	33,224,658.61
合计	885,879,669.88	715,897,162.30

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	22,329,181.36	32,386,750.94
履约保证金	87,900.00	
合计	22,417,081.36	32,386,750.94

### (二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	246,491,927.80	450,159,526.84
其中：理财产品	246,491,927.80	450,159,526.84
合计	246,491,927.80	450,159,526.84



(三) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,487,154.60
合计		1,487,154.60

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	176,619,974.57	133,784,505.21
1 至 2 年	19,922,110.91	30,404,452.10
2 至 3 年	18,205,487.34	21,193,949.85
3 至 4 年	13,193,447.92	5,729,082.61
4 至 5 年	4,171,896.19	6,414,255.55
5 年以上	50,695,406.77	45,433,311.63
小计	282,808,323.70	242,959,556.95
减：坏账准备	82,256,201.04	87,586,601.71
合计	200,552,122.66	155,372,955.24



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	5,144,640.68	5,144,640.68	100.00	预计难以收回
客户 2	2,031,298.02	2,031,298.02	100.00	预计难以收回
客户 3	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预计难以收回
客户 4	1,371,080.77	1,371,080.77	100.00	预计难以收回
客户 5	1,342,250.62	1,342,250.62	100.00	预计难以收回
其他客户	55,952,139.50	55,952,139.50	100.00	预计难以收回
合计	67,521,409.59	67,521,409.59		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	215,286,914.11	14,734,791.45	6.84
合计	215,286,914.11	14,734,791.45	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
债务人无法履行清偿义务的应收账款	75,634,021.29	550,254.88	8,662,866.58		67,521,409.59
一般信用风险组合	11,952,580.42	2,882,645.74	100,434.71		14,734,791.45
合计	87,586,601.71	3,432,900.62	8,763,301.29		82,256,201.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
客户 1	1,084,312.04	预计难以收回	加强催讨力度	银行回款
客户 2	1,077,413.95	预计难以收回	加强催讨力度	银行回款
客户 3	926,275.50	预计难以收回	加强催讨力度	银行回款
客户 4	900,000.00	预计难以收回	加强催讨力度	银行回款
客户 5	540,000.00	预计难以收回	加强催讨力度	银行回款
其他客户	4,134,865.09	预计难以收回	加强催讨力度	银行回款
合计	8,662,866.58			

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1	18,377,081.16	6.50	183,770.81
客户 2	9,068,700.00	3.21	90,687.00
客户 3	7,450,000.00	2.63	74,500.00
客户 4	6,535,092.50	2.31	65,350.93
客户 5	6,437,212.33	2.28	1,601,123.88
合计	47,868,085.99	16.93	2,015,432.61

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### (五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		204,566.00
合计		204,566.00

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	204,566.00		204,566.00			
合计	204,566.00		204,566.00			

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,696,703.55	92.78	23,390,590.85	89.06
1至2年	698,635.13	1.52	2,116,673.43	8.06
2至3年	2,008,513.34	4.37	218,168.77	0.83
3年以上	613,351.73	1.33	538,888.57	2.05
合计	46,017,203.75	100.00	26,264,321.62	100.00

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
客户 1	9,814,250.00	21.33
客户 2	8,534,718.58	18.55
客户 3	5,372,216.72	11.67
客户 4	4,990,000.00	10.84
客户 5	2,115,000.00	4.60
合计	30,826,185.30	66.99

## (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	986,321.30	986,321.30
其他应收款项	31,950,252.07	14,792,396.83
合计	32,936,573.37	15,778,718.13

## 1、 应收股利

### (1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
杭州万东电子有限公司(以下简称“杭州万东”)	986,321.30	986,321.30
小计	986,321.30	986,321.30
减: 坏账准备		
合计	986,321.30	986,321.30

### (2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
杭州万东	986,321.30	3 年以上	宣告未发放	否

## 2、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,263,849.23	10,734,805.61
1 至 2 年	7,324,550.23	31,830,512.24
2 至 3 年	30,949,891.47	544,109.70
3 年以上	7,644,856.93	7,879,684.35
小计	68,183,147.86	50,989,111.90
减: 坏账准备	36,232,895.79	36,196,715.07
合计	31,950,252.07	14,792,396.83

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	28,523,480.31	41.83	28,523,480.31	100.00	28,705,659.73	56.30	28,705,659.73	100.00	
其中：									
债务人无法履行清偿义务的其他应收款项	28,523,480.31	41.83	28,523,480.31	100.00	28,705,659.73	56.30	28,705,659.73	100.00	
按组合计提坏账准备	39,659,667.55	58.17	7,709,415.48	19.44	22,283,452.17	43.70	7,491,055.34	33.62	14,792,396.83
其中：									
一般信用风险组合	39,659,667.55	58.17	7,709,415.48	19.44	22,283,452.17	43.70	7,491,055.34	33.62	14,792,396.83
合计	68,183,147.86	100.00	36,232,895.79		50,989,111.90	100.00	36,196,715.07		14,792,396.83

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	18,020,047.28	18,020,047.28	100.00	预计难以收回
客户 2	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计难以收回
客户 3	675,641.03	675,641.03	100.00	预计难以收回
客户 4	477,792.00	477,792.00	100.00	预计难以收回
客户 5	350,000.00	350,000.00	100.00	预计难以收回
合计	28,523,480.31	28,523,480.31		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	39,659,667.55	7,709,415.48	19.44
合计	39,659,667.55	7,709,415.48	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,032,666.05	351,864.20	34,812,184.82	36,196,715.07
上年年末余额在本期	1,032,666.05	351,864.20	34,812,184.82	36,196,715.07
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-390.00	-102,584.05	102,974.05	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	249,280.15	-249,280.15		
本期计提	1,991,000.72		186,673.47	2,177,674.19
本期转回	315,018.53		1,826,474.94	2,141,493.47
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,957,538.39		33,275,357.40	36,232,895.79



其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	15,447,565.50	729,361.58	34,812,184.82	50,989,111.90
上年年末余额在本期	15,447,565.50	729,361.58	34,812,184.82	50,989,111.90
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,300.00	-205,168.10	206,468.10	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	524,193.48	-524,193.48		
本期变动	18,937,331.48		-1,743,295.52	17,194,035.96
期末余额	34,907,790.46		33,275,357.40	68,183,147.86

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
债务人无法履行清偿义务的其他应收款项	28,705,659.73		182,179.42		28,523,480.31
一般信用风险组合	7,491,055.34	427,418.39	209,058.25		7,709,415.48
合计	36,196,715.07	427,418.39	391,237.67		36,232,895.79

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	24,921,617.16	7,573,519.47
应收备用金	1,190,268.55	1,678,112.90
往来款	42,071,262.15	41,737,479.53
合计	68,183,147.86	50,989,111.90

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
客户 1	往来款	18,020,047.28	2-3 年	26.43	18,020,047.28
客户 2	保证金及往 来款	9,486,345.50	1 年以内	13.91	94,863.46
客户 3	往来款	9,000,000.00	2-3 年	13.20	9,000,000.00
客户 4	保证金	7,600,000.00	1 年以内	11.15	76,000.00
客户 5	保证金	3,160,100.00	1 年以内	4.63	31,601.00
合计		47,266,492.78		69.32	27,222,511.74

(8) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面价值
原材料	64,316,911.25	6,914,455.90	57,402,455.35	65,643,264.19	571,551.87	65,071,712.32
在产品	80,756,857.00	15,716,030.17	65,040,826.83	94,675,826.64	15,716,030.17	78,959,796.47
库存商 品	79,826,179.41	10,308,972.47	69,517,206.94	113,595,513.67	12,735,475.75	100,860,037.92
低值易 耗品	333,909.09		333,909.09	1,006,591.54		1,006,591.54
合计	225,233,856.75	32,939,458.54	192,294,398.21	274,921,196.04	29,023,057.79	245,898,138.25

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	571,551.87	6,585,663.41		242,759.38		6,914,455.90
在产品	15,716,030.17					15,716,030.17
库存商品	12,735,475.75	271,195.21		2,697,698.49		10,308,972.47
合计	29,023,057.79	6,856,858.62		2,940,457.87		32,939,458.54

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,408,280.00	14,082.80	1,394,197.20	267,120.00	2,671.20	264,448.80

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,408,280.00	100.00	14,082.80	1.00	267,120.00	100.00	2,671.20	1.00	264,448.80
其中：									
一般信用风险组合	1,408,280.00	100.00	14,082.80	1.00	267,120.00	100.00	2,671.20	1.00	264,448.80

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
一般信用风险组合	1,408,280.00	14,082.80	1.00

