



# 辰光医疗

NEEQ : 430300

## 上海辰光医疗科技股份有限公司

Shanghai Chenguang Medical Technologies Co., LTD.



## 半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记

2022年3月28日，公司变更会计师事务所，聘任中汇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2021年年度的审计机构。4月28日，经由公司董事会和监事会审议通过，继续聘任中汇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2022年年度的审计机构。5月18日，公司2021年年度股东大会审议通过了该议案。

2022年5月20日，公司董事会和监事会审议通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市方案的议案》和《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票募集资金投资项目及其可行性的公告》等北交所上市的相关事项的各项议案，公司2022年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。

2022年6月30日，公司向北京证券交易所报送了向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的申报材料。6月29日公司股票在全国中小企业股份转让系统停牌。6月30日，公司收到了北京证券交易所出具的《受理通知书》（GF2022060073）。北京证券交易所正式受理公司向不特定合格投资者公开发行股票并上市的申请。

截至2022年6月30日，公司共有有效专利81项。其中，发明专利15项、实用新型54项、外观专利10项、美国专利1项、欧盟专利1项。已取得软件著作权5项。在申请审核中的专利有：发明专利33项、PCT专利1项。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和经营情况 .....	10
第四节	重大事件 .....	24
第五节	股份变动和融资 .....	29
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	32
第七节	财务会计报告 .....	35
第八节	备查文件目录 .....	124

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王杰、主管会计工作负责人郑云及会计机构负责人（会计主管人员）张奕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、技术风险	<p>1、产品技术创新不能持续实现产业化应用的风险</p> <p>超导磁共振系统为高端医疗影像设备的中高端产品，中国磁共振市场份额长期被国际厂商垄断，相应核心部件及技术更被认为是我国医疗影像产业链上“卡脖子”的关键。公司通过近十年的自主研发陆续攻克 MRI 系统中三大核心硬件：射频系统、超导磁体和梯度系统。储备的产品体系包括：新一代射频探测器“云线圈”、1.5T 少液氦/930MM 大口径超导磁体、0.5T 高性能低场强产品、7.0T 科研用临床前 MRI 系统、面向癌症精准放疗的质子加速器超导主磁体、科研仪器超导磁体、加速器前沿超导磁体等。</p> <p>如果公司产品研发出现波折，产业化进程不及预期，又或者新产品在技术、性能、成本等方面不具备竞争优势，会导致公司承担与布局新技术、新产品相关的不确定风险。</p> <p>2、技术人才不足及流失风险</p> <p>MRI 是在物理学、数学、生物医学工程，心理学、生命科学、信息技术、计算机科学和临床医学融合的基础上迅速发展起来的一门交叉学科。人才的培养周期长，综合素质要求高，且需要长达数年的实践才能具备产业化应用能力。</p> <p>公司后续产业化进程不及预期或者 IPO 上市进度出现波折，均可能导致核心研发团队人才流失，从而对公司持续发展构成不利影响。</p>

<p>二、市场风险</p>	<p>1、产业整合并购风险</p> <p>中国MRI成像设备长期由跨国品牌占据垄断地位。数十年来，中国逐渐形成以联影医疗、万东医疗、东软医疗等为代表的十余家磁共振设备商，以公司、宁波健信、特深电气等为代表的核心部件供应商的产业链格局。相较于欧美产业链的发展趋势，中国MRI市场也将进入整合时代。目前，主流MRI设备厂商均意在强化产业链影响力及业务闭环能力。</p> <p>公司拥有MRI核心硬件超导磁体、射频系统及梯度系统的自主研发能力及产能，存在参与全产业链条竞争的基础条件，但如果IPO进度出现波折，将可能导致公司错过产业整合窗口，出现被下游集成商整合的发展风险。</p> <p>2、下游客户竞争激烈对于公司经营的不利影响</p> <p>中国超导MRI设备增量市场份额中，GPS的市场占有率仍占大半市场份额，中国MRI设备商的国产化趋势虽取得了重大突破，但多数MRI设备商对磁体及梯度供应存在产业链依赖。</p> <p>1.5T MRI设备是国产设备商角逐激烈的领域。联影医疗在市场竞争中处于较为领先地位，对其他设备商造成的压力间接传导至产业链上游的独立核心部件供应商。因下游市场激烈竞争，公司的盈利能力存在受到波及的风险。</p> <p>3、与Philips的合作存在被其自有业务体系替代的风险</p> <p>Invivo Corporation射频探测器业务已经整合进Philips医疗影像事业部，Philips存在优先对集团内部开放新产品合作的商业习惯。如果发生诸如公司研发水平、效率重大退步，产品成像效果、质量大幅下降，不能满足Philips需求的情况，仍然存在被Phillips内部业务体系替代的风险。</p> <p>Philips医疗为公司射频产品的主要客户，报告期，实现销售收入为1,103.22万元，主营业务收入贡献度为19.77%。如果双方合作存在调整，将对公司盈利能力造成不利影响。</p>
<p>三、经营风险</p>	<p>1、新冠肺炎疫情对短期经营造成的不利影响</p> <p>因全国地区不同程度的爆发新冠疫情，导致MRI整体产业链均出现短期难以连续的经营困境。2022年上半年，新冠疫情的爆发对包括公司在内的中国制造业的采购、生产、销售等各个环节存在不利影响，未来疫情的发展在一定程度上会给公司带来业绩波动的风险。</p> <p>2、境外维保服务产业政策落地的不确定性</p> <p>射频产品具备“半耗材”性质，使用过程中出现损耗需返厂修理，设备升级或使用频率过多均会造成射频探测器的升级及更换。随着公司射频产品对全球特别是欧美MRI产业链近17年的输出，公司迎来更多的维修和保养需求。我国对境外医疗电子产品逐步采取严格的进口备案管理方式，导致海外市场的维保业务难以通过国内工厂实施。为了维护海外市场客户黏性，避免因政策原因影响与大客户的合作，公司以降价方式出口崭新产品，替代维修产品。2022年，医疗器械领域与射频探测器类似的彩超和B超诊断仪已获取相应进口资质，但对MRI射频产品的支持政策尚未落地，对境外维保业务的发展造成不利影响，对公司深耕境外优质市场的能力构成挑战。</p> <p>3、汇率波动风险</p> <p>公司与境外客户主要使用美元定价、结算。人民币汇率波动将直接影响公司产品出口价格的竞争力，进而对经营业绩造成一定影响。公司外销</p>

	收入占比约 18.57%，同时会给予客户信用期限，人民币汇率波动直接影响公司汇兑损益。报告期内，公司出口业务收入为 1,036.40 万元，汇兑损益为-23.44 万元。
四、管理风险	<p>1、股权控制能力偏弱的风险</p> <p>公司实际控制人目前的控股比例为 34.06%，本次公开发行股票并在北交所上市后控股比例将可能稀释至 27.95%（不考虑行使超额配售权）。实际控制人控股比例较低，可能影响股东大会对重大事项的决策效率。若今后公司发生重大重组、收购等事项，实际控制权可能出现变动，可能对公司的人员管理、业务发展和经营业绩产生不利影响。</p>
五、财务风险	<p>1、研发投入资本化风险</p> <p>公司为 MRI 产业链核心硬件企业，研发的射频系统、超导磁体及梯度系统为超导磁共振领域的重要技术及产品，公司存在研发投入资本化的会计处理。</p> <p>如未来出现宏观环境重大变化、产品市场格局改变或者产品商业化进展不及预期等情况，可能导致研发项目无法为企业带来预计的经济效益，相关开发支出形成减值损失，进而对公司业绩产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>重大变化情况说明：公司在申请北交所上市的过程中，重新梳理表述了公司的风险因素。公司在以往年度报告中披露的风险因素均已涵盖在本次变动中，除了单一客户占比较高的风险。根据 2022 年半年报披露数据，公司第一大客户万东医疗销售占比为 20.75%；第二大客户飞利浦医疗销售占比为 19.77%，且已不再是公司的第一大客户，第三大客户朗润医疗销售占比为 6.34%。目前，公司已不存在单一客户占比较高的情形。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、辰光医疗	指	上海辰光医疗科技股份有限公司
辰时医疗	指	上海辰时医疗器械有限公司
辰昊超导	指	上海辰昊超导科技有限公司
辰瞻医疗	指	上海辰瞻医疗科技有限公司
股东大会	指	上海辰光医疗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海辰光医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海辰光医疗科技股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、研发总监、营销总监、行政总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元/万元	指	人民币元/万元,文中另有说明的除外
报告期	指	2022年1月1日至6月30日
海通证券、主办券商、主办做市商	指	海通证券股份有限公司
会计事务所、审计机构、中汇会计师	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所、海华永泰律师	指	上海市海华永泰律师事务所
本报告	指	上海辰光医疗科技股份有限公司2022年半年度报告



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海辰光医疗科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Chenguang Medical Technologies Co.,Ltd. SHCG
证券简称	辰光医疗
证券代码	430300
法定代表人	王杰

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	于玲
联系地址	上海市青浦区华青路 1269 号
电话	021-60161688
传真	021-62961172
电子邮箱	SHCG@shanghaicg.net
公司网址	www.shanghaicg.net
办公地址	上海市青浦区华青路 1269 号
邮政编码	201707
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	上海市青浦区华青路 1269 号辰光医疗三楼证券事务部

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 8 月 3 日
挂牌时间	2013 年 8 月 15 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-医疗仪器设备及器械制造-医疗诊断、监护及治疗设备制造
主要产品与服务项目	高灵敏度磁共振射频探测器及其配件的设计、研究、开发、生产、维修,超导磁体的研发、生产、销售、技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让,销售自产产品,提供相关技术的技术转让、技术咨询、技术开发,电线、电缆,电子元件、电子器件,电子设备,五金,塑料制品,纸制品的销售,从事货物与技术的进出口业务。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	68,597,126
优先股总股本（股）	0
做市商数量	4
控股股东	控股股东为王杰



实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王杰，无一致行动人
--------------	-----------------

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000765583375Y	否
注册地址	上海市青浦区华青路 1269 号	否
注册资本（元）	68,597,126	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	海通证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区广东路 689 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	海通证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	55,811,694.58	61,950,253.07	-9.91%
毛利率%	37.84%	44.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,406,417.94	6,027,864.05	-173.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,959,950.90	5,119,862.62	-216.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.23%	3.37%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.01%	2.86%	-
基本每股收益	-0.06	0.09	-173.10%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	327,151,210.54	360,262,817.80	-9.19%
负债总计	135,188,814.53	163,527,166.15	-17.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	195,618,857.53	200,025,275.47	-2.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.85	2.92	-2.20%
资产负债率%（母公司）	42.91%	44.92%	-
资产负债率%（合并）	41.32%	45.39%	-
流动比率	1.38	1.35	-
利息保障倍数	-2.24	3.69	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,961,408.87	-11,011,248.46	-108.53%
应收账款周转率	0.83	1.40	-
存货周转率	0.54	0.47	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.19%	2.01%	-
营业收入增长率%	-9.91%	20.94%	-
净利润增长率%	-173.10%	19.94%	-

#### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补贴	1,869,723.76
除上述之外的其他营业外收入和支出	-17,445.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,303.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,879,582.45</b>
所得税影响数	257,586.39
少数股东权益影响额（税后）	68,463.10
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,553,532.96</b>

#### 三、 补充财务指标

适用 不适用

#### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	33,305,980.29	33,206,400.59		
预付款项	5,125,730.51	3,853,812.94		
其他应收款	1,353,873.17	735,823.97		
存货	81,388,059.60	87,175,126.19		
合同资产	192,284.30	322,636.97		
流动资产合计	135,380,991.03	144,104,255.72		
固定资产	121,700,507.00	122,337,412.82		
使用权资产		4,726,744.49		
无形资产	65,284,341.72	28,893,042.19		
开发支出	29,238,491.03	9,141,872.03		
递延所得税资产	262,606.42	4,985,111.76		
其他非流动资产	79,600.00	515,400.10		
非流动资产合计	217,698,940.76	171,732,977.98		

资产总计	353,079,931.79	315,837,233.70	
短期借款	70,124,648.99	70,235,698.01	
应付账款	12,966,921.84	18,020,931.76	
合同负债	4,510,780.48	6,743,993.64	
应付职工薪酬		2,762,249.10	
应交税费	1,150,818.01	1,600,084.11	
其他应付款	722,445.03	1,590,928.32	
一年内到期的非流动负债	2,040,000.00	11,116,876.02	
其他流动负债	110,419.47	785,189.66	
流动负债合计	91,626,033.82	112,855,950.62	
长期借款	11,540,000.00	4,560,000.00	
租赁负债		2,730,111.77	
预计负债	128,082.97		
递延收益	13,459,459.62	16,595,481.99	
非流动负债合计	25,127,542.59	23,885,593.76	
负债合计	116,753,576.41	136,741,544.38	
盈余公积	10,666,188.15	7,885,660.81	
未分配利润	115,870,918.41	63,001,329.43	
归属于母公司所有者权益合计	237,459,575.37	181,809,459.05	
少数股东权益	-1,133,219.99	-2,713,769.73	
所有者权益合计	236,326,355.38	179,095,689.32	
负债和所有者权益总计	353,079,931.79	315,837,233.70	
营业收入	67,864,665.65	61,950,253.07	
营业成本	39,870,363.43	34,137,847.94	
销售费用	6,749,087.61	5,259,520.86	
管理费用	10,523,639.11	9,766,227.33	
研发费用	168,717.96	3,515,432.56	
财务费用	2,302,902.45	3,022,391.12	
其中：利息费用	2,279,751.95	2,555,876.08	
其他收益	300,000.00	1,013,754.00	
汇兑收益	-448,131.29		
信用减值损失		194,909.73	
资产减值损失		9,569.47	
营业利润	7,416,154.12	6,781,396.78	
营业外收入	23,800.20	133,352.40	
利润总额	7,404,669.82	6,879,464.68	
所得税费用	152,226.39	1,175,332.95	
净利润	7,252,443.43	5,704,131.73	
持续经营净利润	7,252,443.43	5,704,131.73	
归属于母公司所有者的净利润	7,390,086.80	6,027,864.05	
少数股东损益	-137,643.37	-323,732.32	
综合收益总额	7,252,443.43	5,704,131.73	

## (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

## 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 六、 业务概要

### 商业模式

公司是磁共振系统（以下简称：MRI、或MRI 系统）核心部件的供应商，属于医疗仪器设备及器械制造业中的医疗诊断、监护及治疗设备制造业。公司长期致力于自主研发超导磁共振全产业链的核心部件，如：MRI 超导磁体、射频系统、梯度系统等。下属两家全资子公司和一家控股子公司。其中，全资子公司 1、上海辰时医疗器械有限公司的主营业务为：医疗器械科技领域内的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发。全资子公司 2、上海辰昊超导科技有限公司（原：上海辰昊医疗科技有限公司）的主营业务为：超导科技、超导磁体、常导磁体、低温设备、真空半导体设备、低温、强磁测量仪器的研究、生产、销售、维修和技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让，销售二类医疗器械，电线电缆、电子元器件电子设备、五金交电、塑胶制品，医疗器械专业领域内的技术转让、技术咨询，医疗器械的维修、维护和保养，从事货物及技术的进出口业务。下属控股子公司上海辰瞻医疗科技有限公司的主营业务为：医疗器械、计算机软硬件专业技术领域内的技术开发、技术服务和技术咨询、技术转让，医疗器械的生产、组装、集成，销售公司自产产品、电子元件、电子器件、电子设备，从事货物及技术的进出口业务。公司主营业务的客户类别包括 MRI 系统生产商、终端客户（包括国内外医院、医疗机构和研发机构等）、国家实验室、科学中心、高校研究所和知名科学仪器公司等。报告期内，公司客户类型、原材料供应、和主要客户类型等关键资源没有发生变化。

公司主营业务的销售模式分为两种：1) 产品销售根据所在国家或地区确定不同的价格条款、结算币种、生产成本和运费等情况直接向 MRI 系统生产商进行综合报价；2) 向终端客户的销售模式分为直销和经销模式。其中，经销模式按经销商的性质又划分为代理商和一般经销商，公司向代理商及一般经销商的销售均为买断式销售。报告期内，公司主营业务的销售模式没有发生变化。