### 3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末 余额	本期计提	本期转 回	本期转销/核 销	期末余额
一般信用风险组合	2,671.20	11,411.60			14,082.80

(十) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	253,711,540.15	250,361,292.45

1、 一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额		上年年末余额		折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	坏账准备	
一年内到期的长期应收款	355,173,080.65	101,461,540.50	253,711,540.15	76,660,526.34	250,361,292.45
其中：未实现融资收益	11,704,236.28		11,704,236.28	12,136,594.88	12,136,594.88
					4.35%-4.90%

2、 一年内到期的非流动资产坏账准备

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额		期末余额
			计提	收回或转回 转销或核销	
分期收款销售商品	76,660,526.34	76,660,526.34	24,801,014.16		101,461,540.50

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	1,647,097.36	1,648,026.44
增值税留抵税额	27,186.39	1,738,651.04
合计	1,674,283.75	3,386,677.48



(十二) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额		上年年末余额		折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	坏账准备	
分期收款销售商品	142,627,759.17	6,896,627.46	135,731,131.71	9,172,292.08	173,680,163.64
其中：未实现融资收益	8,574,734.96		8,574,734.96	9,945,935.26	9,945,935.26
					4.35%~4.90%

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回 转销或核销	
分期收款销售商品	9,172,292.08		2,275,664.62	6,896,627.46

(十三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业											
杭州万东	15,052,350.74			685,304.72							15,737,655.46
泰安市普照医学影像有限公司 (以下简称“泰安普照”)	313.82										313.82
长沙影向未来医学影像诊断中心有限公司(以下简称“长沙影像”)	2,802,249.34			-292,075.91							2,510,173.43
合计	17,854,913.90			393,228.81							18,248,142.71

注：截止 2021 年 12 月 31 日本公司尚未向泰安普照出资。

(十四) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	307,549,962.90	252,179,160.77
其中：权益工具投资	307,549,962.90	252,179,160.77

(十五) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	109,260,583.21	153,996,433.00	263,257,016.21
(2) 本期增加金额			
—外购			
—存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	109,260,583.21	153,996,433.00	263,257,016.21
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	47,922,741.31	5,133,214.44	53,055,955.75
(2) 本期增加金额	2,756,281.44	5,133,214.44	7,889,495.88
—计提或摊销	2,756,281.44	5,133,214.44	7,889,495.88
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	50,679,022.75	10,266,428.88	60,945,451.63
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	58,581,560.46	143,730,004.12	202,311,564.58
(2) 上年年末账面价值	61,337,841.90	148,863,218.56	210,201,060.46

2、 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
三间房园区	24,481,753.56	房地分离，尚在办理中
合计	24,481,753.56	

(十六) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	174,622,878.12	176,479,519.84
固定资产清理		
合计	174,622,878.12	176,479,519.84

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	156,225,872.02	109,796,082.06	6,552,111.05	42,169,327.85	314,743,392.98
(2) 本期增加金额	27,515.99	12,072,422.63		2,554,229.98	14,654,168.60
—购置	27,515.99	3,061,867.08		2,554,229.98	5,643,613.05
—在建工程转入		5,500,000.00			5,500,000.00
—其他增加		3,510,555.55			3,510,555.55
(3) 本期减少金额		3,123,175.21	199,000.00	3,341,995.43	6,664,170.64
—处置或报废		3,123,175.21	199,000.00	3,341,995.43	6,664,170.64
(4) 期末余额	156,253,388.01	118,745,329.48	6,353,111.05	41,381,562.40	322,733,390.94
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	49,026,722.90	56,868,393.40	5,199,315.62	26,538,820.95	137,633,252.87
(2) 本期增加金额	4,057,162.80	7,878,165.19	411,140.60	3,468,832.08	15,815,300.67
—计提	4,057,162.80	7,878,165.19	411,140.60	3,468,832.08	15,815,300.67
—其他增加					
(3) 本期减少金额		2,741,034.58	189,049.97	3,038,576.44	5,968,660.99
—处置或报废		2,741,034.58	189,049.97	3,038,576.44	5,968,660.99
(4) 期末余额	53,083,885.70	62,005,524.01	5,421,406.25	26,969,076.59	147,479,892.55
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额		630,620.27			630,620.27
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		630,620.27			630,620.27
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	103,169,502.31	56,109,185.20	931,704.80	14,412,485.81	174,622,878.12
(2) 上年年末账面价值	107,199,149.12	52,297,068.39	1,352,795.43	15,630,506.90	176,479,519.84

(十七) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		5,107,436.64
工程物资		
合计		5,107,436.64

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
PET 防护材料				124,000.00		124,000.00
PETCT 室装修				116,180.00		116,180.00
外购设备				4,867,256.64		4,867,256.64
合计				5,107,436.64		5,107,436.64

3、重要的在建工程项目本期变动情况

	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额(注)	期末余额
PET 防护材料	124,000.00			124,000.00	
PETCT 室装修	116,180.00	275,960.00		392,140.00	
外购设备	4,867,256.64	632,743.36	5,500,000.00		
合计	5,107,436.64	908,703.36	5,500,000.00	516,140.00	

注：本期其他减少系转入长期待摊费用 516,140.00 元。

(十八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	19,650,007.75	19,650,007.75
(2) 本期增加金额	3,777,379.48	3,777,379.48
— 新增租赁	3,777,379.48	3,777,379.48
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	23,427,387.23	23,427,387.23
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	4,890,607.22	4,890,607.22
(2) 本期增加金额	2,713,221.86	2,713,221.86
— 计提	2,713,221.86	2,713,221.86
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	7,603,829.08	7,603,829.08
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	15,823,558.15	15,823,558.15
(2) 年初账面价值	14,759,400.53	14,759,400.53



(十九) 无形资产

无形资产情况

项目	非专利技术	软件	商标权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	132,917,112.99	8,426,705.66	14,832,400.00	156,176,218.65
(2) 本期增加金额	9,160,674.51	104,000.00		9,264,674.51
—购置		104,000.00		104,000.00
—内部研发	9,160,674.51			9,160,674.51
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	142,077,787.50	8,530,705.66	14,832,400.00	165,440,893.16
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	108,469,816.48	5,310,707.77	7,973,718.26	121,754,242.51
(2) 本期增加金额	10,205,852.81	605,676.72		10,811,529.53
—计提	10,205,852.81	605,676.72		10,811,529.53
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	118,675,669.29	5,916,384.49	7,973,718.26	132,565,772.04
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额			6,858,681.74	6,858,681.74
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额			6,858,681.74	6,858,681.74
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	23,402,118.21	2,614,321.17		26,016,439.38
(2) 上年年末账面价值	24,447,296.51	3,115,997.89		27,563,294.40

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 89.52%。

(二十) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研发 进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	期末余额				
CGO 新一代医用血管造影 X 射线机	5,994,484.49	1,511,908.24		7,506,392.73			2019/6/1	立项评审后	
医学影像人工智能肺部项目	4,749,714.78	1,308,237.42		6,057,952.20			2018/9/1	立项评审后	
医学影像人工智能医学影像深度学习 习标注系统	2,204,079.58	2,778,949.39	2,837,624.73	2,145,404.24			2018/9/1	立项评审后	
医学影像人工智能万里云 Doctor You 系统项目	1,979,224.56	1,517,951.58	2,286,852.70	1,210,323.44			2018/9/1	立项评审后	
GFS802-3 高频高压发生装置	1,847,903.77	361,965.31	2,209,869.08				2018/1/1	立项评审后	
医学影像人工智能头部项目	1,159,680.98	1,661,889.67	1,826,328.00	995,242.65			2018/9/1	立项评审后	
新冠 AI 项目	920,900.74	477,617.70		1,398,518.44			2020/2/1	立项评审后	
M600 移动式摄影 X 射线机	324,802.41	1,783,708.69			2,110,511.10		2020/12/1	立项评审后	80%
i_Vision 1.5T 超导型磁共振成像系 统		1,969,646.07			1,969,646.07		2021/1/1	立项评审后	95%
TURBOTOM 3200X 射线计算机体 层摄影设备		1,623,237.65			1,623,237.65		2021/1/1	立项评审后	85%
DSA 高压发生装置 GFS1002-1		466,662.69		466,662.69					
新东方 1000X1/X3 摄影 X 射线机		6,372,017.93		6,372,017.93					

北京万东医疗科技股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始 时点	资本化具体 依据	期末研发 进度
		内部开发支出	确认为无形资 产	计入当期损益					
新东方 1000F1/2/2s/3/3s 型摄影 X 射线机		7,815,591.63		7,815,591.63					
ZC90SY-2 型多功能诊断床		2,147,380.27		2,147,380.27					
CB-5 悬吊 C 型臂		7,114,042.51		7,114,042.51					
XFS200-1 手术定位透视 X 射线机		2,912,210.78		2,912,210.78					
WDF4343RWi 平板探测器		4,681,175.38		4,681,175.38					
TURBOTOM 6400 X 射线计算机体 层摄影设备		6,000,143.76		6,000,143.76					
3.0T 超导型磁共振成像系统		25,280,003.34		25,280,003.34					
超声产品 Lynx 平台开发		29,375,086.78		29,375,086.78					
合计	19,180,791.31	107,161,426.79	9,160,674.51	111,478,148.77	5,703,394.82				

(二十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
经营租入固 定资产改良 支出	21,243,159.01	2,310,116.63	3,020,039.79		20,533,235.85

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	16,473,680.81	2,471,052.13	12,907,226.27	1,936,083.94
信用减值准备	181,862,291.68	28,480,166.66	163,757,256.72	25,790,505.37
递延收益	10,883,259.19	1,632,488.88	12,588,554.13	1,888,283.12
预提费用	19,124,063.06	2,868,609.46	18,596,777.68	2,789,516.65
可抵扣亏损递延	79,429,324.56	12,111,117.54	61,713,568.73	9,421,899.77
未支付的职工薪酬	25,226,029.55	3,791,181.11	22,513,655.95	3,382,531.55
其他非流动金融资 产公允价值变动	37,820,027.66	5,673,004.15	33,224,829.79	4,983,724.47
固定资产无形资产 折旧年限差异	35,326,615.06	5,298,992.26	42,953,081.08	6,442,962.16
租赁摊销差异	65,344.23	16,336.06	74,485.00	18,621.25
合计	406,210,635.80	62,342,948.25	368,329,435.35	56,654,128.28

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
持有交易性金融资产 公允价值变动	6,111,144.80	916,803.88	3,659,526.84	549,081.08
合计	6,111,144.80	916,803.88	3,659,526.84	549,081.08

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	48,488,891.83	49,001,439.39
可抵扣亏损	89,027,577.42	47,574,655.49
合计	137,516,469.25	96,576,094.88

### 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	期末余额	上年年末余额
2022年	576,838.33	1,356,723.13
2023年	758,697.35	3,609,263.54
2024年	27,059,391.13	24,246,875.12
2025年	24,672,643.40	18,361,793.70
2026年	35,960,007.21	
合计	89,027,577.42	47,574,655.49

### (二十三) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
租金直线法确认高于合同约定金额	44,760,064.86		44,760,064.86	32,944,714.88		32,944,714.88
预付设备、工程款	1,384,496.23		1,384,496.23	1,594,996.23		1,594,996.23
合计	46,144,561.09		46,144,561.09	34,539,711.11		34,539,711.11

### (二十四) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	73,902,971.07	65,746,405.18

### (二十五) 应付账款

#### 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	92,385,795.86	120,665,497.53

(二十六) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	40,871,314.85	105,588,830.54
预收医疗服务款	6,932,353.18	6,052,116.08
客户预存款	1,944,356.24	2,574,836.29
合计	49,748,024.27	114,215,782.91

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,430,856.88	229,462,556.34	224,588,724.35	21,304,688.87
离职后福利-设定提存计划	6,540,783.90	32,054,999.93	31,510,907.21	7,084,876.62
辞退福利		361,500.00	361,500.00	
一年内到期的其他福利	1,499,000.00	1,088,000.00	1,499,000.00	1,088,000.00
合计	24,470,640.78	262,967,056.27	257,960,131.56	29,477,565.49

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,145,969.13	179,678,180.08	177,963,460.06	7,860,689.15
(2) 职工福利费		1,823,805.66	1,823,805.66	
(3) 社会保险费	3,725,414.56	14,370,254.75	14,174,230.29	3,921,439.02
其中：医疗保险费	3,420,050.43	13,505,852.05	13,307,097.14	3,618,805.34
工伤保险费	118,844.96	638,080.14	658,360.16	98,564.94
生育保险费	186,519.17	226,322.56	208,772.99	204,068.74
(4) 住房公积金	1,408,785.58	26,883,374.46	26,977,226.26	1,314,933.78
(5) 工会经费和职工教育经费	5,129,732.91	6,353,932.71	3,599,112.67	7,884,552.95
(6) 其他短期薪酬	20,954.70	353,008.68	50,889.41	323,073.97
合计	16,430,856.88	229,462,556.34	224,588,724.35	21,304,688.87

### 3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,190,193.48	26,307,297.59	26,631,806.69	2,865,684.38
失业保险费	337,036.46	1,095,113.56	1,024,916.04	407,233.98
企业年金缴费	3,013,553.96	4,652,588.78	3,854,184.48	3,811,958.26
合计	6,540,783.90	32,054,999.93	31,510,907.21	7,084,876.62

### (二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	16,310,928.66	21,272,158.82
企业所得税	2,699,431.89	22,526,393.70
个人所得税	655,941.84	436,934.82
城市维护建设税	1,279,237.37	1,677,982.94
教育费附加	573,008.18	719,376.50
地方教育费附加	290,770.62	420,893.32
印花税	11,464.00	12,425.52
合计	21,820,782.56	47,066,165.62

### (二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	31,279,258.81	61,256,544.12
合计	31,279,258.81	61,256,544.12

### 其他应付款项

#### 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	28,349,943.50	30,711,844.32
预提费用		18,596,777.68
购买长期资产款项	750,807.67	9,901,600.04
其他款项	2,178,507.64	2,046,322.08
合计	31,279,258.81	61,256,544.12

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款		338,114.45
其中：未实现融资费用		13,598.05
一年内到期的租赁负债	4,136,188.22	
其中：未实现融资费用	755,289.45	
合计	4,136,188.22	338,114.45

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
房租直线法摊销差异		186,374.61
待转销项税	4,599,027.30	13,882,358.89
预提费用	21,000,839.50	
合计	25,599,866.80	14,068,733.50

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额
租赁付款额	14,065,449.92
其中：未确认融资费用	1,741,722.92

(三十三) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	17,243,000.00	18,073,000.00
二、辞退福利	1,152,000.00	1,954,000.00
小计	18,395,000.00	20,027,000.00
减：资产负债表日起 12 个月支付的部分		
一、离职后福利-设定受益计划净负债	504,000.00	617,000.00
二、辞退福利	584,000.00	882,000.00
小计	1,088,000.00	1,499,000.00
合计	17,307,000.00	18,528,000.00



## 2、 设定受益计划变动情况

### 设定受益计划义务现值

项目	本期金额	上期金额
1. 上年年末余额	18,073,000.00	18,326,000.00
2. 计入当期损益的设定受益成本	617,000.00	626,000.00
(1) 当期服务成本		
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得 (损失以“-”表示)		
(4) 利息净额	617,000.00	626,000.00
3. 计入其他综合收益的设定受益成本	-535,000.00	53,500.00
(1) 精算利得 (损失以“-”表示)	535,000.00	-53,500.00
4. 其他变动	-912,000.00	-932,500.00
(1) 结算时支付的对价	-912,000.00	-932,500.00
(2) 已支付的福利		
5. 期末余额	17,243,000.00	18,073,000.00

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,188,554.13	800,000.00	1,705,294.94	12,283,259.19	科技补贴
合计	13,188,554.13	800,000.00	1,705,294.94	12,283,259.19	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
数字平板 X 射线机 (DR) 技术改进及产业化	5,549,262.62		733,265.69		4,815,996.93	与资产相关
新一代血管介入治疗系统 (DSA) 核心技术成果转化和产业化	5,000,000.00				5,000,000.00	与资产相关
新型 1.5T 光纤超导磁共振成像系统的临床研究	1,081,666.67		220,000.00		861,666.67	与资产相关
移动智能 X 射线摄影系统技术升级项目	600,000.00		600,000.00			与收益相关
收取项目 SYC2019005 支持补助款	600,000.00				600,000.00	与资产相关
数字化 X 射线机产业链建设	346,224.45		142,837.90		203,386.55	与资产相关
科委数字 X 射线探测器研制及数字 X 射线机系统产业化	11,400.39		9,191.35		2,209.04	与资产相关
苏州高新区医疗器械科技服务中心项目补助款		800,000.00			800,000.00	与资产相关
合计	13,188,554.13	800,000.00	1,705,294.94		12,283,259.19	

(三十五) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
房租直线法摊销差异		152,141.09
合计		152,141.09