报告期内，公司主营业务收入构成包含射频探测器、超导磁体、MRI 系统其他硬件、MRI 系统配件收入和技术服务。报告期内，公司营业收入结构没有发生变化。

公司商业模式为通过掌握的核心技术和多项知识产权，独立自主研发，采用订单生产和定制生产的方式，向 MRI 系统生产商和终端客户销售产品和提供服务。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	上海市科技小巨人 - 上海市科学技术委员会
其他与创新属性相关的认定情况	上海市院士专家工作站 - 上海市科学技术协会

其他与创新属性相关的认定情况	上海市青浦区专利示范企业 - 上海市青浦区人民政府
其他与创新属性相关的认定情况	上海市青浦区专利试点企业 - 上海市青浦区人民政府
其他与创新属性相关的认定情况	上海市青浦区高新技术研发中心 - 上海市青浦区人民政府
详细情况	<p>公司于 2008 年首次获得高新技术企业认定，并分别于 2011 年、2014 年、2017 年、2020 年均通过高新技术企业复审，目前在有效期内。</p> <p>公司于 2015 年获批成立上海市院士专家工作站，并于 2020 年通过绩效评估考核。</p> <p>公司于 2019 年获得上海市专精特新小巨人企业认定，目前在有效期内。</p> <p>公司于 2019 年获批“上海市青浦区专利工作试点单位”，并获得政府相应的资助。</p> <p>公司于 2020 年获批“上海市青浦区专利工作示范单位”，并获得政府相应的资助。</p> <p>公司于 2021 年获批“上海市青浦区高新技术研发中心”，并获得政府相应的资助。</p>

## 七、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

#### 一、财务指标

报告期内，实现营业收入 5,581.17 万元，较上年同期减少 9.91%；其中国内营业收入为 4,544.77 万元，占营业收入的比例为 81.43%，比上年同期减少 8.48%。国外营业收入 1,036.40 万元，占营业收入的比例为 18.57%，比上年同期减少 15.68%。

归属于挂牌公司股东的净利润-440.64 万元，比上年同期减少 173.10%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-596.00 万元，比上年同期减少 216.41%；基本每股收益为-0.06 元。

报告期内，受疫情的影响营业收入减少。企业停工产生停工损失，以及公司因北交所 IPO 申报发生的中介机构费用增加，导致归属于挂牌公司股东的净利润和归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润与去年同期相比有较大幅度减少。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司总资产 32,715.12 万元，比上年末减少 9.19%；归属于挂牌公司股东的净资产 19,561.89 万元，比上年末减少 2.20%；资产负债率 41.32%，比上年末下降 4.07%。归属于挂牌公司股东的每股净资产 2.85 元。

报告期内研发总投入 574.47 万元，与上年同期相比减少 4.51%，占营业收入的比例为 10.29%。

#### 二、经营管理

报告期内，公司持续关注国家医疗影像行业政策和磁共振市场竞争情况，对高场强和超高场强磁共振产业链核心技术深耕，经营和管理情况保持稳定。

公司的全资子公司辰时医疗和辰昊超导和控股子公司辰瞻医疗运营情况如下：

- 1) 辰时医疗：报告期内实现收入 0.00 万元，净利润-0.31 万元。
- 2) 辰昊超导：报告期内实现收入 579.03 万元，净利润-81.42 万元。
- 3) 辰瞻医疗：报告期内实现收入 1,652.34 万元，净利润-122.28 万元。

## （二） 行业情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》（2012 年修订），公司属于专用设备制造业（行业代码：C35C35）。根据国家统计局《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所处行业为“医疗仪器设备及器械制造业之医疗诊断、监护及治疗设备制造业”分类代码：C3581。

医用磁共振行业在西方发达国家的普及率相对高于中国，跨国品牌的医疗影像设备长期垄断中国市场。据灼识咨询统计，2018 年，美国每百万人口磁共振保有量约为 40.4 台，日本约为 55.2 台，而中国约为 9.7 台。随着国家政策加大对高端医疗影像设备国产化的扶持力度，国内医用超导磁共振技术不断攻坚，国产化进程逐步加速，超导磁共振成为重要高端医学影像系统之一。超导磁共振核心部件的国产化为中国系统厂商提供了与国际品牌竞争中的价格优势使得越来越多的基层医院可以负担得起，同时有效地解决了很多临床端的应用问题，国产品牌 MRI 逐步得到国内医院认可。

中国超导磁共振行业中，磁共振系统以系统集成居多，主攻磁共振核心部件的厂商较少。中国制造的超导磁共振核心部件突破多项技术壁垒，通过市场不断验证其可靠性、稳定性、安全性和高效的售前、售后服务响应等优势，正不断缩小与跨国品牌设备的差距。

2022 年，国内的疫情多发散发，经济下行压力激增，加剧了对内、外部环境的不利影响，国际环境趋于更加复杂严峻。面对各项经济指标下跌，国家坚持按照已明确的总体方针思路，推进稳定经济的政策措施，支持工业生产企稳回升，高技术制造业的较快发展。国家加大对基层医疗机构建设发展要求、分级诊疗落地实践等因素驱动，及 MRI 存量市场的更新换代需求，中国磁共振设备行业仍有广阔的国内市场需求和进口替代空间。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	13,259,463.61	4.05%	45,438,279.66	12.61%	-70.82%
应收票据					
应收账款	57,144,234.64	17.47%	57,824,500.86	16.05%	-1.18%
应收账款融资			13,616,441.87	3.78%	-100.00%
预付款项	4,593,810.56	1.40%	1,331,598.11	0.37%	244.98%
其他应收款	943,726.34	0.29%	575,380.79	0.16%	64.02%
存货	69,920,562.83	21.37%	59,766,079.31	16.59%	16.99%
其他流动资产	7,233,233.65	2.21%	4,858,410.22	1.35%	48.88%
递延所得税资产	5,925,268.95	1.81%	4,449,284.11	1.24%	33.17%
应付账款	22,411,359.81	6.85%	35,023,116.95	9.72%	-36.01%
合同负债	4,718,398.94	1.44%	8,930,016.75	2.48%	-47.16%
应付职工薪酬	2,265,268.14	0.69%	4,944,439.20	1.37%	-54.19%
应交税费	3,752,236.05	1.15%	5,570,139.28	1.55%	-32.64%
其他应付款	4,758,185.80	1.45%	3,290,374.15	0.91%	44.61%
一年内到期的非流动负债	7,371,274.27	2.25%	11,216,315.43	3.11%	-34.28%
其他流动负债	570,595.41	0.17%	1,160,902.18	0.32%	-50.85%
长期借款			2,480,000.00	0.69%	-100.00%



租赁负债	1,280,992.17	0.39%	1,646,673.89	0.46%	-22.21%
------	--------------	-------	--------------	-------	---------

#### 资产负债项目重大变动原因:

1、报告期末，货币资金减少 70.82%，主要系本期销售回款有所减缓，支付上期末已到信用期供应商货款所致。
2、报告期末，应收款项融资减少 100.00%，主要系本期票据到期兑付所致。
3、报告期末，预付款项增加 244.98%，主要系受上半年上海疫情影响，预付款采购模式下供应商延期发货及推迟采购所致。
4、报告期末，其他应收款增加 64.02%，主要系押金保证金增加所致。
5、报告期末，存货增加 16.99%，主要系上半年上海疫情影响，销售订单延期执行所致。
6、报告期末，其他流动资产增加 48.88%，主要系预付北交所 IPO 申报中介机构费用增加所致。
7、报告期末，递延所得税资产增加 33.17%，主要系本期未弥补亏损增加确认的递延所得税资产增加所致。
8、报告期末，应付账款减少 36.01%，主要系受上半年上海疫情影响采购速度有所放缓，及支付上期末已到信用期供应商货款所致。
9、报告期末，合同负债减少 47.16%，主要系上期末预收款于本期确认收入所致。
10、报告期末，应付职工薪酬减少 54.19%，主要系员工奖金计提减少所致。
11、报告期末，应交税费减少 32.64%，主要系第四季度为销售旺季，且年末税务局压库缓交，使得上期末余额偏高。本期税费正常缴纳，且受疫情影响减免房产税及土地使用税，使得余额减少。
12、报告期末，其他应付款增加 44.61%，主要系本期预提费用增加所致。
13、报告期末，一年内到期的非流动负债减少 34.28%，主要系本期偿还借款所致。
14、报告期末，其他流动负债减少 50.85%，主要系上期末预收款于本期确认收入，待转销项税额在本期转为销项税额。
15、报告期末，长期借款减少 100.00%，主要系本期归还到期借款所致。
16、报告期末，租赁负债减少 22.21%，主要系本期无新增租赁且支付半年度租金，使得租赁负债减少。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	55,811,694.58	-	61,950,253.07	-	-9.91%
营业成本	34,691,188.00	62.16%	34,137,847.94	55.11%	1.62%
毛利率	37.84%	-	44.89%	-	-
税金及附加	534,523.97	0.96%	692,399.10	1.12%	-22.80%
销售费用	5,162,073.82	9.25%	5,259,520.86	8.49%	-1.85%
管理费用	16,948,948.49	30.37%	9,766,227.33	15.76%	73.55%
研发费用	3,821,228.93	6.85%	3,515,432.56	5.67%	8.70%
财务费用	1,692,241.61	3.03%	3,022,391.12	4.88%	-44.01%
其他收益	1,897,027.53	3.40%	1,013,754.00	1.64%	87.13%
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	-731,932.67	-1.31%	194,909.73	0.31%	475.52%

资产减值损失 (损失以“-” 号填列)	-358,380.02	-0.64%	9,569.47	0.02%	3,845.04%
资产处置收益 (损失以“-” 号填列)	-	0.00%	6,729.42	0.01%	-100.00%
营业利润	-6,231,795.40	-11.17%	6,781,396.78	10.95%	-191.90%
营业外收入	15,523.00	0.03%	133,352.40	0.22%	-88.36%
所得税费用	-1,475,984.84	-2.64%	1,175,332.95	1.90%	-225.58%
净利润	-4,773,255.64	-8.55%	5,704,131.73	9.21%	-183.68%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入减少9.91%，主要系当期受上海疫情影响，导致销售订单延期执行减少所致。
- 2、报告期内，税金及附加减少22.80%，主要系本期营业收入下降导致应交增值税减少，相应的附加税减少，以及因疫情减免第二季度房产税及土地使用税所致。
- 3、报告期内，管理费用增加73.55%，主要系受上海疫情影响4-5月企业停工，产生了停工损失，以及公司因北交所IPO申报发生的中介机构费用增加所致。
- 4、报告期内，财务费用减少44.01%，主要系本期美元汇率上升导致汇兑收益增加，以及贷款减少导致利息费用减少。
- 5、报告期内，其他收益增加87.13%，主要系政府补助增加所致。
- 6、报告期内，信用减值损失增加92.68万元，主要系计提应收账款坏账准备所致。
- 7、报告期内，资产减值损失增加36.79万元，主要系计提存货跌价准备和计提合同资产减值准备所致。
- 8、报告期内，资产处置收益减少0.68万元，主要系上期有处置固定资产收益0.68万元，本期没有处置固定资产收益所致。
- 9、报告期内，所得税费用减少225.58%，主要系本期亏损确认递延所得税费用所致。
- 10、报告期内，营业外收入减少11.78万元，主要系上期处理了无法支付的应付款所致。
- 11、报告期内，受上海疫情影响，营业收入减少，产生了停工损失，以及公司因北交所IPO申报发生的中介机构费用增加等，导致营业利润、利润总额及净利润都有较大幅度减少。

#### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	55,811,694.58	61,950,253.07	-9.91%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	34,691,188.00	34,137,847.94	1.62%
其他业务成本	0	0	

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减

国内营业收入	45,447,696.53	29,775,100.06	34.48%	-8.48%	2.69%	-7.13%
国外营业收入	10,363,998.05	4,916,087.94	52.57%	-15.68%	-4.42%	-5.59%
总计	55,811,694.58	34,691,188.00	37.84%	-9.91%	1.62%	-7.05%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

报告期内，疫情的影响比较严重，公司重要的大客户主要分布在北京、苏州和广东，2022年1季度苏州和广东的疫情比较严重，北京冬奥会防疫管控非常严格，这三个地区发货受到限制，影响了一季度的收入，2022年2季度上海的疫情非常严重，4-5月企业停工，导致销售订单延期执行，影响了第二季度的收入。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-22,961,408.87	-11,011,248.46	-108.53%
投资活动产生的现金流量净额	-749,995.42	-2,828,003.26	73.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,701,764.22	-4,654,689.85	-86.95%

#### 现金流量分析：

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-2,296.14万元，比上年同期减少1,195.02万元；投资活动产生现金流量净额为-75.00万元，比上年同期增加207.80万元；筹资活动产生的现金流量净额为-870.18万元，比上年同期减少404.71万元。

经营活动产生的现金流量净额减少的原因：①报告期内，受上海疫情影响，导致销售订单延期执行，营业收入减少，销售回款有所减缓，销售商品、提供劳务收到的现金减少1,275.09万元；②由于疫情原因，所得税汇算清缴延期，本报告期未收到所得税税费返还，与上期相比收到的税费返还少257.31万元；③支付给职工以及为职工支付的现金增加197.88万元，原因：本报告期员工涨工资及社保基数上调导致。④由于疫情影响推迟采购原材料，购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期减少698.95万元，但减少幅度小于销售商品、提供劳务收到的现金减少幅度。

投资活动产生现金流量净额增加是由于购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少导致。

筹资活动产生的现金流量净额减少原因：①取得借款收到的现金增加686.00万元，偿还债务支付的现金增加1,147.93万元，前者小于后者；②贷款减少利息费用减少，分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少56.56万元。

## 八、主要控股参股公司分析

### （一）主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海辰时医疗器械有限公司	子公司	医疗器械科技领域内的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发。	为母公司提供产品售后的维修、维护服务等延伸业务。	有助于公司射频探测器业务的维护和发展	100,000.00	17,984,019.81	17,975,041.41	0.00	-3,082.90
上海辰昊超导科技有限公司	子公司	超导科技、超导磁体、常导磁体、低温设备、真空半导体设备、低温、强磁测量仪器的研发、生产、销售、维修和技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让，销售二类医疗器械，电线电缆、电子元器件、电子设备、五金交电、塑胶制品，医疗器械专业领域内的技术转让、技术咨询，医疗器械的维修、维护、保养，从事货物与	从事特种定制超导磁体的研发、销售维修和技术服务	有助于公司拓展超导磁体业务的应用领域	10,000,000.00	26,582,421.47	10,327,431.06	5,790,261.32	-814,152.56

		技术的进出口业务。							
上海辰瞻医疗科技有限公司	子公司	医疗器械、计算机软硬件专业技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，医疗器械的生产、组装、集成，销售公司自产产品、电子元件、电子器件、电子设备，从事货物及技术的进出口业务。	从事超导磁共振一站式解决方案	有助于公司磁共振核心部件的配套销售，为客户提供多种产品和服务的选择	5,000,000.00	21,236,203.44	-12,188,205.09	16,523,432.01	-1,222,792.32

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

## 十二、 评价持续经营能力

公司诚信经营，依法纳税，不存在拖欠员工工资、或无法支付供应商货款、或无法按期偿还的债务等情形。报告期内，公司管理层、业务人员稳定，未受到任何行政管理部门的处罚。公司业务、资产、人员和财务等独立自主经营，与公司业务相关的关键资源要素未发生重大变化，不存在可能对公司持续经营能力有重大影响的事项。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 一、技术风险

#### 1、产品技术创新不能持续实现产业化应用的风险

超导磁共振系统为高端医疗影像设备的中高端产品，中国磁共振市场份额长期被国际厂商垄断，相应核心部件及技术更被认为是我国医疗影像产业链上“卡脖子”的关键。公司通过近十年的自主研发陆续攻克 MRI 系统中三大核心硬件：射频系统、超导磁体和梯度系统。储备的产品体系包括：新一代射频探测器“云线圈”、1.5T 少液氦/930MM 大口径超导磁体、0.5T 高性能低场强产品、7.0T 科研用临床前 MRI 系统、面向癌症精准放疗的质子加速器超导主磁体、科研仪器超导磁体、加速器前沿超导磁体等。