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	540,816,199.00						540,816,199.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	875,458,318.10			875,458,318.10
其他资本公积	7,862,986.46			7,862,986.46
合计	883,321,304.56			883,321,304.56

(三十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	50,943,609.61			50,943,609.61
合计	50,943,609.61			50,943,609.61

公司已回购的股份 4,938,333 股，共计 50,943,609.61 元，拟用于股权激励计划，公司如未能在股份回购完成之后 36 个月内实施上述用途，则公司回购的股份将依法予以注销。截止 2021 年 12 月 31 日尚未实施股权激励计划。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	
不能重分类进损益的其他综合收益	-1,490,725.00	535,000.00			80,250.00	454,750.00	-1,035,975.00
其中：重新计量设定受益计划变动额	-1,490,725.00	535,000.00			80,250.00	454,750.00	-1,035,975.00
其他综合收益合计	-1,490,725.00	535,000.00			80,250.00	454,750.00	-1,035,975.00

(四十) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公 积	170,699,702.70	170,699,702.70	21,971,957.28		192,671,659.98
合计	170,699,702.70	170,699,702.70	21,971,957.28		192,671,659.98

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	740,413,505.92	571,352,239.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-787,889.90	
调整后年初未分配利润	739,625,616.02	571,352,239.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	183,193,054.55	220,667,405.92
减：提取法定盈余公积	21,971,957.28	24,812,245.78
应付普通股股利	69,664,122.58	26,793,893.30
期末未分配利润	831,182,590.71	740,413,505.92

(四十二) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,102,022,102.97	615,976,721.03	1,079,277,123.00	542,237,707.24
其他业务	54,152,583.05	10,424,173.46	52,627,669.40	19,509,817.35
合计	1,156,174,686.02	626,400,894.49	1,131,904,792.40	561,747,524.59

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,102,022,102.97	1,079,277,123.00
其中：医疗器械销售业务	1,038,190,152.24	1,029,005,605.11
劳务及服务	63,831,950.73	50,271,517.89
其他业务收入	54,152,583.05	52,627,669.40
其中：出租投资性房地产收入	41,071,510.37	40,575,486.33
非主营服务费	12,893,608.20	11,949,845.60
其他	187,464.48	102,337.47
合计	1,156,174,686.02	1,131,904,792.40

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,283,298.22	5,337,063.36
教育费附加	1,846,175.00	2,280,863.28
地方教育费附加	1,230,783.35	1,520,600.43
印花税	538,927.50	508,523.01
土地使用税	242,695.04	242,584.40
房产税	5,048,371.35	4,936,770.28
车船税	28,189.94	15,335.60
资源税	1,719,810.80	2,335,932.86
其他	15,579.81	1,513.20
合计	14,953,831.01	17,179,186.42

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及附加	106,314,826.77	76,344,453.55
差旅费	23,364,313.24	20,140,551.48
销售服务费	15,608,596.48	6,083,969.75
售后服务费	9,309,719.77	15,426,692.57
会议费	8,212,891.29	4,212,753.27
办公费	7,106,923.60	2,646,029.56
展览费	4,220,688.63	3,037,705.45
业务招待费	4,014,221.96	2,642,267.26
业务宣传费	2,492,139.82	1,598,517.68
租赁费	1,425,627.56	1,074,716.33
运输费	534,271.14	527,427.20
折旧费	518,929.80	519,424.63
广告费	326,751.30	1,284,817.67
其他	2,006,781.00	9,035,962.94
合计	185,456,682.36	144,575,289.34

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬及附加	39,278,265.01	34,576,770.10
咨询费	8,432,509.63	3,761,671.50
水电气费	3,882,399.10	2,782,537.72
办公费	3,402,475.64	1,683,501.10
折旧费	3,015,763.94	4,865,388.95
中介机构费	2,935,316.38	1,826,653.30
通讯费	1,841,985.09	1,500,761.08
差旅费	1,780,814.69	3,019,834.14
交通费	1,372,061.44	1,697,843.92
业务招待费	770,493.55	752,419.67
修理费	721,383.97	2,030,055.74
会议费	616,847.98	261,019.29
无形资产摊销	547,228.80	557,876.23
使用权资产摊销	468,476.89	
租赁费	306,006.72	3,533,651.70
软件使用费	156,977.13	440,171.79
物业费	104,757.10	80,376.92
诉讼费	56,435.48	18,308.59
其他	856,760.05	20,135.45
合计	70,546,958.59	63,408,977.19

(四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	76,068,386.15	37,078,519.54
原材料	12,622,350.56	26,078,569.25
折旧费	12,716,181.52	17,151,957.14
服务费	7,471,949.07	5,020,691.87
其他	2,599,281.47	1,083,870.78
合计	111,478,148.77	86,413,608.58

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,505,304.80	2,081,320.84
其中：租赁负债利息费用	850,304.80	
减：利息收入	26,104,949.92	23,008,804.05
汇兑损益	1,903,307.62	3,555,973.44
其他	451,704.64	1,247,914.33
合计	-22,244,632.86	-16,123,595.44

(四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	44,651,333.36	40,497,901.57
代扣个人所得税手续费	47.42	100,155.74
合计	44,651,380.78	40,598,057.31

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
软件增值税即征即退	40,836,247.52	38,016,169.52	与收益相关
数字平板 X 射线机 (DR) 技术改进及产业化	733,265.69	44,568.83	与资产相关
移动智能 X 射线摄影系统技术升级项目	600,000.00		与收益相关
区 2020 年医疗器械生物医药发展资金	551,000.00		与收益相关
19 年医疗器械企业房租补贴	354,000.00		与收益相关
收到科技局研发奖金	263,000.00		与收益相关
新型 1.5T 光纤超导磁共振成像系统的临床研究	220,000.00	18,333.33	与资产相关
2021 年市生物医药政策性经费	205,200.00		与收益相关
就业补贴	169,560.00		与收益相关
数字化 X 射线机产业链建设	142,837.90	289,936.65	与资产相关
朝阳财政财政补贴	142,000.00		与收益相关
科技城管委会 2019 年医疗器械产业化奖励	118,300.00		与收益相关



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
2021 年市企业研究开发费用奖励资金	112,700.00		与收益相关
生物医药政策性补贴	88,000.00		与收益相关
佳木斯再就业服务中心补贴收入	55,500.00	151,380.00	与收益相关
北京市残疾人就业岗位补贴	23,471.80	6,360.00	与收益相关
科委数字 X 射线探测器研制及数字 X 射线机系统产业化经费	9,191.35	9,191.35	与资产相关
科技城 2020 年管理体系认证项目发放政府奖励	9,100.00		与收益相关
光伏市级补贴	7,770.90		与收益相关
收到政府发放 20 年专利资助	5,400.00		与收益相关
稳岗返还	2,779.50		与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	717.65		与收益相关
供电补贴	691.05	4,172.10	与收益相关
收到科技城管委会专利资助	600.00		与收益相关
朝阳区贷款贴息		1,518,750.00	与收益相关
朝阳区企业研发投入资助		200,000.00	与收益相关
苏州高新区管委会疫情补贴		122,560.00	与收益相关
中小企业发展专项资金		95,000.00	与收益相关
以工代训补贴、失保基金代理支付专户		13,200.00	与收益相关
采暖燃料补贴		8,279.79	与收益相关
合计	44,651,333.36	40,497,901.57	

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	393,228.81	270,371.72
理财产品取的收益	20,595,123.91	18,648,320.88
合计	20,988,352.72	18,918,692.60

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,451,617.96	2,114,283.76
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
其他非流动金融资产	-4,595,197.87	-28,663,189.39
合计	-2,143,579.91	-26,548,905.63

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-5,330,400.67	10,730,871.44
其他应收款坏账损失	36,180.72	225,454.76
长期应收款坏账损失	-2,275,664.62	-1,894,351.64
一年内到期的长期应收款坏账损失	24,801,014.16	22,504,438.74
合计	17,231,129.59	31,566,413.30

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	6,856,858.62	12,525,047.51
合同资产减值损失	11,411.60	-30,119.40
合计	6,868,270.22	12,494,928.11

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产利得	19,431.01	346,303.60	19,431.01
处置非流动资产损失	-258,080.34		-258,080.34
合计	-238,649.33	346,303.60	-238,649.33

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,074.35	5,800.10	2,074.35
合计	2,074.35	5,800.10	2,074.35

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	757,840.00	200,000.00	757,840.00
非流动资产毁损报废损失	11,666.11	322.00	11,666.11
税务罚款、税收滞纳金	1.53	900.00	1.53
其他	750,000.01		750,000.01
合计	1,519,507.65	201,222.00	1,519,507.65

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	32,360,414.55	54,386,501.96
递延所得税费用	-5,401,347.17	-8,897,764.72
合计	26,959,067.38	45,488,737.24

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	207,223,474.81
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	31,083,521.22
子公司适用不同税率的影响	-3,452,967.90
调整以前期间所得税的影响	454,544.32
归属于合营企业和联营企业的损益	-58,984.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	582,543.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-136,143.14
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	8,861,864.91
研发费加计扣除	-10,375,310.71
所得税费用	26,959,067.38

(五十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	183,193,054.55	220,667,405.92
本公司发行在外普通股的加权平均数	535,877,866.00	535,877,866.00
基本每股收益	0.34	0.41
其中：持续经营基本每股收益	0.34	0.41
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	183,193,054.55	220,667,405.92
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	535,877,866.00	535,877,866.00
稀释每股收益	0.34	0.41
其中：持续经营稀释每股收益	0.34	0.41
终止经营稀释每股收益		

(五十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	23,808,032.58	11,431,446.78
利息收入	7,431,336.32	1,974,050.01
专项补贴、补助款	2,909,790.90	8,319,701.89
营业外收入	2,074.35	5,800.10
收回保证金	9,969,669.58	7,565,486.91
合计	44,120,903.73	29,296,485.69

## 2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	104,412,697.15	119,724,686.99
往来款、保证金	28,150,594.90	35,189,898.41
营业外支出	757,841.53	200,900.00
合计	133,321,133.58	155,115,485.40

## 3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
房屋租赁款	3,656,484.13	
合计	3,656,484.13	

## (五十九) 现金流量表补充资料

### 1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	180,264,407.43	218,272,449.05
加：信用减值损失	17,231,129.59	31,566,413.30
资产减值准备	6,868,270.22	12,494,928.11
固定资产折旧	18,571,582.11	17,462,019.07
油气资产折耗		
使用权资产折旧	2,713,221.86	
无形资产摊销	15,944,743.97	21,067,952.80
长期待摊费用摊销	3,020,039.79	2,323,452.44
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）	238,649.33	-346,303.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,666.11	322.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,143,579.91	26,548,905.63
财务费用（收益以“-”号填列）	2,623,769.98	2,586,488.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,988,352.72	-18,918,692.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,769,069.97	-9,216,775.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	367,722.80	319,011.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	46,746,881.42	-70,096,893.70

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-61,333,513.34	168,742,827.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-118,931,043.66	117,219,320.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	89,723,684.83	520,025,424.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	863,462,588.52	683,510,411.36
减：现金的期初余额	683,510,411.36	462,656,070.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	179,952,177.16	220,854,341.35

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	863,462,588.52	683,510,411.36
其中：库存现金	106,035.34	102,444.30
可随时用于支付的银行存款	863,319,548.22	682,570,059.39
可随时用于支付的其他货币资金	37,004.96	837,907.67
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	863,462,588.52	683,510,411.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (六十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,329,181.36	开立银行承兑汇票保证金
货币资金	87,900.00	开立履约保函
合计	22,417,081.36	

(六十一) 外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			61,017,575.49
其中：美元	9,570,333.53	6.3757	61,017,575.49
应收账款			33,663,987.37
其中：美元	5,280,045.70	6.3757	33,663,987.37

(六十二) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	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 失的项目
			本期金额	上期金额	
数字化 X 射线机 产业链建设	142,837.90	递延收益	142,837.90	289,936.65	计入其他收益
数字平板 X 射线 机 (DR) 技术改 进及产业化	733,265.69	递延收益	733,265.69	44,568.83	计入其他收益
新型 1.5T 光纤超 导磁共振成像系 统的临床研究	220,000.00	递延收益	220,000.00	18,333.33	计入其他收益
科委数字 X 射线 探测器研制及数 字 X 射线机系统 产业化	9,191.35	递延收益	9,191.35	9,191.35	计入其他收益
合计	1,105,294.94		1,105,294.94	362,030.16	

## 2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		失的金额		
		本期金额	上期金额	
软件增值税即征即退	40,836,247.52	40,836,247.52	38,016,169.52	与收益相关
移动智能 X 射线摄影 系统技术升级项目	600,000.00	600,000.00		与收益相关
区 2020 年医疗器械生 物医药发展资金	551,000.00	551,000.00		与收益相关
19 年医疗器械企业房 租补贴	354,000.00	354,000.00		与收益相关
收到科技局研发奖金	263,000.00	263,000.00		与收益相关
2021 年市生物医药政 策性经费	205,200.00	205,200.00		与收益相关
就业补贴	169,560.00	169,560.00		与收益相关
朝阳区财政补贴	142,000.00	142,000.00		与收益相关
科技城管委会 2019 年 医疗器械产业化奖励	118,300.00	118,300.00		与收益相关
2021 年市企业研究开 发费用奖励资金	112,700.00	112,700.00		与收益相关
生物医药政策性补贴	88,000.00	88,000.00		与收益相关
佳木斯再就业服务中 心补贴收入	55,500.00	55,500.00	151,380.00	与收益相关
北京市残疾人就业岗 位补贴	23,471.80	23,471.80	6,360.00	与收益相关
科技城 2020 年管理体 系认证项目发放政府 奖励	9,100.00	9,100.00		与收益相关
光伏市级补贴	7,770.90	7,770.90		与收益相关
收到政府发放 20 年专 利资助	5,400.00	5,400.00		与收益相关
稳岗返还	2,779.50	2,779.50		与收益相关
失业保险支持企业稳 定岗位补贴	717.65	717.65		与收益相关
供电补贴	691.05	691.05	4,172.10	与收益相关



种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		失的金额		
		本期金额	上期金额	
收到科技城管委会专 利资助	600.00	600.00		与收益相关
朝阳区企业研发投入 资助			200,000.00	与收益相关
苏州高新区管委会疫 情补贴			122,560.00	与收益相关
中小企业发展专项资 金			95,000.00	与收益相关
以工代训补贴、失保 基金代理支付专户			13,200.00	与收益相关
采暖燃料补贴			8,279.79	与收益相关
朝阳财政贷款贴息			1,518,750.00	与收益相关
合计	43,546,038.42	43,546,038.42	40,135,871.41	

### (六十三) 租赁

#### 1、 作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	850,304.80
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,731,634.28
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,474,700.13
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	4,891,477.68
1 至 2 年	3,918,564.39
2 至 3 年	3,164,125.26
3 年以上	8,770,354.74
合计	20,744,522.07

## 2、 作为出租人

	本期金额
经营租赁收入	41,071,510.37
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	未折现租赁收款额
1 年以内	41,898,696.74
1 至 2 年	41,288,962.30
2 至 3 年	41,420,412.30
3 至 4 年	43,206,903.17
4 至 5 年	43,902,666.72
5 年以上	501,570,949.22
合计	713,288,590.44

## 六、 合并范围的变更

本公司本期合并范围无变更。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	
重庆万祥	重庆	重庆	医疗设备的销售、维修等	73.08		设立
广州万东	广东	广州	医疗设备的销售、维修等	80.00		设立
南京万东	南京	南京	医疗设备的销售、维修等	100.00		设立
万里云	北京	北京	技术开发与服务	55.86	13.97	设立
万东三叶	上海	上海	医疗设备的生产、销售、维修等	100.00		同一控制 企业合并
万东苏州	苏州	苏州	专用设备制造、进出口业务等	100.00		设立
黑龙江万里云（注1）	佳木斯	佳木斯	软件和信息技术服务		60.00	设立
大庆万里云（注1）	大庆	大庆	卫生		60.00	设立
影航科技（注2）	丹阳	丹阳	软件和信息技术服务业	96.00		设立
健康体检（注3）	佳木斯	佳木斯	医疗服务		100.00	设立
影像诊断（注3）	佳木斯	佳木斯	医疗服务		100.00	设立

注1：黑龙江万里云、大庆万里云系万里云出资设立的公司。

注2：截至2021年12月31日本公司尚未向影航科技出资。根据协议规定，员工持股平台的具体股权激励计划明确并实施前，影航科技中的出资份额及权利义务由本公司享有和承担，本年按照100%合并。

注3：健康体检、影像诊断系黑龙江万里云设立的公司，投资比例100%，截至2021年12月31日，黑龙江万里云尚未向上述两家公司出资。

#### 2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	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
万里云	30.17%	-2,678,455.47		107,139,451.35