如果公司产品研发出现波折，产业化进程不及预期，又或者新产品在技术、性能、成本等方面不



具备竞争优势，会导致公司承担与布局新技术、新产品相关的不确定风险。

## 2、技术人才不足及流失风险

MRI 是在物理学、数学、生物学工程，心理学、生命科学、信息技术、计算机科学和临床医学融合的基础上迅速发展起来的一门交叉学科。人才的培养周期长，综合素质要求高，且需要长达数年的实践才能具备产业化应用能力。

公司后续产业化进程不及预期或者 IPO 上市进度出现波折，均可能导致核心研发团队人才流失，从而对公司持续发展构成不利影响。

针对上述技术风险，1、公司凭借多年的产品设计、研发能力和先进工艺积累，在超导磁共振领域逐一攻克核心部件，拓宽产品线广度；并在 MRI 全产业链核心部件及其零部件等产品增加投入，增加产品线深度；2、公司基于超导磁体领域的技术和设计能力，与业内领先的科研院所合作不断拓展超导技术的应用领域，攻坚该领域的前沿技术；3、根据在研核心部件的开发和产业化的情况，公司实时调整研发人员结构，并为其提供更广泛的 MRI 研究领域。

## 二、市场风险

### 1、产业整合并购风险

中国 MRI 成像设备长期由跨国品牌占据垄断地位。数十年来，中国逐渐形成以联影医疗、万东医疗、东软医疗等为代表的十余家磁共振设备商，以公司、宁波健信、特深电气等为代表的核心部件供应商的产业链格局。相较于欧美产业链的发展趋势，中国 MRI 市场也将进入整合时代。目前，主流 MRI 设备厂商均意在强化产业链影响力及业务闭环能力。

公司拥有 MRI 核心硬件超导磁体、射频及梯度的自主研发能力及产能，存在参与、MRI 全产业链竞争的基础条件，但如果 IPO 进度出现波折，将可能导致公司错过产业整合窗口，出现被下游集成商整合的发展风险。

### 2、下游客户竞争激烈对于公司经营的不利影响

中国超导 MRI 设备增量市场份额中，GPS 的市场占有率仍占大半市场份额，中国 MRI 设备商的国产化趋势虽取得了重大突破，但多数 MRI 设备商对磁体及梯度供应存在产业链依赖。1.5T MRI 设备是国产设备商角逐激烈的领域。联影医疗在市场竞争中处于较为领先地位，对其他设备商造成的压力间接传导至产业链上游的独立核心部件供应商。因下游市场激烈竞争，公司的盈利能力存在受到波及的风险。

### 3、与 Philips 的合作存在被其自有业务体系替代的风险

Invivo Corporation 射频探测器业务已经整合进 Philips 医疗影像事业部，Philips 存在优先对集团内部开放新产品合作的商业习惯。如果发生诸如公司研发水平、效率重大退步，产品成像效果、质量大幅下降，不能满足 Philips 需求的情况，仍然存在被 Phillips 内部业务体系替代的风险。

Philips 医疗为公司射频产品的主要客户，报告期，实现销售收入为 1,103.22 万元，主营业务收入贡献度为 19.77%。如果双方合作存在调整，将对公司盈利能力造成不利影响。

针对上述市场风险，1、公司严格执行内控和质量体系管理等的各项评审，全力打造自主核心技术、高性能、全产业链的磁共振核心部件；2、通过不断提升部件自制能力和拓展定制需求，加强成本控制，提升公司产品在竞争中的议价能力；3、公司非常注重研发投入，不断优化现有产品性能，均匀性和稳定性的同时，开发适用于不同场强、更多通道和更轻薄柔软的产品，从而降低被 Invivo Corporation 替代的风险。

## 三、经营风险

### 1、新冠肺炎疫情对短期经营造成的不利影响

因全国地区不同程度的爆发新冠疫情，导致 MRI 整体产业链均出现短期难以连续的经营困境。报告期内，新冠疫情的爆发对包括公司在内的中国制造业的采购、生产、销售等各个环节存在不利影响，未来疫情的发展在一定程度上会给公司带来业绩波动的风险。

### 2、境外维保服务产业政策落地的不确定性



射频产品具备“半耗材”性质，使用过程中出现损耗需返厂修理，设备升级或使用频率过多均会造成射频探测器的升级及更换。随着公司射频产品对全球特别是欧美 MRI 产业链近 17 年的输出，公司迎来更多的维修和保养需求。我国对境外医疗电子产品逐步采取严格的进口备案管理方式，导致海外市场的维保业务难以通过国内工厂实施。为了维护海外市场客户黏性，避免因政策原因影响与大客户的合作，公司以降价方式出口崭新产品替代维修产品。

2022 年，医疗器械领域与射频探测器类似的彩超和 B 超诊断仪已获取相应进口资质，但对 MRI 射频产品的支持政策尚未落地，对境外维保业务的发展造成不利影响，对公司深耕境外优质市场的能力构成挑战。

### 3、汇率波动风险

公司与境外客户主要使用美元定价、结算。人民币汇率波动将直接影响公司产品出口价格的竞争力，进而对经营业绩造成一定影响；公司外销收入占比约 18.57%，同时会给予客户信用期限，人民币汇率波动直接影响公司汇兑损益。报告期内，公司出口业务收入为 1,036.40 万元，汇兑损益分别为 -23.44 万元。

针对上述经营风险，1、加强公司信息化管理，在“后疫情”时期，有效地运用 ERP 系统对原材料、备品备件等重要信息设置安全库存预警，及时调整供应链应急预案；2、公司将积极与商务部、海关总署、上海市商务委、上海海关等上级监管部门汇报并跟进国产 MRI 射频产品出口设备返修资质政策落地；3、根据汇率波动情况，公司及时调整境外采购量，并与境外客户及时协商控制采购价格和争取汇率补充。

### 四、管理风险

#### 1、股权控制能力偏弱的风险

公司实际控制人目前的控股比例为 34.06%，本次申请公开发行股票并在北交所上市后控股比例将可能稀释至 27.95%（不考虑行使超额配售权）。实际控制人控股比例较低，可能影响股东大会对重大事项的决策效率。若今后公司发生重大重组、收购等事项，实际控制权可能出现变动，可能对公司的人员管理、业务发展和经营业绩产生不利影响。

针对上述管理风险：为保持公司控制权稳定，若本次申请公开发行股票并在北交所上市成功，1、实际控制人仍将担任公司董事长及总经理，利用自身的控股地位和影响力参与公司的重大事项决策；2、发行前，持有公司股份 5%以上股东出具了《关于维护上海辰光医疗科技股份有限公司控制权稳定的安排和措施》承诺在公司北交所上市成功后的 36 个月内不谋求公司控制权。

### 五、财务风险

#### 1、研发投入资本化风险

公司为 MRI 产业链核心硬件企业，研发的射频、磁体及梯度为超导磁共振领域的重要技术及产品，公司存在研发投入资本化的会计处理。

如未来出现宏观环境重大变化、产品市场格局改变或者产品商业化进展不及预期等情况，可能导致研发项目无法为企业带来预计的经济效益，相关开发支出形成减值损失，进而对公司业绩产生不利影响。

针对上述财务风险：1、公司将积极提升研发成果的产业转化能力及市场推广，提高产业成果的转化效率；2、密切跟踪行业内技术发展动态，加快技术和产品迭代。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		
1	辰瞻医疗	10,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2021	2024	连带	已事

					年5月 28日	年5月 27日		前及 时履 行
总 计	-	10,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-

#### 公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	4,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	10,000,000.00	4,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

本公司于2021年5月28日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为Ec153232105280043的《最高额保证合同》，为子公司辰瞻医疗在2021年5月28日起至2024年5月27日止，与南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债权提供保证担保，最高担保债权额为人民币1,000.00万元。截至2022年6月30日，该担保项下的借款金额为400.00万元。

#### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

#### 担保合同履行情况

无

#### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2022年6月8日		发行	限售承诺	其他（详情请见公告：关于股东	正在履行中

股东及其亲属、合计持股 10%以上的股东，持有股份的董事、高级管理人员					所持公司股票自愿限售的公告<公告编号：2022-076>	
控股股东、实际控制人；持股 5%以上的股东；董事、监事及高级管理人员	2022 年 5 月 24 日		发行	股份增持承诺	其他（《关于持股及减持意向的承诺函》）	正在履行中
控股股东、实际控制人；董事（仅限在公司担任其他职务且领取薪酬的董事，不含独立董事和未在公司担任其他职务的董事）、高级管理人员	2022 年 5 月 24 日		发行	稳定股价承诺	其他（详情请见：关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年内稳定股价的公告<公告编号：2022-028>）	正在履行中
公司；控股股东、实际控制人；董事、高级管理人员	2022 年 5 月 24 日		发行	摊薄即期回报的填补措施的承诺	其他（详情请见：关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后填补被摊薄即期回报的措施及承诺的公告<公告编号：2022-026>）	正在履行中
公司；控股股东、实际	2022 年 5 月 24 日		发行	分红承诺	其他（详情请见：关于公司向	正在履行中

控制人					不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年股东分红回报规划的公告<公告编号:<2022-025>	
公司；控股股东、实际控制人；董事、监事及高级管理人员	2022年5月24日		发行	回购承诺	其他（详情请见：关于公司就虚假陈述导致回购股份和向投资者赔偿事项进行承诺并接受约束措施的公告<公告编号:<2022-030>	正在履行中
公司；控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员	2022年5月24日		发行	未能履行承诺的约束措施)	其他（详情请见：关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市事宜出具有关承诺并提出相应约束措施的公告<公告编号：<2022-029>	正在履行中
控股股东、实际控制人	2022年5月24日		发行	避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员	2022年5月24日		发行	规范和减少关联交易的承诺	其他（《关于规范和减少关联交易的承诺函》）	正在履行中
控股股东、实际控制人；董事、监事、高级管理人员	2022年5月24日		发行	资金占用承诺	其他（《关于避免资金占用的承诺函》）	正在履行中
公司；控股股东、实际	2022年5月24日		发行	其他承诺（对发行	其他（《对发行申请文件真实	正在履行中

控制人：董事、监事、高级管理人员				申请文件真实性、准确性、完整性的承诺)	性、准确性、完整性的承诺函》)	
------------------	--	--	--	---------------------	-----------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无
---

**(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
上海市青浦区华青路 1269 号的房屋建筑物 房产证号：沪房地青字 2014 第 016202 号	固定资产	抵押	89,448,635.86	27.34%	银行贷款
房地产权证为沪房地青字(2014)第 016202 号的土地使用权	无形资产	抵押	7,362,697.06	2.25%	银行贷款
<b>总计</b>	-	-	96,811,332.92	29.59%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

无影响。
------

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	46,971,349	68.47%	-14,177,862	32,793,487	47.81%
	其中：控股股东、实际控制人	5,841,497	8.52%	-5,841,497	0	0.00%
	董事、监事、高管	1,312,093	1.91%	-1,312,093	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,625,777	31.53%	14,177,862	35,803,639	52.19%
	其中：控股股东、实际控制人	17,524,491	25.55%	5,841,497	23,365,988	34.06%
	董事、监事、高管	4,101,286	5.98%	-872,529	3,228,757	4.71%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		68,597,126	-	0	68,597,126	-
普通股股东人数		319				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王杰	23,365,988	0	23,365,988	34.0626%	23,365,988	0	0	0
2	上海天从企业	6,000,000	0	6,000,000	8.7467%	0	6,000,000	0	0



	管理中心 (有限合伙)								
3	田丽芬	4,905,194	0	4,905,194	7.1507%	4,905,194	0	0	0
4	海通证券股份有限公司做市专用证券账户	2,333,744	-6,401	2,327,343	3.3928%	0	2,327,343	0	0
5	徐军	2,184,622	0	2,184,622	3.1847%	2,184,622	0	0	0
6	上海复孵科技有限公司	2,119,078	0	2,119,078	3.0892%	2,119,078	0	0	0
7	朱戎	1,540,000	52,100	1,592,100	2.3209%	0	1,592,100	0	0
8	上海行知创业投资有限公司	1,413,000	2,000	1,415,000	2.0628%	0	1,415,000	0	0
9	罗雯	1,369,000	0	1,369,000	1.9957%	0	1,369,000	0	0
10	武汉锦辉泰投资管理有限公司-锦辉泰新三板一号私募基金	1,300,000	0	1,300,000	1.8951%	0	1,300,000	0	0

合计	46,530,626	-	46,578,325	67.9012%	32,574,882	14,003,443	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 自然人股东田丽芬与非自然人股东上海复孵科技有限公司存在关联关系。田丽芬与上海复孵科技有限公司的股东侯晓远系夫妻关系，侯晓远持有上海复孵科技有限公司 77.7778%的股权。								

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王杰	董事长、总经理	男	1962.5	2020年5月18日	2023年5月17日
王为	董事、副总经理	男	1970.1	2020年5月18日	2023年5月17日
候晓远	董事	男	1959.12	2020年5月18日	2023年5月17日
左永生	董事、营销总监	男	1962.8	2020年5月18日	2023年5月17日
王庆	董事	男	1988.5	2020年5月18日	2023年5月17日
蒋国兴	董事	男	1953.6	2020年5月18日	2023年5月17日
方龙	独立董事	男	1964.8	2022年6月10日	2023年5月17日
郭宁	独立董事	女	1985.11	2022年6月10日	2023年5月17日
李振翻	独立董事	男	1983.11	2022年6月10日	2023年5月17日
费华武	监事会主席	男	1970.9	2020年11月16日	2023年5月17日
张梅卿	职工代表监事	女	1984.7	2020年5月18日	2023年5月17日
沙慧来	监事	男	1965.3	2020年5月18日	2023年5月17日
于玲	董事会秘书	女	1973.6	2020年4月26日	2023年4月25日
何钧	行政总监	男	1974.2	2020年4月26日	2023年4月25日
张松涛	研发总监	男	1977.8	2020年4月26日	2023年4月25日
郑云	财务总监	女	1971.2	2020年4月26日	2023年4月25日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					7

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事左永生为公司控股股东、实际控制人董事长王杰的妹夫，系姻亲关系。除上述关系外，公司其他董事之间不存在亲属关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王杰	董事长、总经理	23,365,988	0	23,365,988	34.0626%	0	0
王为	董事、副总经理	582,524	0	582,524	0.8492%	0	0
候晓远	董事	0	0	0	0.00%	0	0
左永生	董事、营销总监	1,284,671	0	1,284,671	1.8728%	0	0
王庆	董事	0	0	0	0.00%	0	0

蒋国兴	董事	0	0	0	0.00%	0	0
方龙	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
郭宁	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
李振翻	独立董事	0	0	0	0.00%	0	0
费华武	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
张梅卿	监事	0	0	0	0.00%	0	0
沙慧来	监事	0	0	0	0.00%	0	0
于玲	董事会秘书	80,252	0	80,252	0.1170%	0	0
何钧	行政总监	440,524	0	440,524	0.6422%	0	0
张松涛	研发总监	840,786	0	840,786	1.2257%	0	0
郑云	财务总监	0	0	0	0.00%	0	0
徐军	董事（原）	2,184,622	0	2,184,622	3.1847%	0	0
合计	-	28,779,367	-	28,779,367	41.9542%	0	0

### （三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
方龙	无	新任	独立董事	选举产生新任独立董事
郭宁	无	新任	独立董事	选举产生新任独立董事
李振翻	无	新任	独立董事	选举产生新任独立董事
徐军	董事	离任	无	个人原因辞去董事职务

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

方龙，男，1964年出生，中国国籍，无境外永久居留权，双硕士学位，国家司法部、中国证监会授予的证券律师资格。1989年毕业于华东政法学院法律专业，获学士学位。2010年10月毕业于澳门城市大学工商管理专业，获硕士学位。2019年10月毕业于香港城市大学行政人员工商管理专业，获硕士学位。1983年至1991年安徽省安庆市公安局大观分局任科员；1991年至2001年安徽省振风律师事务所任主任；2001年至2004年上海广发律师事务所任律师；2004年至2011年上海锦达律师事务所任合伙人、党支部书记；2011年至今德恒上海律师事务所任合伙人。

郭宁，女，1985年出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学位。2008年毕业于长治医学院临床医学专业，获学士学位。2011年毕业于上海交通大学医学院内科学专业，获硕士学位。2011年至2015年碧迪医疗器械（上海）有限公司生物科学部任资深技术专家；2015年至今碧迪医疗器械（上

海)有限公司生物科学部任产品经理。

李振翻,男,1983年出生,中国国籍,无境外永久居留权,硕士学位,中国注册会计师。2007年6月,上海财经大学会计专业,获学士学位。2017年6月毕业于复旦大学会计专业,获硕士学位。2009年至2011年上海东华会计师事务所有限公司(业务六部)任项目经理;2011年至2015年立信会计师事务所(特殊普通合伙)(业务二部)任项目经理;2015年至2017年上海御饕网络科技有限公司任首席财务官;2017年至今上海东澄会计师事务所有限公司任高级经理、质控部负责人。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	29	-	-	29
生产人员	130	-	4	126
销售人员	23	1	-	24
技术人员	67	-	4	63
财务人员	8	-	-	8
员工总计	257	1	8	250

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	6	6
硕士	12	11
本科	49	49
专科	50	48
专科以下	140	136
员工总计	257	250

### (二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	13,259,463.61	45,438,279.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	57,144,234.64	57,824,500.86
应收款项融资	五（三）		13,616,441.87
预付款项	五（四）	4,593,810.56	1,331,598.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	943,726.34	575,380.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	69,920,562.83	59,766,079.31
合同资产	五（七）	1,355,139.25	1,230,886.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	7,233,233.65	4,858,410.22
<b>流动资产合计</b>		<b>154,450,170.88</b>	<b>184,641,577.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（九）	116,001,636.20	119,913,968.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	2,582,821.94	3,654,783.22
无形资产	五（十一）	37,342,871.24	36,227,292.33
开发支出	五（十二）	8,707,219.08	9,178,551.48
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	776,416.15	859,438.15
递延所得税资产	五（十四）	5,925,268.95	4,449,284.11
其他非流动资产	五（十五）	1,364,806.10	1,337,922.10
<b>非流动资产合计</b>		172,701,039.66	175,621,240.13
<b>资产总计</b>		327,151,210.54	360,262,817.80
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十六）	66,243,060.07	66,288,320.69
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	22,411,359.81	35,023,116.95
预收款项			
合同负债	五（十八）	4,718,398.94	8,930,016.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	2,265,268.14	4,944,439.20
应交税费	五（二十）	3,752,236.05	5,570,139.28
其他应付款	五（二十一）	4,758,185.80	3,290,374.15
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	7,371,274.27	11,216,315.43
其他流动负债	五（二十三）	570,595.41	1,160,902.18
<b>流动负债合计</b>		112,090,378.49	136,423,624.63
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十四）		2,480,000.00
应付债券			
其中：优先股			



永续债			
租赁负债	五（二十五）	1,280,992.17	1,646,673.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十六）	21,817,443.87	22,976,867.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		23,098,436.04	27,103,541.52
<b>负债合计</b>		135,188,814.53	163,527,166.15
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十七）	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	42,325,342.81	42,325,342.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	10,309,970.11	10,309,970.11
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	74,386,418.61	78,792,836.55
归属于母公司所有者权益合计		195,618,857.53	200,025,275.47
少数股东权益		-3,656,461.52	-3,289,623.82
<b>所有者权益合计</b>		191,962,396.01	196,735,651.65
<b>负债和所有者权益总计</b>		327,151,210.54	360,262,817.80

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：郑云

会计机构负责人：张奕

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2022年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		5,170,362.08	24,697,103.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	66,092,191.65	73,078,267.93
应收款项融资			4,095,288.93
预付款项		2,701,335.01	931,117.95
其他应收款	十四（二）	315,517.56	154,397.96
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		67,343,249.65	56,295,180.75
合同资产		865,750.00	955,576.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,097,923.72	4,646,775.88
<b>流动资产合计</b>		<b>149,586,329.67</b>	<b>164,853,709.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	10,450,000.00	10,450,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		113,878,684.56	117,982,167.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,582,821.94	3,654,783.22
无形资产		36,285,300.83	35,073,579.15
开发支出		8,334,178.85	8,805,511.25
商誉			
长期待摊费用		1,250.19	1,750.17
递延所得税资产		5,434,026.15	4,015,217.47
其他非流动资产		368,131.10	370,247.10
<b>非流动资产合计</b>		<b>177,334,393.62</b>	<b>180,353,255.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>326,920,723.29</b>	<b>345,206,965.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		62,237,060.07	58,877,143.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,198,419.84	28,113,742.00
预收款项			
合同负债		801,205.66	959,789.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,913,405.74	3,959,696.60
应交税费		1,955,299.91	4,862,863.30
其他应付款		29,449,492.78	23,728,372.54
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,371,274.27	11,216,315.43
其他流动负债		104,156.73	124,772.66
<b>流动负债合计</b>		<b>121,030,315.00</b>	<b>131,842,695.87</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			2,480,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,280,992.17	1,646,673.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,970,768.87	19,113,747.63
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,251,761.04</b>	<b>23,240,421.52</b>
<b>负债合计</b>		<b>140,282,076.04</b>	<b>155,083,117.39</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,325,342.81	42,325,342.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,309,970.11	10,309,970.11
一般风险准备			
未分配利润		65,406,208.33	68,891,409.51
<b>所有者权益合计</b>		<b>186,638,647.25</b>	<b>190,123,848.43</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>326,920,723.29</b>	<b>345,206,965.82</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五(三十一)	55,811,694.58	61,950,253.07
其中：营业收入		55,811,694.58	61,950,253.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		62,850,204.82	56,393,818.91

其中：营业成本	五(三十一)	34,691,188.00	34,137,847.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十二)	534,523.97	692,399.10
销售费用	五(三十三)	5,162,073.82	5,259,520.86
管理费用	五(三十四)	16,948,948.49	9,766,227.33
研发费用	五(三十五)	3,821,228.93	3,515,432.56
财务费用	五(三十六)	1,692,241.61	3,022,391.12
其中：利息费用		1,931,323.39	2,555,876.08
利息收入		26,066.89	19,917.43
加：其他收益	五(三十七)	1,897,027.53	1,013,754.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-731,932.67	194,909.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十九)	-358,380.02	9,569.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十)		6,729.42
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,231,795.40	6,781,396.78
加：营业外收入	五(四十一)	15,523.00	133,352.40
减：营业外支出	五(四十二)	32,968.08	35,284.50
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,249,240.48	6,879,464.68
减：所得税费用	五(四十三)	-1,475,984.84	1,175,332.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-4,773,255.64	5,704,131.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,773,255.64	5,704,131.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-366,837.70	-323,732.32
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,406,417.94	6,027,864.05
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益			

的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-4,773,255.64	5,704,131.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,406,417.94	6,027,864.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-366,837.70	-323,732.32
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	0.09

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：郑云

会计机构负责人：张奕

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>		44,127,374.71	63,628,685.06
减：营业成本		26,323,377.20	37,888,457.05
税金及附加		484,870.84	690,769.94
销售费用		4,418,072.93	4,471,292.35
管理费用		14,050,877.30	7,276,782.46
研发费用		2,810,162.77	2,127,746.91
财务费用		1,635,937.99	2,766,281.71
其中：利息费用		1,831,158.23	2,310,719.93
利息收入		13,003.68	13,085.80
加：其他收益		1,678,180.97	797,309.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-584,589.41	-83,266.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-369,159.02	13,717.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			6,729.42
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,871,491.78	9,141,843.85
加：营业外收入			133,352.20
减：营业外支出		32,518.08	34,970.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,904,009.86	9,240,226.05
减：所得税费用		-1,418,808.68	964,319.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,485,201.18	8,275,906.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,485,201.18	8,275,906.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,485,201.18	8,275,906.25
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

<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		61,920,684.70	74,671,615.45
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			2,573,088.69
收到其他与经营活动有关的现金		757,081.58	1,590,440.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>62,677,766.28</b>	<b>78,835,144.75</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		45,966,988.56	52,956,440.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		25,615,736.63	23,636,963.66
支付的各项税费		4,414,735.01	5,561,426.47
支付其他与经营活动有关的现金		9,641,714.95	7,691,562.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>85,639,175.15</b>	<b>89,846,393.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,961,408.87</b>	<b>-11,011,248.46</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			46,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>46,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		749,995.42	2,874,003.26
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>749,995.42</b>	<b>2,874,003.26</b>

投资活动产生的现金流量净额		-749,995.42	-2,828,003.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,050,000.00	30,190,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		37,050,000.00	30,190,000.00
偿还债务支付的现金		42,724,648.99	31,245,351.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,862,208.56	2,427,795.00
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		1,164,906.67	1,171,543.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		45,751,764.22	34,844,689.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,701,764.22	-4,654,689.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		234,352.46	-439,023.17
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-32,178,816.05	-18,932,964.74
加：期初现金及现金等价物余额		45,438,279.66	23,772,824.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,259,463.61	4,839,859.94

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：郑云

会计机构负责人：张奕

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<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		55,346,859.13	63,621,357.69
收到的税费返还			2,573,088.69
收到其他与经营活动有关的现金		360,205.89	1,776,464.01
<b>经营活动现金流入小计</b>		55,707,065.02	67,970,910.39
购买商品、接受劳务支付的现金		40,338,201.50	43,429,668.00
支付给职工以及为职工支付的现金		20,830,401.05	19,528,712.08
支付的各项税费		4,737,586.44	5,032,589.15
支付其他与经营活动有关的现金		7,577,672.68	6,075,897.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		73,483,861.67	74,066,866.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-17,776,796.65	-6,095,956.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			46,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		180,000.00	



<b>投资活动现金流入小计</b>		180,000.00	46,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		749,995.42	2,040,614.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		180,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		929,995.42	2,040,614.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-749,995.42	-1,994,614.48
<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		36,050,000.00	28,690,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,500,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		41,550,000.00	28,690,000.00
偿还债务支付的现金		38,324,648.99	28,545,351.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,756,866.32	2,179,542.89
支付其他与筹资活动有关的现金		2,666,906.67	2,599,506.90
<b>筹资活动现金流出小计</b>		42,748,421.98	33,324,400.80
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,198,421.98	-4,634,400.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		198,472.25	-438,999.20
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-19,526,741.80	-13,163,970.91
加：期初现金及现金等价物余额		24,697,103.88	17,048,873.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,170,362.08	3,884,902.55

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 上海辰光医疗科技股份有限公司

### 财务报表附注

2022年1-6月

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司概况

上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系2011年4月由上海辰光医疗科技有限公司(以下简称辰光有限)整体变更设立的股份有限公司,于2004年8月3日上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册,现持有统一社会信用代码为91310000765583375Y的营业执照。公司注册地:上海市青浦区华青路1269号。法定代表人:王杰。公司现有注册资本为人民币68,597,126.00元,总股本为68,597,126.00股,每股面值人民币1元。公司股票于2013年8月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提

名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设人力资源部、财务部、国际业务部、采购部、综合部、磁体生产部、磁体研发部、线圈生产部、模具生产部等主要职能部门。

本公司属专用设备制造业行业。经营范围为：高灵敏度磁共振射频探测器及其配件的设计、研究、开发、生产、维修，超导磁体的研发、生产、销售、技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让，销售自产产品，提供相关技术的技术转让、技术咨询、技术开发，电线、电缆，电子元件、电子器件，电子设备，五金，塑料制品，纸制品的销售，从事货物与技术的进出口业务。

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 8 月 14 日经公司第四届董事会第十四次会议批准对外报出。

## (二) 历史沿革

### 1. 辰光有限设立

辰光医疗的前身辰光有限，系由自然人王杰、田丽芬联合上海复旦辰光科技有限公司(以下简称复旦辰光)后更名为上海复孵科技有限公司共同出资设立的一家有限责任公司，设立时注册资本为200万元，约定由各股东分三期缴纳。王杰以货币加无形资产的方式认缴156万元出资，其中以货币方式出资86万元，占注册资本的43%，以无形资产方式出资70万元，占注册资本的35%；复旦辰光以货币方式认缴24万元出资，占注册资本的12%；田丽芬以货币方式认缴20万元出资，占注册资本的10%。2004年8月3日，辰光有限取得上海市工商行政管理局浦东新区分局向其核发的注册号为3101152019407的《企业法人营业执照》，注册地址为上海市张江高科技园区蔡伦路780号3楼E座。

2004年7月28日，股东王杰以货币资金形式缴纳第一期出资20.00万元。第一期出资实缴情况业经上海申洲会计师事务所对本期出资进行了审验，并出具“沪申洲（2004）验字第518号”《验资报告》。

2004年10月12日，股东王杰缴纳第二期出资36.00万元，复旦辰光缴纳出资24.00万元，田丽芬缴纳出资20.00万元，出资方式均为货币出资。第一期出资实缴情况业经上海申洲会计师事务所对本期出资进行了审验，并出具“沪申洲（2004）验字第652号”《验资报告》。

2005年6月16日，股东王杰以货币资金形式缴纳出资30.00万元。王杰还以其拥有的高新成果转化项目“磁共振成像射频线圈”作价70.00万元向公司出资。该项技术于2004年7月被上海市张江高科技园区领导小组办公室认定为高新成果转化项目，项目拥有者为王杰，文号为“沪张江园区办项评字（2004）011号”。上海申洲会计师事务所对本期王杰的100.00万元出资进行了审验，并出具“沪申洲（2005）验字第349号”《验资报告》。

辰光有限设立完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例
1	王杰	156.00	156.00	货币+无形资产	78.00%
2	复旦辰光	24.00	24.00	货币	12.00%
3	田丽芬	20.00	20.00	货币	10.00%
	合计	200.00	200.00		100.00%

### 2. 2006年1月，第一次股权转让

2006年1月16日，经辰光有限股东会批准，王杰将所持辰光有限4万元、占注册资本2%的股权以200万

元的价格转让给章文佩，将所持辰光有限2万元、占注册资本1%的股权以50万元的价格转让给何进，其他股东同意放弃优先受让权。辰光有限于2006年2月10日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例
1	王杰	150.00	150.00	货币+无形资产	75.00%
2	复旦辰光	24.00	24.00	货币	12.00%
3	田丽芬	20.00	20.00	货币	10.00%
4	章文佩	4.00	4.00	货币	2.00%
5	何进	2.00	2.00	货币	1.00%
合计		200.00	200.00		100.00%

### 3. 2007年1月，辰光有限第二次股权转让及第一次增资

2007年1月13日，经辰光有限股东会批准，王杰将其持有的辰光有限4万元、占注册资本2%的股权以1元的价格转让给施平，将其持有的辰光有限4万元、占注册资本2%的股权以244万元的价格转让给徐军；田丽芬将其持有的辰光有限2万元、占注册资本1%的股权以122万元的价格转让给徐军，其他股东同意放弃优先受让权。同时，辰光有限作出股东会决议，将公司注册资本增至400万元，新增注册资本200万元由包括施平、徐军在内的辰光有限全体新老股东按持股比例以货币方式认缴。公司新增注册资本实收情况业经上海申洲大通会计师事务所有限公司审验，并于2007年2月7日出具申洲大通（2007）验字第086号《验资报告》。公司于2007年3月29日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及增资完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例
1	王杰	284.00	284.00	货币+无形资产	71.00%
2	复旦辰光	48.00	48.00	货币	12.00%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	章文佩	8.00	8.00	货币	2.00%
6	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
7	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
合计		400.00	400.00		100.00%