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	少数股东权益
万里云	218,019,093.02	127,240,579.96	345,259,672.98	30,865,069.14	11,409,578.84	42,274,647.98	22,514,807.37

子公司名称	上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	少数股东权益
万里云	193,499,439.57	146,272,428.44	339,771,868.01	39,777,941.70	2,265,024.96	42,042,966.66	9,607,833.86

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
万里云	68,285,298.93	-6,881,683.92	7,349,770.83	66,292,871.45	1,399,981.70	25,612,709.09
		-6,881,683.92	7,349,770.83	66,292,871.45	1,399,981.70	25,612,709.09

#### 4、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	18,248,142.71	17,854,913.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	393,228.81	270,371.72
—其他综合收益		
—综合收益总额	393,228.81	270,371.72

#### 八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过相关部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

##### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

##### (二) 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司的管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，维护信用，与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营的需要，并降低现金流量波动的影响。

### (三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司无借款。本公司管理层认为利率风险对本公司不存在重大影响。

#### 2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	9,570,333.53		9,570,333.53	4,401,283.38		4,401,283.38
应收账款	5,280,045.70		5,280,045.70	17,874,018.74		17,874,018.74
合计	14,850,379.23		14,850,379.23	22,275,302.12		22,275,302.12

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少利润总额 946,815.63 元（2020 年 12 月 31 日：1,453,441.19 元）。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

#### 3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2021 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 1%，则本公司将增加或减少利润总额 3,075,499.63 元。

本公司持有的其他非流动金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量，参见附注五（十四）。因此管理层认为该投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产		246,491,927.80		246,491,927.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		246,491,927.80		246,491,927.80
理财产品		246,491,927.80		246,491,927.80
◆其他非流动金融资产			307,549,962.90	307,549,962.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			307,549,962.90	307,549,962.90
权益工具投资			307,549,962.90	307,549,962.90
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		246,491,927.80	307,549,962.90	554,041,890.70

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团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、预计汇率及预计年化收益率等。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司对其他非流动金融资产中所投资的标的按照公允价值进行计量。投资标的的公允价值以市场法估计得出。标的的公允价值估值技术主要采用市盈率法，主要输入值为所处市场同行业平均市盈率等，此项估值技术的不可观察输入值主要包括流动性及成长性折扣，其公允价值与流动性呈负相关，与成长性呈正相关。

对于无法使用市场可比公司模型的其他非流动金融资产，以持有其账面资产的份额作为其公允价值的最佳估计数。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
美的集团股份有限公司	广东佛山	生产经营家用电器、电机及其零部件等	698,130.8571 万元	29.09	29.09

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司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本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期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
杭州万东	本公司的联营企业
泰安普照	子公司的联营企业
长沙影像	子公司的联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
谢宇峰	本公司高管
深圳百胜医疗科技有限公司	本公司间接投资的公司的子公司
百胜（深圳）医疗设备有限公司	本公司间接投资的公司的子公司
ESAOTE SPA	本公司间接投资的公司的子公司
吴双	本公司前实际控制人亲属
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	本公司原控股股东控制的企业
乌鲁木齐华瑞天美健康管理有限公司	股东控制的公司
深圳美年大健康健康管理有限公司中港城门诊部	股东控制的公司
深圳美年大健康健康管理有限公司美年门诊部	股东控制的公司
上海利康消毒高科技有限公司	股东控制的公司
山东慈铭健康体检管理有限公司济南天桥门诊部	股东控制的公司
临沂美年健康体检管理有限公司	股东控制的公司
晋中美年大健康管理有限公司综合门诊部	股东控制的公司
锦州美年健康管理有限公司	股东控制的公司
淮北艾诺万佳健康体检有限公司	股东控制的公司
哈尔滨奥亚健康管理有限公司	股东控制的公司
慈铭健康体检管理集团有限公司	股东控制的公司
慈铭健康体检管理集团北京慈铭学院路门诊部有限公司	股东控制的公司
北京美年美佳门诊部有限公司	股东控制的公司
安徽慈济医疗投资管理有限公司蚌埠美年大健康综合门诊部	股东控制的公司
北京慈铭丽泽门诊部有限公司	股东控制的公司
慈铭健康体检管理集团天津有限公司	股东控制的公司
大连慈铭星海健康体检中心有限公司	股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉林省慈铭健康体检管理有限公司长春经济开发区综合门诊部	股东控制的公司
绵阳美年大健康科技有限责任公司	股东控制的公司
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	股东控制的公司
松原美年大健康健康管理有限公司宁江区门诊部	股东控制的公司
黑龙江鼎盛人力资源有限公司	黑龙江万里云的少数股东的股东控制的公司
慈铭健康体检管理集团有限公司北京广安门门诊部	股东控制的公司
东营市美年大健康健康管理有限公司	股东控制的公司
苏州鱼跃医疗科技有限公司	股东控制的公司
上海鱼跃医疗设备有限公司	股东控制的公司
上海医疗器械厂有限公司	股东控制的公司
鱼跃电子商务有限责任公司	股东控制的公司
佳木斯铭锐医疗信息科技有限公司	黑龙江万里云的少数股东
佳木斯皓天医疗器械有限公司	黑龙江万里云的少数股东
富文春	黑龙江万里云的少数股东的实际控制人
佳木斯市皓天医院	黑龙江万里云的少数股东的实际控制人控制的公司
杭州远志医疗器械有限公司	联营企业子公司
广东美的制冷设备有限公司	受同一方控制
北京影嘉科技合伙企业（有限合伙）	谢宇峰与黄家祥控制的企业
黄家祥	子公司万里云高管
湖南万康到家医疗管理有限公司	子公司的联营企业的母公司
黑龙江省海池悦科技有限公司	大庆万里云的少数股东
青岛慈铭健康管理有限公司	股东控制的公司
南京美仕年专科门诊部有限公司	股东控制的公司

(五) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
ESAOTE SPA	购买原材料	14,406,877.94	6,903,404.74
鱼跃电子商务有限责任公司	购买原材料		45,398.24
苏州鱼跃医疗科技有限公司	购买原材料		579.64
苏州鱼跃医疗科技有限公司	接受服务	175,575.17	
深圳百胜医疗科技有限公司	购买原材料	4,917,084.23	6,392,097.26
上海利康消毒高科技有限公司	购买原材料		320,070.80
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	购买原材料	15,107,634.56	18,509,356.81
杭州远志医疗器械有限公司	购买原材料	4,623,644.18	5,173,683.08
杭州万东	购买原材料	122,863.25	2,375,726.51
杭州万东	接受劳务		226,415.09
百胜（深圳）医疗设备有限公司	购买原材料	306,581.79	141,592.92
佳木斯皓天医疗器械有限公司	接受劳务		1,132,075.44
佳木斯市皓天医院	接受劳务		3,242.00
黑龙江鼎盛人力资源有限公司	接受劳务	4,309,188.64	
南京美仕年专科门诊部有限公司	接受劳务	5,356.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
乌鲁木齐华瑞天美健康管理有限公司	提供劳务	943.40	
深圳美年大健康健康管理有限公司中港城门诊部	销售货物	1,769.91	214,159.29
深圳美年大健康健康管理有限公司美年门诊部	销售货物	1,769.91	214,159.29
深圳百胜医疗科技有限公司	销售货物	666,626.92	221,423.95
临沂美年健康体检管理有限公司	提供劳务		5,330.19
晋中美年大健康管理有限公司综合门诊部	销售货物		11,504.43
晋中美年大健康管理有限公司综合门诊部	提供劳务		2,830.19

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
锦州美年健康管理有限公司	提供劳务		2,830.19
锦州美年健康管理有限公司	销售货物	219,911.50	
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	销售货物	834,819.09	2,005,754.64
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	提供劳务	238,679.25	19,627.36
湖南万康到家医疗管理有限公司	销售软件		902,654.87
淮北艾诺万佳健康体检有限公司	提供劳务	13,584.91	
慈铭健康体检管理集团有限公司	销售货物	428,318.58	133,628.32
慈铭健康体检管理集团北京慈铭学院 路门诊部有限公司	提供劳务	943.40	64,150.94
慈铭健康体检管理集团北京慈铭学院 路门诊部有限公司	销售货物	23,451.33	
北京美年美佳门诊部有限公司	销售货物		221,238.94
山东慈铭健康体检管理有限公司济南 天桥门诊部	提供劳务		1,792.45
百胜（深圳）医疗设备有限公司	销售货物	30,639,661.89	13,659,118.20
百胜（深圳）医疗设备有限公司	提供服务	119,177.24	
安徽慈济医疗投资管理有限公司蚌埠 美年大健康综合门诊部	提供劳务		2,830.19
佳木斯市皓天医院	提供劳务	3,498,490.00	4,138,580.00
杭州万东	销售货物	27,501.77	
杭州远志医疗器械有限公司	销售货物	26,767.26	
ESAOTE SPA	销售货物	13,773,903.30	
北京慈铭丽泽门诊部有限公司	销售货物	438,053.10	
大连慈铭星海健康体检中心有限公司	销售货物	36,814.16	
大连慈铭星海健康体检中心有限公司	提供劳务	2,830.19	
吉林省慈铭健康体检管理有限公司长 春经济开发区综合门诊部	销售货物	26,548.67	
吉林省慈铭健康体检管理有限公司长 春经济开发区综合门诊部	提供劳务	2,830.19	
绵阳美年大健康科技有限责任公司	销售货物	3,093,805.32	
松原美年大健康健康管理有限公司宁 江区门诊部	销售货物	212,389.38	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东美的制冷设备有限公司	销售货物	139,065.94	
慈铭健康体检管理集团天津有限公司	提供劳务	18,867.92	
慈铭健康体检管理集团有限公司北京广安门门诊部	提供劳务	4,716.98	
东营市美年大健康健康管理有限公司	销售货物	23,008.85	
青岛慈铭健康管理有限公司	提供劳务	5,660.38	

## 2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的租赁收入
百胜（深圳）医疗设备有限公司	房屋建筑物、土地使用权	365,011.83	414,134.22

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额	
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费用
苏州鱼跃医疗科技有限公司	房屋建筑物、 土地使用权		592,236.44		62,341.56	536,114.24
佳木斯皓天医疗器械有限公司	设备					939,444.45

## 3、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	购入设备		637,168.14
百胜（深圳）医疗设备有限公司	购入设备		40,000.00

#### 4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	816.80 万元	802.37 万元

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	绵阳美年大健康科技有 限责任公司	1,173,000.00	11,730.00		
	百胜（深圳）医疗设备 有限公司	18,377,081.16	183,770.81	7,522,251.49	75,222.51
	山东慈铭健康体检管理 有限公司济南天桥门诊 部	1,900.00	1,900.00	1,900.00	1,900.00
	佳木斯市皓天医院	1,808,635.00	18,086.35	3,333,920.00	33,339.20
	深圳百胜医疗科技有限 公司	93,454.69	934.55		
	Esaote Spa	7,844,168.03	78,441.68		
	广东美的制冷设备有限 公司	157,144.51	1,571.45		
其他应收款-其 他应收款项					
	佳木斯市皓天医院			3,242.00	32.42
	佳木斯铭锡医疗信息科 技有限公司	491,205.37	98,341.07	491,205.37	4,912.05
	黑龙江省海池悦科技有 限公司	150,000.00	30,000.00		
其他应收款-应 收股利					
	杭州万东	986,321.30		986,321.30	

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江苏鱼跃医疗设备股份有限公司	3,495,362.55	5,813,995.03
	杭州远志医疗器械有限公司	437,142.00	745,070.00
	上海医疗器械厂有限公司	183.12	183.12
	百胜（深圳）医疗设备有限公司	106,437.42	
	ESAOTE SPA	11,478,483.86	
其他应付款-其他应付款			
	上海医疗器械厂有限公司	759,821.92	759,821.92
	苏州鱼跃医疗科技有限公司	48,587.22	300,000.00
	富文春	72,284.64	72,284.64
	佳木斯皓天医疗器械有限公司		939,444.45
	黄家祥	16,000.00	16,000.00
	谢宇峰	16,000.00	16,000.00
	吴双	16,000.00	16,000.00
	北京影嘉科技合伙企业（有限合伙）	16,000.00	16,000.00
合同负债			
	哈尔滨奥亚健康管理有限公司	241,769.91	241,769.91
	北京美年美佳门诊部有限公司	1,769.91	1,769.91
	上海鱼跃医疗设备有限公司	5,752.21	5,752.21
	慈铭健康体检管理集团有限公司		215,929.20
	慈铭健康体检管理集团北京慈铭学院路门诊部有限公司		2,477.88

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	宁波海曙美年综合门诊部有限公司	18,004.00	

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

- 1、与租赁相关的承诺详见本附注“五、(六十三) 租赁”。
- 2、本公司以 22,417,081.36 元保证金为本公司在广发银行双井支行提供保证金质押担保，截至 2021 年 12 月 31 日止，该额度内已开具的银行承兑汇票金额为 73,902,971.07 元、履约保函 293,000.00 元。

### (二) 或有事项

截止财务报告批准报出日，公司没有需要披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股派发现金股利 1.00 元 (含税)
经审议批准宣告发放的利润或股利	

根据公司于 2022 年 4 月 21 日召开的第九届董事会第六次会议有关利润分配预案的决议，2021 年度利润分配预案以分配预案披露时的最新总股本 703,061,058 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.00 元 (含税)，合计派发现金红利 70,306,105.80 元。该分配方案尚待股东大会决议批准。

### (二) 其他资产负债表日后事项说明

2022 年 2 月 11 日，中国证券监督管理委员会以“证监许可【2022】324 号”《关于核准北京万东医疗科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准公司本次非公开发行不超过 162,244,859 股新股。截至 2022 年 3 月 9 日止，公司非公开发行股票 162,244,859 股，其中向美的集团股份有限公司非公开发行的人民币普通股 (A 股) 162,244,859 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格人民币 12.71 元，募集资金总额为人民币 2,062,132,157.89 元，扣除本次非公开发行承销保荐费、律师费、会计师费及其他发行费用合计人民币 15,845,933.54 元 (不含增值税进项税)，实际募集资金净额为人民币 2,046,286,224.35 元，其中计入股本人民币 162,244,859.00 元，计入资本公积 (股本溢价) 1,884,041,365.35 元。公司本次发行新增股份的登记托管手续已于 2022 年 3 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成。



### 十三、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

##### 1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

##### 2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

#### (二) 年金计划

2009年12月24日,本公司制定了企业年金方案。规定自企业年金方案执行之日起,与公司签订了劳动合同且试用期(或见习期)满,以非农业户口参加基本养老保险的员工,在本人自愿填写《参加企业年金申请表》后可以加入企业年金。企业年金采取月缴费方式,公司每月按照上年度企业月均工资总额的6%缴费,员工个人缴费为上年度企业月均工资总额的5.00%,由公司从当月工资中代为扣缴。

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		1,487,154.60

#### (二) 应收账款

##### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	153,373,774.65	118,573,823.43
1至2年	17,355,585.75	24,013,639.06
2至3年	13,231,989.64	17,063,735.72
3至4年	9,348,733.79	4,494,910.28
4至5年	3,173,866.17	2,713,464.05
5年以上	32,051,981.97	29,727,683.89
小计	228,535,931.97	196,587,256.43

北京万东医疗科技股份有限公司  
二〇二一年度  
财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	53,496,202.50	57,975,585.98
合计	175,039,729.47	138,611,670.45



按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	5,144,640.68	5,144,640.68	100.00	预计难以收回
客户 2	2,031,298.02	2,031,298.02	100.00	预计难以收回
客户 3	1,680,000.00	1,680,000.00	100.00	预计难以收回
客户 4	1,371,080.77	1,371,080.77	100.00	预计难以收回
客户 5	1,342,250.62	1,342,250.62	100.00	预计难以收回
其他客户	31,271,543.23	31,271,543.23	100.00	预计难以收回
合计	42,840,813.32	42,840,813.32		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	165,971,884.15	10,655,389.18	6.42
合并关联方组合	19,723,234.50		
合计	185,695,118.65	10,655,389.18	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
债务人无法履行清偿义务的应收账款	49,206,688.27	550,254.88	6,916,129.83		42,840,813.32
一般信用风险组合	8,768,897.71	1,886,491.47			10,655,389.18
合计	57,975,585.98	2,436,746.35	6,916,129.83		53,496,202.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
客户 1	1,084,312.04	预计无法收回	加强催讨力度	银行回款
客户 2	1,077,413.95	预计无法收回	加强催讨力度	银行回款
客户 3	926,275.50	预计无法收回	加强催讨力度	银行回款
客户 4	900,000.00	预计无法收回	加强催讨力度	银行回款
客户 5	500,000.00	预计无法收回	加强催讨力度	银行回款
其他客户	2,428,128.34	预计无法收回	加强催讨力度	银行回款
合计	6,916,129.83			