### 4. 2007年9月，辰光有限第三次股权转让

2007年9月10日，经辰光有限股东会批准，章文佩将其持有的辰光有限8万元、占注册资本2%的股权以8万元的价格转让给李璇，其他股东同意放弃优先受让权。

因股东复旦辰光更名为上海复孵科技有限公司（以下简称复孵科技），2007年9月28日，辰光有限作出

股东会决议，对章程记载的股东名称予以修改。辰光有限于2008年6月24日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例
1	王杰	284.00	284.00	货币+无形资产	71.00%
2	复孵科技	48.00	48.00	货币	12.00%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
6	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
7	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
合计		400.00	400.00		100.00%

#### 5. 2009年3月，辰光有限第四次股权转让

2009年3月20日，经辰光有限股东会批准，王杰将所持辰光有限12万元、占注册资本3%的股权无偿转让给左永生，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权无偿转让给张松涛，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权无偿转让给赵家民，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权无偿转让给王轶楠，将所持辰光有限2万元、占注册资本0.5%的股权无偿转让给吴勇，将所持辰光有限2万元、占注册资本0.5%的股权无偿转让给何钧，其他股东同意放弃优先受让权。辰光有限于2009年4月16日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例
1	王杰	256.00	256.00	货币+无形资产	64.00%
2	复孵科技	48.00	48.00	货币	12.00%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	左永生	12.00	12.00	货币	3.00%
6	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
7	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
8	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
9	张松涛	4.00	4.00	货币	1.00%
10	赵家民	4.00	4.00	货币	1.00%
11	王轶楠	4.00	4.00	货币	1.00%

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
12	吴勇	2.00	2.00	货币	0.50%
13	何钧	2.00	2.00	货币	0.50%
合计		400.00	400.00		100.00%

#### 6. 2010年9月，辰光有限第五次股权转让

2010年9月10日，经辰光有限股东会批准，王杰将所持辰光有限8万元、占注册资本2%的股权以8万元的价格转让给周惠亮，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以4万元的价格转让给张松涛，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以4万元的价格转让给赵家民，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以4万元的价格转让给王轶楠。同时经该次股东会批准，复孵科技将其所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以4万元的价格转让给陈琨，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以4万元的价格转让给王为，将所持辰光有限2万元、占注册资本0.5%的股权以2万元的价格转让给何钧，将所持辰光有限2万元、占注册资本0.5%的股权以2万元的价格转让给吴勇，将所持辰光有限0.6万元、占注册资本0.15%的股权以0.6万元的价格转让给戴蓓蕾，将所持辰光有限0.6万元、占注册资本0.15%的股权以0.6万元的价格转让给方磊，将所持辰光有限0.4万元、占注册资本0.10%的股权以0.4万元的价格转让给周振江，将所持辰光有限0.4万元、占注册资本0.10%的股权以0.4万元的价格转让给黄捷，将所持辰光有限0.4万元、占注册资本0.10%的股权以0.4万元的价格转让给于玲，将所持辰光有限0.2万元、占注册资本0.05%的股权以0.2万元的价格转让给刘静华；其他股东同意放弃优先受让权。辰光有限于2010年10月28日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	236.00	236.00	货币+无形资产	59.00%
2	复孵科技	33.40	33.40	货币	8.35%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	左永生	12.00	12.00	货币	3.00%
6	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
7	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
8	张松涛	8.00	8.00	货币	2.00%
9	赵家民	8.00	8.00	货币	2.00%
10	王轶楠	8.00	8.00	货币	2.00%
11	周惠亮	8.00	8.00	货币	2.00%

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
12	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
13	吴勇	4.00	4.00	货币	1.00%
14	何钧	4.00	4.00	货币	1.00%
15	陈琨	4.00	4.00	货币	1.00%
16	王为	4.00	4.00	货币	1.00%
17	戴蓓蕾	0.60	0.60	货币	0.15%
18	方磊	0.60	0.60	货币	0.15%
19	周振江	0.40	0.40	货币	0.10%
20	黄捷	0.40	0.40	货币	0.10%
21	于玲	0.40	0.40	货币	0.10%
22	刘静华	0.20	0.20	货币	0.05%
合计		400.00	400.00		100.00%

#### 7. 2010年12月，辰光有限第六次股权转让、第二次增资

2010年12月4日，经辰光有限股东会批准，王杰将所持辰光有限8.6万元、占注册资本2.15%的股权以626.21万元的价格转让给上海千骥生物医药创业投资有限公司(以下简称千骥创投)，将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以291.26万元的价格转让给徐军；田丽芬将所持辰光有限4万元、占注册资本1%的股权以291.26万元的价格转让给徐军；其他股东同意放弃优先受让权。同时，辰光有限形成股东会决议，将辰光有限注册资本由400万元增至412万元，千骥创投以溢价方式对公司增资，千骥创投以货币资金873.79万元作为增资对价，其中12万元作为认缴的新增注册资本，其余861.79万元计入公司资本公积，由全体股东共享；其他股东同意放弃对本次增资的优先认购权。辰光有限本次新增注册资本实收情况业经上海铭瑞会计师事务所有限公司审验，于2010年12月15日出具铭会内验字(2010)第057号《验资报告》。辰光有限于2010年12月23日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让及增资完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	223.40	223.40	货币+无形资产	54.22%
2	复孵科技	33.40	33.40	货币	8.11%
3	田丽芬	32.00	32.00	货币	7.77%
4	千骥创投	20.60	20.60	货币	5.00%
5	徐军	20.00	20.00	货币	4.85%
6	左永生	12.00	12.00	货币	2.91%

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
7	李璇	8.00	8.00	货币	1.94%
8	施平	8.00	8.00	货币	1.94%
9	张松涛	8.00	8.00	货币	1.94%
10	赵家民	8.00	8.00	货币	1.94%
11	王轶楠	8.00	8.00	货币	1.94%
12	周惠亮	8.00	8.00	货币	1.94%
13	何进	4.00	4.00	货币	0.97%
14	吴勇	4.00	4.00	货币	0.97%
15	何钧	4.00	4.00	货币	0.97%
16	陈琨	4.00	4.00	货币	0.97%
17	王为	4.00	4.00	货币	0.97%
18	戴蓓蕾	0.60	0.60	货币	0.15%
19	方磊	0.60	0.60	货币	0.15%
20	周振江	0.40	0.40	货币	0.10%
21	黄捷	0.40	0.40	货币	0.10%
22	于玲	0.40	0.40	货币	0.10%
23	刘静华	0.20	0.20	货币	0.05%
合计		412.00	412.00		100.00%

#### 8. 2011年4月，辰光有限整体变更为股份公司

2011年4月9日，辰光有限股东会议，通过将辰光有限整体变更为股份有限公司的决议，辰光有限全体股东以其拥有的辰光有限截至2011年1月31日经审计的账面净资产32,029,382.74元，按1.06764609:1折为30,000,000.00股(每股面值1.00元)设立本公司，其中计入公司的股本的部分为30,000,000.00元，净资产超过股本的部分2,029,382.74元计入资本公积。本次股份公司设立出资业经立信会计师事务所有限公司审验，并于2011年4月10日出具了“信会师报字[2011]第12192号”《验资报告》。公司于2011年4月29日取得上海市工商行政管理局核发的注册号为310115000849044的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币3,000.00万元，总股本为3,000.00万股(每股面值人民币1元)。

股份公司设立后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	54.22%
2	复孵科技	2,432,039.00	8.11%



序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
3	田丽芬	2,330,097.00	7.77%
4	千骥创投	1,500,000.00	5.00%
5	徐军	1,456,311.00	4.85%
6	左永生	873,786.00	2.91%
7	李璇	582,524.00	1.94%
8	施平	582,524.00	1.94%
9	张松涛	582,524.00	1.94%
10	赵家民	582,524.00	1.94%
11	王轶楠	582,524.00	1.94%
12	周惠亮	582,524.00	1.94%
13	何进	291,262.00	0.97%
14	吴勇	291,262.00	0.97%
15	何钧	291,262.00	0.97%
16	陈琨	291,262.00	0.97%
17	王为	291,262.00	0.97%
18	戴蓓蕾	43,689.00	0.15%
19	方磊	43,689.00	0.15%
20	周振江	29,126.00	0.10%
21	黄捷	29,126.00	0.10%
22	于玲	29,126.00	0.10%
23	刘静华	14,563.00	0.05%
合计		30,000,000.00	100.00%

### 9. 2013年5月，公司第一次股份变更

公司原股东李璇于2013年5月11日因病死亡，李璇持有的58.2524万股公司股份由其配偶、唯一法定继承人郭伦武继承。2013年6月18日，上海市静安公证处出具了“(2013)沪静证字第1497号”《公证书》，对上述股权继承事项予以公证。

此次股份继承完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	54.22%

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
2	复孵科技	2,432,039.00	8.11%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.77%
4	千骥创投	1,500,000.00	5.00%
5	徐军	1,456,311.00	4.85%
6	左永生	873,786.00	2.91%
7	郭伦武	582,524.00	1.94%
8	施平	582,524.00	1.94%
9	张松涛	582,524.00	1.94%
10	赵家民	582,524.00	1.94%
11	王轶楠	582,524.00	1.94%
12	周惠亮	582,524.00	1.94%
13	何进	291,262.00	0.97%
14	吴勇	291,262.00	0.97%
15	何钧	291,262.00	0.97%
16	陈琨	291,262.00	0.97%
17	王为	291,262.00	0.97%
18	戴蓓蕾	43,689.00	0.15%
19	方磊	43,689.00	0.15%
20	周振江	29,126.00	0.10%
21	黄捷	29,126.00	0.10%
22	于玲	29,126.00	0.10%
23	刘静华	14,563.00	0.05%
合计		30,000,000.00	100.00%

#### 10. 2013年5月，公司第一次增资

2013年5月18日，公司召开2013年第三次临时股东大会，审议通过向中国-比利时直接股权投资基金和上海岚岛投资管理合伙企业（有限合伙）定向增发200万股股份的决议，其中中国-比利时直接股权投资基金以2,778万元认购185.2万股股份，上海岚岛投资管理合伙企业（有限合伙）以222万元认购14.8万股股份。本次认购款合计3,000万元，其中200万元计入公司注册资本，其余2,800万元计入公司资本公积。本次增发完成后，公司注册资本将增至3,200万元。本次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2013年6月5日，出具“信会师报字[2013]第113476号”《验资报告》。公司于2013年7月30日办

妥工商变更登记手续。

本次增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	50.83%
2	复孵科技	2,432,039.00	7.60%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.28%
4	中国-比利时直接股权投资基金	1,852,000.00	5.79%
5	千骥创投	1,500,000.00	4.69%
6	徐军	1,456,311.00	4.55%
7	左永生	873,786.00	2.73%
8	郭伦武	582,524.00	1.82%
9	施平	582,524.00	1.82%
10	张松涛	582,524.00	1.82%
11	赵家民	582,524.00	1.82%
12	王轶楠	582,524.00	1.82%
13	周惠亮	582,524.00	1.82%
14	何进	291,262.00	0.91%
15	吴勇	291,262.00	0.91%
16	何钧	291,262.00	0.91%
17	陈琨	291,262.00	0.91%
18	王为	291,262.00	0.91%
19	上海岚岛投资管理合伙企业（有限合伙）	148,000.00	0.46%
20	戴蓓蕾	43,689.00	0.14%
21	方磊	43,689.00	0.14%
22	周振江	29,126.00	0.09%
23	黄捷	29,126.00	0.09%
24	于玲	29,126.00	0.09%
25	刘静华	14,563.00	0.05%
	合计	32,000,000.00	100.00%

#### 11. 2013年7月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌

根据2013年7月19日、2013年7月30日全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具“股转系统函[2013]627号”《关于同意上海辰光医疗科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》、中国证券监督管理委员会出具“证监许可（2013）1031号”《关于核准上海辰光医疗科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》，公司股票于2013年8月15日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司证券简称：辰光医疗，证券代码为430300。

## 12. 2015年5月，公司第二次增资

2015年5月8日，公司召开2015年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》、《关于授权董事会全权办理公司股票发行的议案》等议案，同意发行股票不超过230万股（含230万股），发行价格为每股22元，融资总额不超过5,060万元（含5,060万元）。

2015年6月19日，公司公告了《股票发行情况报告书》及《关于股票发行新增股份将在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的公告》，本次发行实际发行股票2,298,563股，募集资金总额为50,568,386元，发行价格为每股22元，新增股份于2015年6月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，发行对象及认购情况如下：

序号	认购人姓名/名称	认购数量（股）	认购金额（元）	占发行后总股本比例
1	何进	20,000.00	440,000.00	0.058309%
2	张辉	7,187.00	158,114.00	0.020953%
3	宝盈基金管理有限公司（代表“宝盈新三板盈丰3号特定多客户资产管理计划”）	13,600.00	299,200.00	0.039650%
4	王世友	3,300.00	72,600.00	0.009621%
5	江先惠	2,946.00	64,812.00	0.008589%
6	铸山股权投资基金管理（上海）股份有限公司（代表“铸山新三板一号证券投资基金”）	13,500.00	297,000.00	0.039359%
7	王世治	9,990.00	219,780.00	0.029125%
8	俞乐华	5,534.00	121,748.00	0.016134%
9	林泽铭	5,030.00	110,660.00	0.014665%
10	杨爱文	2,510.00	55,220.00	0.007318%
11	董仁卫	718.00	15,796.00	0.002093%
12	林敏洪	2,084.00	45,848.00	0.006076%
13	葛理	71.00	1,562.00	0.000207%
14	王文萍	4,312.00	94,864.00	0.012571%
15	王岳林	3,737.00	82,214.00	0.010895%

序号	认购人姓名/名称	认购数量(股)	认购金额(元)	占发行后总股本比例
16	李常高	4,312.00	94,864.00	0.012571%
17	荆明	287.00	6,314.00	0.000837%
18	王素君	1,365.00	30,030.00	0.003980%
19	张萍	718.00	15,796.00	0.002093%
20	望微	359.00	7,898.00	0.001047%
21	刘伟泉	5,103.00	112,266.00	0.014878%
22	刘立根	1,940.00	42,680.00	0.005656%
23	王雅媛	790.00	17,380.00	0.002303%
24	宝盈基金管理有限公司(代表“宝盈新三板盈丰6号特定多客户资产管理计划”)	18,903.00	415,866.00	0.055111%
25	刘浏浏	71.00	1,562.00	0.000207%
26	海通证券股份有限公司	910,196.00	20,024,312.00	2.653633%
27	沈谊胜	380,000.00	8,360,000.00	1.107872%
28	上海景林资产管理有限公司(代表“景林丰收2号基金”)	200,000.00	4,400,000.00	0.583090%
29	上海森旭资产管理有限公司(代表“森旭资产-前瞻1号新三板基金”)	150,000.00	3,300,000.00	0.437318%
30	上海盈象资产管理有限公司	150,000.00	3,300,000.00	0.437318%
31	李磊	120,000.00	2,640,000.00	0.349854%
32	王竖	160,000.00	3,520,000.00	0.466472%
33	杨斐琏	100,000.00	2,200,000.00	0.291545%
	合计	2,298,563.00	50,568,386.00	6.701350%

本次股票发行完成后,公司的注册资本变更为3,429.8563万元。本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年5月20日出具“信会师报字[2015]第114159号”《验资报告》。公司于2015年6月26日办妥工商变更登记手续。

### 13. 2015年9月,公司第三次增资

2015年9月3日,公司召开2015年第五次临时股东大会,审议通过了《关于公司资本公积转增股本的议案》等议案,同意公司以总股本34,298,563股为基数,向全体在册股东每10股转增10股,共计转增34,298,563股,转增后公司总股本增至68,597,126股,注册资本变更为68,597,126元。本次转增股本的资本公积金总额为34,298,563元,全部为公司股本溢价所形成的资本公积金。本次资本公积转增资本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年9月24日出具“信会师报字[2015]第115300号”

《验资报告》。公司于2015年11月3日办妥工商变更登记手续。

### **(三) 合并范围**

本公司2022年1-6月纳入合并范围的子公司共3家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加0家，注销和转让0家，详见附注六“合并范围的变更”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》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》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十三)、附注三(二十一)、附注三(二十四)、和附注三(三十)等相关说明。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表的实际编制期间为2022年1月1日至2022年6月30日止。

### **(三) 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并

财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(二十)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(二十)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同



经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务折算和外币报表的折算

##### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

###### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

###### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

### 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，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，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，可以将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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允

价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且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；(3) 该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十二) 应收票据减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

## (十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

## (十四) 应收款项融资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行(信用等级较高)

## (十五) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方款项

## (十六) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。(5)固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品形成的存货以直接材料及直接人工等直接成本确定其入账价值，不包含与之相关的燃料费用及相关固定资产的折旧费用等其他成本的分摊金额。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十七) 合同资产

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

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产

的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产

## （十八）合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## （十九）长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

## （二十）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。



在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

## 3. 长期股权投资的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。

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



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

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 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。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而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者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (二十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品形成的固定资产以直接材料及直接人工等直接成本确定其入账价值，不包含与之相关的燃料费用及相关固定资产的折旧费用等其他成本的分摊金额。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	8	5.00	11.88
模具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项

资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (二十三) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 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。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### (二十四) 无形资产

#### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5
非专利技术	预计受益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

## (二十五) 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和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

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，以资产组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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## (二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## (二十七) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## (二十八) 职工薪酬

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

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

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### (1) 设定提存计划

本公司按当期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，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本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。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

## (三十) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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；(3) 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；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

(1) MRI 系统商（出口直销）：产品已出厂并交付代理人时确认收入。

(2) 国内直销给终端客户：产品已发出并取得终端客户的产品合格验收单时确认收入。

(3) 国内代理商经销：均属于买断性质，产品已发出并取得代理商的产品合格验收单时确认收入。

## （三十一）政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。



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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，转回减记的金额。

2. 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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### **(三十三) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，承租人和出租人将合同予以分拆，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。

## 1. 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，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（扣除已享受的租赁激励相关金额）；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

### (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：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；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；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司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，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### (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。

## 2. 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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

### (1) 经营租赁会计处理

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

### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保

余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

##### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

##### 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

##### 4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

##### 5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

## (三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2021年12月30日发布《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号，以下简称“解释15号”)，本公司自2022年1月1日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	[注]

[注](1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释15号规定应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

(2)关于亏损合同的判断，解释15号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自2022年1月1日起执行解释15号中“关于亏损合同的判断”的规定，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按5%、6%、13%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%[注]

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海辰光医疗科技股份有限公司	15%
上海辰昊超导科技有限公司	20%
上海辰时医疗器械有限公司	20%
上海辰瞻医疗科技有限公司	20%

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 高新技术企业税收优惠

本公司于2020年经重新申请认定为高新技术企业，并于2020年11月18日取得高新技术企业证书，证书编号GR202031005586。根据上海市国家税务局关于高新技术企业所得税减免通知的规定，公司自2020年1月1日至2022年12月31日止减按15%税率缴纳企业所得税。

#### 2. 小微企业税收优惠

根据财税[2019]13号《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的有关规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。财政部、税务总局公告2021年第12号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。财政部、税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

子公司上海辰昊超导科技有限公司（以下简称辰昊超导）、上海辰时医疗器械有限公司（以下简称

辰时医疗)、上海辰瞻医疗科技有限公司(以下简称辰瞻医疗)享受企业所得税小微企业税收优惠。

### 3. 房产税及土地使用税税收优惠

根据上海市人民政府关于印发《上海市加快经济恢复和重振行动方案》的通知第四点第九条,因受疫情影响,缴纳房产税、城镇土地使用税确有困难的纳税人,可申请减免 2022 年第二、三季度自用房产、土地的房产税、城镇土地使用税,对从事国家限制或不鼓励发展的产业不予减免税。本公司享受房产税、土地使用税减免政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明,期初系指 2022 年 1 月 1 日,期末系指 2022 年 6 月 30 日;本期系指 2022 年 1 月 1 日-6 月 30 日,上年同期系指 2021 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17,937.83	16,893.52
银行存款	13,241,525.78	45,421,386.14
合 计	13,259,463.61	45,438,279.66

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	54,549,415.84
1-2 年	5,044,099.00
2-3 年	392,044.15
3 年以上	497,200.00
账面余额小计	60,482,758.99
减: 坏账准备	3,338,524.35
账面价值合计	57,144,234.64

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,482,758.99	100.00	3,338,524.35	5.52	57,144,234.64
合计	60,482,758.99	100.00	3,338,524.35	5.52	57,144,234.64

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,393,874.12	100.00	2,569,373.26	4.25	57,824,500.86
合计	60,393,874.12	100.00	2,569,373.26	4.25	57,824,500.86

### 3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	60,482,758.99	3,338,524.35	5.52

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	54,549,415.84	1,636,482.47	3.00
1-2年	5,044,099.00	1,008,819.80	20.00
2-3年	392,044.15	196,022.08	50.00
3年以上	497,200.00	497,200.00	100.00
小计	60,482,758.99	3,338,524.35	5.52

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,569,373.26	801,151.09	-	32,000.00	-	3,338,524.35
小计	2,569,373.26	801,151.09	-	32,000.00	-	3,338,524.35

#### 5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	32,000.00

#### 6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州朗润医疗系统有限公司	14,156,875.40	[注 1]	23.41	451,656.19
中国原子能科学研究院	4,810,700.00	1 年以内	7.95	144,321.00
深圳市贝斯达医疗股份有限公司	4,400,104.50	[注 2]	7.27	757,433.14
Philips Medical Systems NL BV	3,669,814.76	1 年以内	6.07	110,094.44
武汉哈兰医疗科技有限公司	3,133,800.00	[注 3]	5.18	94,864.00
小 计	30,171,294.66		49.88	1,558,368.77

[注 1]1 年以内 13,998,346.40 元；1-2 年 158,529.00 元；

[注 2]1 年以内 721,104.50 元；1-2 年 3,679,000.00 元；

[注 3]1 年以内 3,128,800.00 元；1-2 年 5,000.00 元。

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

### (三) 应收款项融资

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	13,616,441.87

#### 2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	13,616,441.87	-13,616,441.87	-	-

续上表：

项 目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	13,616,441.87	-	-	-

3. 期末公司无已质押的应收款项融资。

4. 期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### (四) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,585,889.29	99.83	1,329,589.69	99.85
1-2年	7,039.87	0.15	1,678.21	0.13
2-3年	881.40	0.02	330.21	0.02
合 计	4,593,810.56	100.00	1,331,598.11	100.00

## 2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
住友重机械工业株式会社	2,365,053.97	1年以内	51.48	业务尚未完结
石家庄华东医疗科技有限公司	549,000.00	1年以内	11.95	业务尚未完结
山西汇镝磁性材料制作有限公司	491,633.50	1年以内	10.70	业务尚未完结
北京鼎荣达科技有限公司	437,080.00	1年以内	9.51	业务尚未完结
东软医疗系统股份有限公司	100,000.00	1年以内	2.18	业务尚未完结
小 计	3,942,767.47		85.82	

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (五) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,161,764.89	218,038.55	943,726.34	862,637.76	287,256.97	575,380.79

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	896,084.89
1-2年	83,780.00
2-3年	15,000.00
3年以上	166,900.00
账面余额小计	1,161,764.89



账 龄	期末数
减：坏账准备	218,038.55
账面价值小计	943,726.34

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,150,711.69	860,137.76
其 他	11,053.20	2,500.00
账面余额小计	1,161,764.89	862,637.76
减：坏账准备	218,038.55	287,256.97
账面价值小计	943,726.34	575,380.79

(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	小 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)	
2022年1月1日余额	24,764.97	2,600.00	259,892.00	287,256.97
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	100.00	-100.00	-	-
本期计提	18,773.58	5,000.00	-92,992.00	-69,218.42
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年06月30日余额	43,638.55	7,500.00	166,900.00	218,038.55

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,161,764.89	218,038.55	18.77

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	896,084.89	26,882.55	3.00
1-2年	83,780.00	16,756.00	20.00
2-3年	15,000.00	7,500.00	50.00
3年以上	166,900.00	166,900.00	100.00
小计	1,161,764.89	218,038.55	18.77

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	287,256.97	-69,218.42	-	-	-	218,038.55

(6) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海浦江海关	押金保证金	152,070.12	1年以内	13.09	4,562.10
上海翔山实业有限责任公司	押金保证金	80,000.00	3年以上	6.89	80,000.00
上海朝涵商贸有限公司	押金保证金	45,000.00	2-3年、3年以上[注]	3.87	42,500.00
核工业西南物理研究所	押金保证金	37,500.00	1-2年	3.23	7,500.00
上海吴淞海关	押金保证金	30,156.57	1年以内	2.60	904.70
小计		344,726.69		29.68	135,466.80

[注]2-3年5,000.00元；3年以上40,000.00元。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,198,858.31	119,522.72	31,079,335.59	27,742,235.04	48,726.26	27,693,508.78
在产品	23,273,990.31	-	23,273,990.31	15,658,761.62	-	15,658,761.62
库存商品	11,358,405.92	598,007.20	10,760,398.72	11,665,032.93	249,703.21	11,415,329.72
发出商品	4,497,582.87	136,056.78	4,361,526.09	5,143,272.63	237,940.81	4,905,331.82
委托加工物资	398,369.74	-	398,369.74	53,896.94	-	53,896.94
低值易耗品	46,942.38	-	46,942.38	39,250.43	-	39,250.43

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	70,774,149.53	853,586.70	69,920,562.83	60,302,449.59	536,370.28	59,766,079.31

## 2. 存货跌价准备

### (1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	48,726.26	70,796.46	-	-	-	119,522.72
库存商品	249,703.21	348,303.99	-	-	-	598,007.20
发出商品	237,940.81	-101,884.03	-	-	-	136,056.78
小 计	536,370.28	317,216.42	-	-	-	853,586.70

### (2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
原材料	按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	-	-
库存商品	按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	-	-
发出商品	按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	-	-

### 3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (七) 合同资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,594,185.00	239,045.75	1,355,139.25	1,445,485.00	214,598.15	1,230,886.85

### 2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
坏账准备	24,447.60	-	-	-

### (八) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预交税费	4,497,037.57	-	4,497,037.57	3,947,626.30	-	3,947,626.30
预付费用	2,615,178.24	-	2,615,178.24	786,414.68	-	786,414.68
待抵扣进项税	121,017.84	-	121,017.84	124,369.24	-	124,369.24
合 计	7,233,233.65	-	7,233,233.65	4,858,410.22	-	4,858,410.22

### (九) 固定资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	116,001,636.20	119,913,968.74

#### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	其他	处置或 报废	其他	
(1) 账面原 值							
房屋及建筑 物	122,945,707.44	-	-	-	-	-	122,945,707.44
机器设备	45,764,609.02	41,150.44	-	476,248.99	-	-	46,282,008.45
运输工具	1,090,006.45	253,808.14	-	-	-	-	1,343,814.59
电子及其他 设备	3,803,452.04	46,560.15	-	-	-	-	3,850,012.19
模 具	18,315,748.57	10,201.32	-	-	-	-	18,325,949.89
小 计	191,919,523.52	351,720.05	-	476,248.99	-	-	192,747,492.56
(2) 累计折 旧		计提					
房屋及建筑 物	31,525,877.24	1,971,194.34	-	-	-	-	33,497,071.58
机器设备	22,811,089.14	2,101,169.94	-	-	-	-	24,912,259.08
运输工具	799,906.98	30,326.38	-	-	-	-	830,233.36

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	其他	处置或 报废	其他	
电子及其他 设备	3,052,291.90	83,176.88	-	-	-	-	3,135,468.78
模 具	13,816,389.52	554,434.04	-	-	-	-	14,370,823.56
小 计	72,005,554.78	4,740,301.58	-	-	-	-	76,745,856.36
(3) 账面价 值							
房屋及建筑 物	91,419,830.20						89,448,635.86
机器设备	22,953,519.88						21,369,749.37
运输工具	290,099.47						513,581.23
电子及其他 设备	751,160.14						714,543.41
模 具	4,499,359.05						3,955,126.33
小 计	119,913,968.74						116,001,636.20

[注 1] 本期固定资产其他新增系库存商品转自用。

[注 2] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 18,188,681.59 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注五（四十六）“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

#### (十) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋建筑物	5,682,589.95	-	-	-	-	5,682,589.95
电子设备	116,115.82	-	-	-	-	116,115.82
合 计	5,798,705.77	-	-	-	-	5,798,705.77
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
房屋建筑物	2,120,699.39	1,060,349.70	-	-	-	3,181,049.09

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
电子设备	23,223.16	11,611.58	-	-	-	34,834.74
合 计	2,143,922.55	1,071,961.28	-	-	-	3,215,883.83
(3) 账面价值						
房屋建筑物	3,561,890.56					2,501,540.86
电子设备	92,892.66					81,281.08
合 计	3,654,783.22					2,582,821.94

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	9,369,286.00	-	-	-	-	-	9,369,286.00
软 件	617,653.06	-	-	-	-	-	617,653.06
非专利技术	40,932,383.17	1,084,905.63	2,394,797.41	-	-	-	44,412,086.21
合 计	50,919,322.23	1,084,905.63	2,394,797.41	-	-	-	54,399,025.27
(2) 累计摊销							
		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	1,912,896.06	93,692.88	-	-	-	-	2,006,588.94
软 件	565,008.03	9,024.90	-	-	-	-	574,032.93
非专利技术	12,214,125.81	2,261,406.35	-	-	-	-	14,475,532.16
合 计	14,692,029.90	2,364,124.13	-	-	-	-	17,056,154.03
(3) 账面价值							
土地使用权	7,456,389.94						7,362,697.06
软 件	52,645.03						43,620.13
非专利技术	28,718,257.36						29,936,554.05
合 计	36,227,292.33						37,342,871.24

[注] 本期末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为 79.65%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注五（四十六）“所有权或使用权受到限制的

资产”之说明。

### (十二) 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
新研发项目	9,178,551.48	5,744,693.94	-	2,394,797.41	3,821,228.93	8,707,219.08

### (十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁厂房装修	770,744.51	-	65,133.36	-	705,611.15
软件维护费	88,693.64	-	17,888.64	-	70,805.00
合 计	859,438.15	-	83,022.00	-	776,416.15

### (十四) 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	3,556,562.90	484,258.49	2,856,630.23	397,686.48
合同资产减值准备	360,319.65	48,302.86	319,156.05	40,780.94
存货跌价准备	853,586.70	128,038.01	536,370.28	80,455.54
使用权资产折旧计提	147,289.84	22,093.48	127,897.69	19,184.65
未抵扣亏损	28,511,973.04	2,435,059.49	16,193,355.64	919,523.74
政府补助	21,817,443.87	2,791,782.21	22,976,867.63	2,963,640.14
内部交易未实现利润	629,376.46	15,734.41	1,120,504.56	28,012.62
合 计	55,876,552.46	5,925,268.95	44,130,782.08	4,449,284.11

### (十五) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	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	1,425,330.00	121,273.90	1,304,056.10	1,362,880.00	104,557.90	1,258,322.10
预付设备款	60,750.00	-	60,750.00	-	-	-
预付设计费	-	-	-	79,600.00	-	79,600.00
合 计	1,486,080.00	121,273.90	1,364,806.10	1,442,480.00	104,557.90	1,337,922.10

### (十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	40,150,000.00	52,284,648.99
保证借款	26,000,000.00	13,900,000.00
未到期应付利息	93,060.07	103,671.70
合计	66,243,060.07	66,288,320.69

### (十七) 应付账款

#### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	21,741,351.68	34,340,441.19
1-2年	99,351.62	88,567.68
2-3年	18,259.17	46,017.06
3年以上	552,397.34	548,091.02
合计	22,411,359.81	35,023,116.95

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

### (十八) 合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	4,718,398.94	8,930,016.75

### (十九) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,560,594.90	20,843,690.78	23,516,567.14	1,887,718.54
(2)离职后福利—设定提存计划	383,844.30	2,079,175.90	2,085,470.60	377,549.60
合计	4,944,439.20	22,922,866.68	25,602,037.74	2,265,268.14