4、 本期无实际核销的应收账款情况。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户 1	18,781,994.50	8.22	
客户 2	9,068,700.00	3.97	90,687.00
客户 3	7,450,000.00	3.26	74,500.00
客户 4	6,535,092.50	2.86	65,350.93
客户 5	6,392,212.33	2.80	1,601,123.88
合计	48,227,999.33	21.11	1,831,661.81

6、 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	986,321.30	986,321.30
其他应收款项	42,717,706.47	30,589,300.98
合计	43,704,027.77	31,575,622.28

## 1、 应收股利

### 应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
杭州万东电子有限公司	986,321.30	986,321.30
小计	986,321.30	986,321.30
减：坏账准备		
合计	986,321.30	986,321.30

## 2、 其他应收款项

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,703,799.82	17,777,780.85
1至2年	7,854,024.60	5,860,752.85
2至3年	6,587,443.74	1,710,379.10
3年以上	11,356,554.93	13,233,563.05
小计	50,501,823.09	38,582,475.85
减：坏账准备	7,784,116.62	7,993,174.87
合计	42,717,706.47	30,589,300.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面余额		坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备	477,792.00	0.95	477,792.00	100.00	477,792.00	477,792.00	100.00		
其中：									
债务人无法履行清偿义务的其他应收款	477,792.00	0.95	477,792.00	100.00	477,792.00	477,792.00	100.00		
按组合计提坏账准备	50,024,031.09	99.05	7,306,324.62	14.61	38,104,683.85	7,515,382.87	19.72	30,589,300.98	
其中：									
合并关联方组合	14,839,474.80	29.38			17,439,474.80		45.20	17,439,474.80	
一般信用风险组合	35,184,556.29	69.67	7,306,324.62	20.77	20,665,209.05	7,515,382.87	53.56	13,149,826.18	
合计	50,501,823.09	100.00	7,784,116.62		38,582,475.85	7,993,174.87	100.00	30,589,300.98	

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	477,792.00	477,792.00	100.00	预计无法收回
合计	477,792.00	477,792.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方组合	14,839,474.80		
一般信用风险组合	35,184,556.29	7,306,324.62	20.77
合计	50,024,031.09	7,306,324.62	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,132,995.12	237,105.05	6,623,074.70	7,993,174.87
上年年末余额在本期	1,132,995.12	237,105.05	6,623,074.70	7,993,174.87
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-91,584.05	91,584.05	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	145,521.00	-145,521.00		
本期计提	1,438,333.22			1,438,333.22
本期转回			1,647,391.47	1,647,391.47
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,716,849.34		5,067,267.28	7,784,116.62



其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
上年年末余额	31,506,511.06	452,890.09	6,623,074.70	38,582,475.85
上年年末余额在本期	31,506,511.06	452,890.09	6,623,074.70	38,582,475.85
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-183,168.10	183,168.10	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	269,721.99	-269,721.99		
本期变动	13,658,322.76		-1,738,975.52	11,919,347.24
期末余额	45,434,555.81		5,067,267.28	50,501,823.09

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
债务人无法履 行清偿义务的 其他应收款	477,792.00				477,792.00
一般信用风险 组合	7,515,382.87		209,058.25		7,306,324.62
合计	7,993,174.87		209,058.25		7,784,116.62

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并关联方往来	14,839,474.80	17,439,474.80
保证金、押金	24,707,889.66	7,272,969.47
应收备用金	1,190,268.55	700,000.00
往来款	9,764,190.08	13,170,031.58
合计	50,501,823.09	38,582,475.85

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	合并关联方往来	11,185,000.00	1 至 3 年	22.15	
客户 2	保证金	9,486,345.50	1 年以内	18.78	94,863.46
客户 3	保证金	7,600,000.00	1 年以内	15.05	76,000.00
客户 4	保证金	3,160,100.00	1 年以内	6.26	31,601.00
客户 5	合并关联方往来	2,054,474.80	2 至 3 年	4.07	
合计		33,485,920.30		66.31	202,464.46

(8) 无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,815,902.95		100,815,902.95	80,315,902.95		80,315,902.95
对联营、合营企业投资	15,737,655.46		15,737,655.46	15,052,350.74		15,052,350.74
合计	116,553,558.41		116,553,558.41	95,368,253.69		95,368,253.69

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州万东	3,022,600.00			3,022,600.00		
重庆万祥	1,900,000.00			1,900,000.00		
南京万东	3,600,000.00			3,600,000.00		
万里云	6,400,000.00			6,400,000.00		
万东三叶	28,393,302.95			28,393,302.95		
万东苏州	37,000,000.00	20,500,000.00		57,500,000.00		
影航科技*注						
合计	80,315,902.95	20,500,000.00		100,815,902.95		

注：截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司尚未向影航科技出资。

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动						减值准备 期末余额		
		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	宣告发放现金 股利或利润		计提减值 准备	其他
联营企业										
杭州万东	15,052,350.74			685,304.72						15,737,655.46
小计	15,052,350.74			685,304.72						15,737,655.46
合计	15,052,350.74			685,304.72						15,737,655.46

(五) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,003,215,059.56	550,787,541.14	1,006,631,109.65	495,547,234.99
其他业务	55,220,031.20	10,329,933.46	52,525,331.93	19,412,134.53
合计	1,058,435,090.76	561,117,474.60	1,059,156,441.58	514,959,369.52

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,003,215,059.56	1,006,631,109.65
其中: 医疗器械销售业务	1,003,215,059.56	1,006,631,109.65
其他业务收入	55,220,031.20	52,525,331.93
其中: 出租投资性房地产收入	41,071,510.37	40,575,486.33
非主营服务费	14,148,520.83	11,949,845.60
合计	1,058,435,090.76	1,059,156,441.58

(六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	685,304.72	450,519.13
合并关联方企业间融资利息收益		357,250.57
理财产品收益	15,562,810.74	14,454,043.01
合计	16,248,115.46	15,261,812.71

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-250,315.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,815,133.26	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	20,595,123.91	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-2,143,579.91	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	8,845,046.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,505,767.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	29,355,640.63	
所得税影响额	-4,078,214.16	
少数股东权益影响额（税后）	-1,718,422.66	
合计	23,559,003.82	

对非经常性损益项目的其他说明：

项目	涉及金额	原因
增值税即征即退	40,836,247.52	依据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），公司享受的增值税税收具有可持续性，公司将其计入经常性损益。

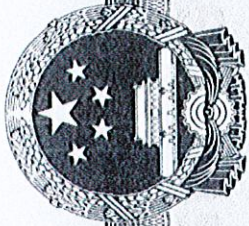
(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	7.81	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.81	0.30	0.30

北京万东医疗科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二二年四月二十一日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案信息。



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

成立日期 2011年01月24日

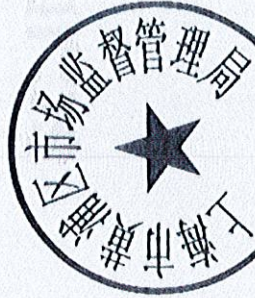
合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。

经营范围  
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；办理企业基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2021年12月28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001247

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

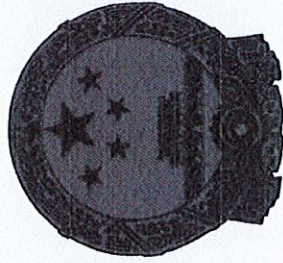


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 朱建弟  
 主任会计师:  
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路111号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





姓 名: 李 倩  
 Full name: LI QIAN  
 性 别: 女  
 Sex: F  
 出生 日期: 1979-03-27  
 Date of Birth: 1979-03-27  
 工 作 单 位: 立信会计师事务所  
 Working unit: LIXIN CPAs  
 身 份 证 号: 32501110101017001  
 Identity card No.: 32501110101017001



证书编号: 310000062241  
 No. of Certificate: 310000062241

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2025 年 12 月 21 日  
 Date of issuance: 2025-12-21

年度继续教育  
 Annual Renewal Requirement

本证书有效期为一年，到期前  
 This certificate is valid for one year. Before



编号: 310000062241  
 您已通过2024年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2024年10月30日

4 月 0 日  
 2024-10-30



姓名: 周信  
 Full name: 周信  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1972-02-28  
 Date of Birth: 1972-02-28  
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 立信会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 310220110131220044  
 Identity card No.: 310220110131220044



证书编号: 310000222237  
 No. of Certificate: 310000222237  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2005 年 09 月 22 日  
 Date of Issuance: 2005 年 09 月 22 日

年度检验  
 Annual Renewal Registration

本证书有效期满后，须经再次检验。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



周信(310000222237)  
 已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年06月31日

周信(310000222237)  
 已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日