#### 2. 短期薪酬



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,185,794.00	18,053,257.74	20,705,756.90	1,533,294.84
(2)职工福利费	124,798.00	429,391.14	448,172.64	106,016.50
(3)社会保险费	250,002.90	1,697,122.90	1,701,218.60	245,907.20
其中：医疗保险费	205,647.20	1,390,002.60	1,393,406.80	202,243.00
工伤保险费	5,738.10	39,103.90	39,193.80	5,648.20
生育保险费	38,617.60	268,016.40	268,618.00	38,016.00
(4)住房公积金	-	661,149.00	661,149.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	2,770.00	270.00	2,500.00
小 计	4,560,594.90	20,843,690.78	23,516,567.14	1,887,718.54

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	372,212.60	2,000,222.10	2,006,326.10	366,108.60
(2)失业保险费	11,631.70	78,953.80	79,144.50	11,441.00
小 计	383,844.30	2,079,175.90	2,085,470.60	377,549.60

## (二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,219,594.79	3,987,618.71
城市维护建设税	214,921.74	465,884.36
教育费附加	92,290.75	247,774.21
地方教育附加	61,527.15	85,000.33
房产税	-	535,460.46
土地使用税	-	26,485.90
印花税	23,433.20	67,748.00
代扣代缴个人所得税	140,468.42	154,167.31
合 计	3,752,236.05	5,570,139.28

## (二十一) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	4,758,185.80	3,290,374.15

## 2. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付款项	3,958,489.32	1,993,039.66
押金保证金	449,674.00	509,674.00
代扣代缴社保公积金	240,594.95	243,939.27
其 他	109,427.53	543,721.22
小 计	4,758,185.80	3,290,374.15

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	5,922,154.66	9,080,308.41
一年内到期的租赁负债	1,449,119.61	2,136,007.02
合 计	7,371,274.27	11,216,315.43

## (二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	570,595.41	1,160,902.18

## (二十四) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	-	2,480,000.00

## (二十五) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,336,371.70	1,738,646.04
未确认融资费用	-55,379.53	-91,972.15
合 计	1,280,992.17	1,646,673.89

## (二十六) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	22,976,867.63	480,000.00	1,639,423.76	21,817,443.87	与资产相关的政府补助

## 2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目专项资金	1,448,019.03	-	其他收益	422,961.97	-	1,025,057.06	与资产相关
1.5T 磁共振射频功率放大器研制	286,025.55	-	其他收益	74,615.39	-	211,410.16	与资产相关
高分辨 32 通道颈动脉联合颈动脉线圈的研发	546,000.00	-	其他收益	42,000.00	-	504,000.00	与资产相关
高温超导磁体制造技术研究	-	280,000.00	其他收益	12,280.70	-	267,719.30	与资产相关
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究	64,948.44	-	其他收益	6,185.57	-	58,762.87	与资产相关
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈	81,234.57	-	其他收益	10,370.37	-	70,864.20	与资产相关
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升	1,709,993.07	-	其他收益	112,260.75	-	1,597,732.32	与资产相关
7T 软件研发院士站项目经费	87,079.64	-	其他收益	6,371.68	-	80,707.96	与资产相关
高性能 32 通道婴儿头脊柱射频线圈补贴收入	600,000.00	-	-	-	-	600,000.00	与资产相关
高密度高清晰度 48 通道颈脑血管一体化线圈	720,000.00	-	-	-	-	720,000.00	与资产相关
科技创新功能集聚：基于自主研发超高场磁共振的预临床影像科研服务平台	13,330,447.33	-	其他收益	735,932.33	-	12,594,515.00	与资产相关
7T 磁共振序列和重建开发	240,000.00	-	-	-	-	240,000.00	与资产相关
1.5T 磁共振成像系统	3,463,120.00	-	其他收益	216,445.00	-	3,246,675.00	与资产相关
32 通道一体化大孔径射频系统	400,000.00	200,000.00	-	-	-	600,000.00	与资产相关
小 计	22,976,867.63	480,000.00		1,639,423.76	-	21,817,443.87	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况的分摊方法详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

## (二十七) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,597,126.00	-	-	-	-	-	68,597,126.00

### (二十八) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	42,325,342.81	-	-	42,325,342.81

### (二十九) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,309,970.11	-	-	10,309,970.11

### (三十) 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
上年年末余额	78,792,836.55	108,480,831.61
加：年初未分配利润调整	-	-51,507,366.23
调整后本年年初余额	78,792,836.55	56,973,465.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,406,417.94	6,027,864.05
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	74,386,418.61	63,001,329.43

### (三十一) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	55,811,694.58	34,691,188.00	61,950,253.07	34,137,847.94

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本情况

##### (1) 按地区分类

地区名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国 内	45,447,696.53	29,775,100.06	49,659,482.21	28,994,567.47
国 外	10,363,998.05	4,916,087.94	12,290,770.86	5,143,280.47
小 计	55,811,694.58	34,691,188.00	61,950,253.07	34,137,847.94

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京万东医疗科技股份有限公司	11,579,297.07	20.75
Philips [注]	11,032,167.56	19.77
苏州朗润医疗系统有限公司	3,536,543.58	6.34
哈尔滨医科大学	2,876,106.19	5.15
康达洲际医疗器械有限公司	2,795,309.64	5.01
小 计	31,819,424.04	57.02

注： Philips 包括 Philips Medical Systems NL BV、PHILIPS ELECTRONICS SINGAPORE PTE LTD、PMSNA-Customer Service SPS Americas、Philips Medical Systems Techn. Ltd. (Israel)、飞利浦医疗（苏州）有限公司、飞利浦（中国）投资有限公司、飞利浦电子贸易服务（上海）有限公司。

### (三十二) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	82,455.81	60,015.55
土地使用税	13,241.45	26,485.90
房产税	353,357.41	505,206.09
教育费附加	35,338.21	36,009.34
地方教育附加	23,558.79	24,006.22
印花税	26,572.30	40,676.00
合 计	534,523.97	692,399.10

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

### (三十三) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,635,693.11	3,219,948.10
业务招待费	535,118.30	621,761.34
差旅费	522,975.41	820,182.30
售后服务费	192,876.05	139,997.16
折旧与摊销	139,411.94	140,024.06
邮电费	43,533.69	82,443.84
办公费	42,365.50	45,633.36
咨询费	11,200.00	34,737.74

项 目	本期数	上年同期数
广告与宣传费	-	77,920.83
其 他	38,899.82	76,872.13
合 计	5,162,073.82	5,259,520.86

#### (三十四) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,076,088.65	4,495,307.15
停工损失	3,463,881.72	-
折旧与摊销	3,455,452.06	2,683,539.77
上市费用	1,610,690.12	-
咨询费	1,414,806.97	235,516.69
办公费	1,079,515.15	1,055,338.98
修理费	418,322.37	532,174.43
业务招待费	180,142.43	152,589.25
汽车费用	121,628.00	298,802.05
邮电费	73,807.38	47,332.13
差旅费	53,036.88	34,297.35
会议费	-	45,001.00
其 他	1,576.76	186,328.53
合 计	16,948,948.49	9,766,227.33

#### (三十五) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工 资	2,381,282.64	1,908,781.25
论证、评审、验收费	875,529.61	993,867.13
材料费	542,242.86	584,118.86
其 他	22,173.82	28,665.32
合 计	3,821,228.93	3,515,432.56

**(三十六) 财务费用**

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,931,323.39	2,555,876.08
其中：租赁负债利息费用	77,880.21	137,004.33
减：利息收入	26,066.89	19,917.43
汇兑损失	-	449,708.29
减：汇兑收益	234,352.46	-
手续费支出	21,337.57	36,724.18
合 计	1,692,241.61	3,022,391.12

**(三十七) 其他收益**

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,869,723.76	1,013,754.00	与收益相关	1,869,723.76
代扣个人所得税手续费	27,303.77	-	与收益相关	27,303.77
合 计	1,897,027.53	1,013,754.00		1,897,027.53

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

**(三十八) 信用减值损失**

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账损失	-801,151.09	121,237.50
其他应收款坏账损失	69,218.42	73,672.23
合 计	-731,932.67	194,909.73

**(三十九) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-317,216.42	-
合同资产减值损失	-41,163.60	9,569.47
合 计	-358,380.02	9,569.47

**(四十) 资产处置收益**

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置	-	6,729.42	-

#### (四十一) 营业外收入

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	15,523.00	-	15,523.00
无法支付的应付款	-	131,552.20	-
政府补助	-	1,800.00	-
其 他	-	0.20	-
合 计	15,523.00	133,352.40	15,523.00

##### 2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关
政府补助	-	1,800.00	与收益相关

[注] 本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十八)“政府补助”之说明。

#### (四十二) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	32,198.08	-	32,198.08
罚款支出	770.00	5,284.50	770.00
对外捐赠	-	30,000.00	-
合 计	32,968.08	35,284.50	32,968.08

#### (四十三) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	-1,475,984.84	1,175,332.95

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-6,249,240.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-937,386.07
子公司适用不同税率的影响	168,153.85
调整以前期间所得税的影响	-



项 目	本期数
非应税收入的影响	-
研发费用加计扣除	-770,234.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,481.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	-1,475,984.84

#### (四十四) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	26,066.89	19,917.43
政府补助	430,300.00	792,000.00
收到经营性往来款	257,887.92	776,722.98
其 他	42,826.77	1,800.20
合 计	757,081.58	1,590,440.61

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付期间费用	9,126,502.74	6,913,634.28
支付经营性往来款	482,244.13	746,014.15
其 他	32,968.08	31,914.50
合 计	9,641,714.95	7,691,562.93

##### 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁付款额	1,164,906.67	1,171,543.84

#### (四十五) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

项 目	本期数	上年同期数
净利润	-4,773,255.64	5,704,131.73
加：资产减值准备	358,380.02	-9,569.47
信用减值损失	731,932.67	-194,909.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,740,301.58	4,717,229.41
使用权资产折旧	1,071,961.28	1,071,961.28
无形资产摊销	2,364,124.13	1,687,850.17
长期待摊费用摊销	83,022.00	248,143.34
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)	-	-6,729.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,696,970.93	3,005,584.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,475,984.84	1,175,332.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,826,229.42	-30,124,837.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,567,668.83	16,378,377.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,500,300.41	-14,663,812.87
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-22,961,408.87	-11,011,248.46
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,259,463.61	4,839,859.94
减：现金的期初余额	45,438,279.66	23,772,824.68

项 目	本期数	上年同期数
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	-32,178,816.05	-18,932,964.74

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	13,259,463.61	45,438,279.66
其中：库存现金	17,937.83	16,893.52
可随时用于支付的银行存款	13,241,525.78	45,421,386.14
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	13,259,463.61	45,438,279.66
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	-	-

## (四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值（万元）	受限原因
固定资产	8,944.86	借款抵押
无形资产	736.27	借款抵押
合 计	9,681.13	-

截至2022年6月30日，公司部分固定资产、土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	南京银行 上海分行	沪房地青字 (2014)第 016202号	9,681.13	280.00	2022/11/26	王杰
本公司	南京银行 上海分行			62.00	2022/12/20	王杰
本公司	南京银行 上海分行			248.00	2023/4/23	王杰
本公司	南京银行 上海分行			800.00	2022/7/26	王杰
本公司	南京银行 上海分行			510.00	2022/9/23	王杰
本公司	南京银行 上海分行			415.00	2022/11/1	王杰
本公司	南京银行 上海分行			390.00	2022/8/26	王杰
本公司	南京银行 上海分行			1,000.00	2023/6/23	王杰
本公司	南京银行 上海分行			500.00	2023/3/2	王杰
辰瞻医疗	南京银行 上海分行			200.00	2022/10/20	王杰、本公司
辰瞻医疗	南京银行 上海分行			100.00	2022/11/23	王杰、本公司
辰瞻医疗	南京银行 上海分行			100.00	2023/3/14	王杰、本公司
小 计						4,605.00

[注] 上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为9,681.13万元，其中固定资产账面价值为8,944.86万元、无形资产账面价值为736.27万元。

#### (四十七) 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			
其中：美元	135,574.11	6.7114	909,892.08
欧元	1,159.60	7.0084	8,126.94
应收账款			
其中：美元	978,598.21	6.7114	6,567,764.03
预付账款			
其中：美元	595.00	6.7114	3,993.28
加拿大元	3,900.00	5.2058	20,302.62

#### (四十八) 政府补助

##### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
32 通道一体化大孔径射频系统[注 1]	2022 年	200,000.00	递延收益	-	-
收青浦工业园区自主创新 10 强奖[注 2]	2022 年	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
2021 年度区认定企业中心奖励资金 [注 3]	2022 年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
培训补贴[注 4]	2022 年	300.00	其他收益	其他收益	300.00
高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目专项资金[注 5]	2013 年	3,920,000.00	递延收益	其他收益	422,961.96
	2014 年	3,920,000.00			
	2019 年	1,744,000.00			
1.5T 磁共振射频功率放大器研制[注 6]	2016 年	600,000.00	递延收益	其他收益	74,615.40
	2021 年	150,000.00			
高分辨 32 通道头颈联合颈动脉线圈的研发[注 7]	2018 年	840,000.00	递延收益	其他收益	42,000.00
高温超导磁体制造技术研究[注 8]	2018 年	280,000.00	递延收益	其他收益	12,280.70
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究[注 9]	2019 年	100,000.00	递延收益	其他收益	6,185.57
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈[注 10]	2019 年	140,000.00	递延收益	其他收益	10,370.37
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升[注 11]	2019 年	1,400,000.00	递延收益	其他收益	112,260.75
	2021 年	600,000.00			
7T 软件研发院士站项目经费[注 12]	2019 年	120,000.00	递延收益	其他收益	6,371.68
高性能 32 通道婴儿头脊柱射频线圈补贴收入[注 13]	2019 年	400,000.00	递延收益	-	-
	2020 年	200,000.00			
高密度高清晰度 48 通道颈脑血管一体化线圈[注 14]	2020 年	480,000.00	递延收益	-	-
	2021 年	240,000.00			
科技创新功能集聚：基于自主研发超高场磁共振的预临床影像科研服务平台[注 15]	2020 年	6,940,000.00	递延收益	其他收益	735,932.33
	2021 年	6,642,400.00			
7T 磁共振序列和重建开发[注 16]	2021 年	240,000.00	递延收益	-	-
1.5T 磁共振成像系统[注 17]	2020 年	4,328,900.00	递延收益	其他收益	216,445.00
32 通道一体化大孔径射频系统[注 18]	2021 年	400,000.00	递延收益	-	-
合计		-			1,869,723.76

## 2. 本期政府补助情况

(1) 本期收到政府补助430,300.00元。其中:

[注 1] 根据青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下达的青科委[2022]19号《关于下达上海市2021年度“科技创新行动计划”生物医药科技支撑项目配套资金的通知》，公司2022年度收到项目补贴200,000.00元，系与资产相关的政府补助，该项目尚未通过验收，暂未转入当期损益，已全额计入2022年递延收益。

[注 2] 根据上海青浦工业园区发展(集团)有限公司下达的《关于表彰2021年度上海青浦工业园区先进企业的决定》，公司2022年度收到表彰奖励30,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司的日常经营相关，已全额计入2022年其他收益。

[注 3] 根据上海市青浦区经济委员会、上海市青浦区财政局下达的青经发[2022]8号《青浦区经委区财政局关于拨付2021年度青浦区认定企业技术中心奖励资金的通知》，公司2022年度收到奖励资金200,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司的日常经营相关，已全额计入2022年其他收益。

[注 4] 根据上海市人力资源和社会保障局等四部门联合下发的沪人社职(2020)17号《关于落实企业稳岗扩岗专项支持计划实施以工代训补贴的通知》，公司2022年度收到工代训补贴300.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2022年其他收益。

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下:

[注 5] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目-上海市战略性新兴产业重点项目实施框架协议书》(项目编号:重点12440102号)，公司2013年度收到项目补助3,920,000.00元、2014年度收到项目补助3,920,000.00元、2019年度收到项目补助1,744,000.00元，共计9,584,000.00元，从2013年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为422,961.96元。

[注 6] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《1.5T磁共振射频功率放大器的研制科研计划项目课题合同》(项目编号:16441906800)，公司2016年度收到项目补助600,000.00元、2021年度收到项目补助150,000.00元，从2018年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为74,615.40元。

[注 7] 根据上海市科学技术委员会下达的财政[2018]第12434号《2018年市科委专项经费第六批科技发展基金财政直拨通知单》，公司2018年收到项目补助840,000.00元，从2018年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为42,000.00元。

[注 8] 根据上海市科学技术委员会、上海电气集团上海电机厂有限公司与本公司签订的《大型无磁性齿高温超导电机技术研究》(项目编号:19511107000)，公司2018年收到项目补助280,000.00元，从2022年2月开始在资产剩余年限按月平均分摊转入当期收益，本期摊销金额为12,280.70元。

[注 9] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究科研计划项目课题合同》(项目编号:15441907500)，公司2019年收到项目补助100,000.00元，从2019年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为6,185.57元。

[注 10] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《32通道高清晰度体部磁共振射频线圈科研计划项目课题合同》(项目编号:15441900900)，公司2019年收到项目补助140,000.00元，从2019年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为10,370.37元。

[注 11] 根据上海市文化创意产业推进临到小组和本公司签订的《基于自主品牌的高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升项目计划任务书》(项目编号:2019012106)、青浦区文旅局、青浦区财政局下发的青文旅(2019)86《关于下达青浦区2019年度现代服务业发展专项资金“文化创意”专项的通知》，公司2019年度收到项目补贴1,400,000.00元、2021年度收到项目配套资金600,000.00元，从2020年8月起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为112,260.75元。

[注 12] 根据上海市青浦区科学技术委员会和本公司签订的《7.0T动物磁共振成像系统软件的开发-青浦区院士专家工作站项目任务书》，公司2019年收到项目补贴120,000.00元，系与资产相关的政府补贴，从2019年起在资产剩余年限10年按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为6,371.68元。

[注 13] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《高性能32通道婴儿头脊柱射频线圈补贴收入科研计划项目课题合同》(项目编号:19441913900)、青浦区经济委员会、青浦区财政局下达的青科委[2020]105号《关于下达上海市2019年度“科技创新行动计划”生物医药领域科技支撑项目配套资金(第二批)的通知》，公司2019年度收到项目补贴400,000.00元、2020年度收到项目补贴200,000.00元，系与资产相关的政府补助，该项目还未通过验收，暂未进行摊销。

[注 14] 根据上海市科学技术委员会和本公司签订的《高密度高清晰度 48 通道颈脑血管一体化线圈科技计划项目合同》(合同编号: 20S31907200) 的合同、上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委[2021]28 号《关于下达上海市 2020 年度“科技创新行动计划”生物医药领域科技支撑项目尾款配套资金》(青科委[2021]28 号), 公司 2020 年度收到项目补贴 480,000.00 元、2021 年度收到配套资金 240,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 该项目还未通过验收, 暂未进行摊销。

[注 15] 根据上海市财政局、上海市青浦区科学技术委员会下发的沪财预[2016]149 号《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》、沪科创办[2020]97 号《关于下达张江国家自主创新示范区专项发展资金 2020 年第二批重点项目(青浦园)资助经费的通知》、青科委[2021]94 号《关于下达 2020 年度上海张江国家自主创新示范区专项发展资金 H25 重点项目尾款资金的通知》, 公司 2020 年度收到项目补贴 6,940,000.00 元、2021 年度收到项目资产配套政府补贴 6,642,400.00 元, 系与资产相关的政府补助, 从 2021 年 12 月起, 在资产剩余年限 5 年按月平均分摊转入当期损益, 本期摊销金额为 735,932.33 元。

[注 16] 根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委(2021)61《关于下达 2021 年青浦区产学研合作发展资金项目和扶持资金的通知》, 公司 2021 年度收到项目补贴 240,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 该项目还未通过验收, 暂未进行摊销。

[注 17] 根据上海市经济和信息化委员会、青浦区经济委员会、青浦区财政局下发的沪经信医[2021]4 号《上海市经济信息化委关于 2019 年度上海市生物医药创新产品评审结果并下达资金的通知》、青经发[2020]72 号《青浦区经委、区财政局关于下达“2020 年度青浦区生物医药产业扶持项目”资金的通知》, 公司 2020 年度收到项目补贴 4,328,900.00 元, 系与资产相关的政府补助, 从 2020 年 1 月起, 在资产剩余年限 10 年按月平均分摊转入当期损益, 本期摊销金额为 216,445.00 元。

[注 18] 根据上海市科学技术委员会下发的(科委 2021 第 05994 号), 公司 2021 年度收到项目补贴 400,000.00 元, 系与资产相关的政府补助, 该项目还未通过验收, 暂未进行摊销。

## 六、合并范围的变更

公司本期无合并范围的变更。

## 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	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
辰昊超导	一级	上海市	上海市	制造业	100.00	-	新设
辰时医疗	一级	上海市	上海市	制造业	100.00	-	新设
辰瞻医疗	一级	上海市	上海市	制造业	70.00	-	新设

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
辰瞻医疗	30.00	-366,837.70	-	-3,656,461.52

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

财务信息

子公司名称	期末数					
	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
辰瞻医疗	16,192,951.23	5,043,252.21	21,236,203.44	27,784,511.28	5,639,897.25	33,424,408.53

续上表：

子公司名称	期初数					
	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
辰瞻医疗	27,255,052.85	3,060,831.85	30,315,884.70	37,418,177.47	3,863,120.00	41,281,297.47

续上表：

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辰瞻医疗	16,523,432.01	-1,222,792.32	-1,222,792.32	-3,805,342.24

续上表：

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辰瞻医疗	12,859,865.96	-1,079,107.72	-1,079,107.72	-2,158,433.68

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### 1. 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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。



本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇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见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

## 2. 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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## 3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天，且多次催收无果。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

## (三) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	68,034,546.81	-	-	-	68,034,546.81
应付账款	22,411,359.81	-	-	-	22,411,359.81
其他应付款	4,758,185.80	-	-	-	4,758,185.80
一年内到期的非流动负债	7,656,917.80	-	-	-	7,656,917.80

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
租赁负债	-	815,048.68	347,548.68	173,744.34	1,336,341.70
金融负债和或有负债合计	102,861,010.22	815,048.68	347,548.68	173,744.34	104,197,351.92

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	66,288,320.69	-	-	-	66,288,320.69
应付账款	35,023,116.95	-	-	-	35,023,116.95
其他应付款	3,290,374.15	-	-	-	3,290,374.15
一年内到期的非流动负债	11,341,207.09	-	-	-	11,341,207.09
长期借款	-	2,480,000.00	-	-	2,480,000.00
租赁负债	-	804,548.68	586,548.68	347,548.68	1,738,646.04
金融负债和或有负债合计	115,943,018.88	3,284,548.68	586,548.68	347,548.68	120,161,664.92

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

#### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年6月30日，本公司的资产负债率为41.32%(2021年12月31日：45.39%)。

### 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于2022年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

#### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

### 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

## (一) 关联方关系

### 1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为自然人王杰，持有本公司 34.06%的股份。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
蒋国兴	董事

## (二) 关联交易情况

### 1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王杰	本公司	68,050,000.00	2021/10/20	2024/10/19	否
王杰	辰瞻医疗	4,000,000.00	2021/5/28	2024/5/27	否

## (三) 关联方应收应付款项

### 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	蒋国兴	9,794.52	90,616.44

## 十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十一(二)“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
本公司	南京银行上海分行	沪房地青字 (2014)第 016202号	13,231.50	9,681.13	280.00	2022/11/26
本公司	南京银行上海分行				62.00	2022/12/20
本公司	南京银行上海分行				248.00	2023/4/23
本公司	南京银行上海分行				800.00	2022/7/26
本公司	南京银行上海分行				510.00	2022/9/23
本公司	南京银行上海分行				415.00	2022/11/1
本公司	南京银行上海分行				390.00	2022/8/26
本公司	南京银行上海分行				1,000.00	2023/6/23
本公司	南京银行上海分行				500.00	2023/3/2
小 计			13,231.50	9,681.13	4,205.00	

[注]本公司于2021年10月20日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为A0453232110210042的《最高额抵押合同》，为本公司在2021年10月20日起至2024年10月19日止，与在南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债务本金提供最高额为7,500万元的抵押保证。截至2022年6月30日，该担保项下的借款金额为4,205.00万元。

## (二) 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2022年6月30日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	200.00	2022/10/20	[注]
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	100.00	2022/11/23	
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	100.00	2023/3/14	
小 计			400.00		

[注]本公司于2020年2月27日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为Ec153192004270047的《最高额保证合同》，为子公司辰瞻医疗在2020年2月27日起至2023年4月27日止，与南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债权提供保证担保，最高担保债权额为人民币1,000.00万元。截至2022年6月30日，该担保项下的借款金额为400.00万元。

(2)截至2022年6月30日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	沪房地青字 (2014)第 016202号	13,231.50	9,681.13	200.00	2022/10/20
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				100.00	2022/11/23
本公司	辰瞻医疗	南京银行				100.00	2023/3/14

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
		上海分行					
小计				13,231.50	9,681.13	400.00	

[注]本公司于2021年5月28日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为Ec253232105280011的最高额抵押合同，以编号为沪房地青字(2014)第016202号的房屋建筑物及土地使用权为子公司辰瞻医疗在2021年5月28日起至2024年5月27日止，与南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债务本金提供最高为15,300.00万元的抵押担保。截至2022年6月30日，该担保项下的借款金额为400.00万元。

## 十二、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 租赁

作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十)“使用权资产”之说明。

#### (2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	77,880.21

#### (3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项目	本期数
低价值资产租赁费用	14,490.92

#### (4) 与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	1,164,906.67
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	13,100.00
合计	1,178,006.67

## 十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2022年1月1日，期末系指2022年6月30日；本期系指2022年1月1日-2022年6月30日，上年同期系指2021年1月1日-6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	62,835,804.97
1-2 年	5,396,510.68
2-3 年	332,044.15
3 年以上	497,200.00
账面余额小计	69,061,559.80
减：坏账准备	2,969,368.15
账面价值合计	66,092,191.65

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	69,061,559.80	100.00	2,969,368.15	4.30	66,092,191.65
合 计	69,061,559.80	100.00	2,969,368.15	4.30	66,092,191.65

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,459,536.20	100.00	2,381,268.27	3.16	73,078,267.93
合 计	75,459,536.20	100.00	2,381,268.27	3.16	73,078,267.93

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	49,332,885.54	2,969,368.15	6.02
关联方组合	19,728,674.26	-	-
小 计	69,061,559.80	2,969,368.15	4.30

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	43,497,542.39	1,304,926.27	3.00
1-2年	5,006,099.00	1,001,219.80	20.00
2-3年	332,044.15	166,022.08	50.00
3年以上	497,200.00	497,200.00	100.00
小计	49,332,885.54	2,969,368.15	6.02

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,381,268.27	620,099.88	-	32,000.00	-	2,969,368.15
小计	2,381,268.27	620,099.88	-	32,000.00	-	2,969,368.15

#### 5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海辰瞻医疗科技有限公司	18,507,395.03	[注1]	26.80	-
苏州朗润医疗系统有限公司	14,156,875.40	[注2]	20.50	451,656.19
中国原子能科学研究院	4,777,800.00	1年以内	6.92	143,334.00
深圳市贝斯达医疗股份有限公司	4,400,104.50	[注3]	6.37	757,433.14
Philips Medical Systems NL BV	3,669,814.76	1年以内	5.31	110,094.44
小计	45,511,989.69		65.90	1,462,517.77

[注1]1年以内 18,116,983.35元；1-2年 390,411.68元；

[注2]1年以内 13,998,346.40元；1-2年 158,529.00元；

[注3]1年以内 721,104.50元；1-2年 3,679,000.00元；

#### 6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
辰瞻医疗	子公司	18,507,395.03	26.80
辰昊超导	子公司	1,221,279.23	1.77
小计		19,728,674.26	28.57

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况



项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	508,904.66	193,387.10	315,517.56	383,295.53	228,897.57	154,397.96

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	244,369.89
1-2 年	87,634.77
2-3 年	15,000.00
3 年以上	161,900.00
账面余额小计	508,904.66
减：坏账准备	193,387.10
账面价值小计	315,517.56

### (2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	504,549.89	378,940.76
关联方往来款	4,354.77	4,354.77
账面余额小计	508,904.66	383,295.53
减：坏账准备	193,387.10	228,897.57
账面价值小计	315,517.56	154,397.96

### (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	小 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)	
2022 年 1 月 1 日余额	11,622.57	2,500.00	214,775.00	228,897.57
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本期计提	12,364.53	5,000.00	-52,875.00	-35,510.47
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	23,987.10	7,500.00	161,900.00	193,387.10

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	504,549.89	193,387.10	38.33
关联方组合	4,354.77	-	-
小 计	508,904.66	193,387.10	38.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	244,369.89	7,331.10	3.00
1-2 年	83,280.00	16,656.00	20.00
2-3 年	15,000.00	7,500.00	50.00
3 年以上	161,900.00	161,900.00	100.00
小 计	504,549.89	193,387.10	38.33

(5) 本期计提的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	228,897.57	-35,510.47	-	-	-	193,387.10
小 计	228,897.57	-35,510.47	-	-	-	193,387.10

(6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
辰昊超导	子公司	4,354.77	0.86

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,450,000.00	-	10,450,000.00	10,450,000.00	-	10,450,000.00

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
1) 辰时医疗	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
2) 辰昊超导	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
3) 辰瞻医疗	350,000.00	-	-	350,000.00	-	-
小 计	10,450,000.00	-	-	10,450,000.00	-	-

### (四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	43,445,705.98	25,782,748.17	63,000,113.63	37,393,049.72
其他业务	681,668.73	540,629.03	628,571.43	495,407.33
合 计	44,127,374.71	26,323,377.20	63,628,685.06	37,888,457.05

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本情况

##### 按地区分类

地区名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
国 内	33,081,707.93	20,878,777.93	50,709,342.77	32,249,769.25
国 外	10,363,998.05	4,903,970.24	12,290,770.86	5,143,280.47
小 计	43,445,705.98	25,782,748.17	63,000,113.63	37,393,049.72

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Philips [注]	11,032,167.56	25.00
上海辰瞻医疗科技有限公司	9,950,146.89	22.55

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
苏州朗润医疗系统有限公司	3,536,543.58	8.01
哈尔滨医科大学	2,876,106.19	6.52
贞行(上海)医疗科技有限公司	1,371,681.46	3.11
小 计	28,766,645.68	65.19

注：Philips 包括 Philips Medical Systems NL BV、PHILIPS ELECTRONICS SINGAPORE PTE LTD、PMSNA-Customer Service SPS Americas、Philips Medical Systems Techn. Ltd. (Israel)、飞利浦医疗(苏州)有限公司、飞利浦(中国)投资有限公司、飞利浦电子贸易服务(上海)有限公司。

## 十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
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)	1,869,723.76	
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	-	
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	-	

项 目	金 额	说 明
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	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
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	-17,445.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,303.77	
小 计	1,879,582.45	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	257,586.39	
非经常性损益净额	1,621,996.06	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,553,532.96	
归属于少数股东的非经常性损益	68,463.10	

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.23	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.01	-0.09	-0.09

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-4,406,417.94
非经常性损益	2	1,553,532.96

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,959,950.90
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	200,025,275.47
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	197,822,066.50
加权平均净资产收益率	13=1/12	-2.23
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-3.01

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

#### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-4,406,417.94
非经常性损益	2	1,553,532.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,959,950.90
期初股份总数	4	68,597,126.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	68,597,126.00
基本每股收益	13=1/12	-0.06
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.09

[注]12=4+5+6\*7/11-8\*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海辰光医疗科技股份有限公司

2022年8月14日

## 第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

上海市青浦区华青路 1269 号