

珠海和佳医疗设备股份有限公司

审计报告

亚会审字（2021）第 01160032 号

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)

Asia Pacific（Group）Certified Public Accountants（Special General Partnership）

珠海和佳医疗设备股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-9
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-106



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京丰台区丽泽路 16 号院
聚杰金融大厦 20 层 邮编 100073
电话 +86 10 6244 0089
传真 +86 10 6244 0089
www.apag-cn.com

审 计 报 告

亚会审字（2021）第 01160032 号

珠海和佳医疗设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了珠海和佳医疗设备股份有限公司（以下简称和佳医疗）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了和佳医疗 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并



形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

- 1、应收款项坏账准备
- 2、收入确认
- 3、政府补助确认
- 4、投资收益确认

(一)应收款项坏账准备

1. 事项描述

截至 2020 年 12 月 31 日，和佳医疗应收账款账面余额 109,115.21 万元，其他应收款余额 12,179.14 万元，合同资产账面余额 24,675.55 万元，长期应收款账面余额 379,629.65 万元（包含重分类至一年内到期的非流动资产的长期应收款），上述应收款项合计 525,599.55 万元，累计计提坏账准备合计 53,501.11 万元，相关信息披露详见财务报表附注六之注释 3、附注六之注释 5、附注六之注释 7、附注六之注释 10 的描述。由于上述应收款项金额较大，期末余额占资产总额的比例重大，且在评估应收款项坏账准备时在很大程度上涉及管理层的重大判断。因此，我们将上述应收款项坏账准备作为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2020 年度财务报表审计中，我们针对应收款项坏账准备实施的重要审计程序包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键内部控制，并评价这些内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）与治理层、管理层进行专项沟通，了解并评估管理层对应收款项坏账准备的判断依据并对逾期金额重大的客户进行专项访谈。



（3）检查发生大额回款的应收款项，核对记账凭证、银行回单、银行对账单等支持性记录，验证应收款项回款真实性。

（4）我们选取样本对金额重大的应收款项余额实施了函证程序，并将函证结果与和佳医疗记录的金额进行了核对，选取部分客户检查其资产负债表日后的实际回款情况；

（5）检查与应收账款坏账准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（6）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

（7）分析应收账款的账龄和客户信誉情况，实施应收账款函证程序，并评价应收账款坏账准备计提的合理性。

（二）收入确认

1、事项描述

和佳医疗主要从事肿瘤微创及常规治疗设备等医疗器械的生产与销售、医用制氧设备及工程及融资租赁收入。2020 年度，和佳医疗实现的营业收入为 93,023.60 万元，相关信息披露详见财务报表附注六之注释 41、十六之注释 4 的描述。由于销售收入是和佳医疗的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将上述和佳医疗的收入确认作



为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解管理层与收入确认相关的关键内部控制，并评价这些内部控制的设计合理性和运行有效性，检查主要客户合同，了解相关主要交易条款和服务，分析履约义务的识别、交易价格的分摊、某一时段内履行的履约义务的判断是否符合行业惯例和和佳股份的经营模式，以评价收入确认政策是否符合新收入准则的规定；

（2）在抽样的基础上，检查主要收入的支持性文件，如相关合同、销售发票、出库单、工程进度确认单、验收单等资料，判断在收入确认时点上是否符合企业会计准则的要求；

（3）结合产品类型对收入和毛利率情况进行分析性复核，判断本期收入金额及毛利率是否出现异常波动的情况；

（4）对和佳医疗本期记录的收入交易，对医疗器械销售、医用制氧设备及工程收入我们选取样本对和佳医疗的重要客户实施了函证及替代测试程序，确认本期发生的销售额及往来款项余额，对融资租赁收入，我们根据融资租赁合同约定的租赁期间、租赁价格，复核本期应计融资租赁收入的准确性和完整性；

（5）检查公司本期销售退回情况及资产负债表日后是否发生大额销售退回情况，并查明其原因；

（6）执行截止性测试程序，关注收入确认的准确性及是否计入恰当的会计期间；

（7）复核了财务报表中对 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则累积影响的计算过程以及与收入相关披露的充分性。

（三）政府补助确认



1、事项描述

根据政府补助准则的规定，2020 年度和佳医疗当期计入其他收益、营业外收入的政府补助分别为：3,676.40 万元、953.09 万元，合计影响 2020 年度损益 4,629.49 万元，相关信息披露详见财务报表附注六之注释 47、附注六之注释 52 的描述。和佳医疗 2020 度净利润为 6,433.72 万元，计入当期损益的政府补助金额占比 71.96%，由于其对 2020 年的净利润影响重大，因此，我们将政府补助列为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）检查政府拨款文件、收款凭证、银行回单等支持性文件，评价公司对于政府补助确认和计量的相关会计政策；

（2）检查政府补助资金的付款单位和资金来源是否与补助文件一致，评价政府补助资金来源的适当性；

（3）分析补助款项的用途，判断政府补助与资产相关还是与收益相关；

（4）复核了和佳医疗对政府补助计入其他收益、营业外收入、递延收益的明细表及分摊计算表，对于与收益性相关的政府补助，检查作为补助对象的相关费用性支出的发生和计入损益的情况，据此检查相关政府补助结转损益是否与对应支出相配比，对于与资产相关的政府补助，检查递延收益在相关资产的使用寿命内分配计入当期损益的金额是否正确。

（四）对联营企业长期股权投资的后续计量

1、事项描述

2020 年度和佳医疗确认投资收益 5,331.54 万元，相关信息披露



详见财务报表附注六之注释 48 的描述。和佳医疗 2020 年度净利润为 6,433.72 万元，投资收益占比 82.87%，对联营企业长期股权投资确认的投资收益金额重大，并且重要联营企业所处的行业及其风险特征与和佳医疗不同，我们在审计过程中投入了大量审计资源，因此，我们将联营企业长期股权投资的后续计量列为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解管理层与投资相关的关键内部控制，并评价这些内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）检查与投资收益相关的协议、记账凭证、收付款记录，确认投资收益的真实性。

（3）检查投资收益明细表，获取被投资企业财务报表和审计报告，验证投资收益计算的依据是否准确、投资收益期间划分是否适当、成本法和权益法的使用是否适当。

（4）检查与投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（5）通过对联营企业及其环境的了解、检查其财务信息、与其管理层进行了沟通，了解了联营企业的经营业绩和财务状况及其在编制财务信息时作出的重要判断和估计，从和佳医疗合并财务报表层面识别及评估联营企业财务信息存在的重大错报风险，并相应制定了集团审计管理策略中对联营企业组成部分的策略；

（6）对具有财务重大性的联营企业的组成部分注册会计师的独立性和专业胜任服务进行了评估；

（7）与重要联营企业的组成部分注册会计师进行了沟通：向组成部分注册会计师通报了工作要求；了解及评估了组成部分注册会计师对重要联营企业财务信息的风评估、关键审计事项的识别、针对



评估的风险采取的应对措施及审计程序执行；

（8）取得并评估了组成部分注册会计师对重要联营企业用于和佳医疗财务报表所编制的财务信息得出的结论和形成的意见以及与和佳医疗审计相关的事项；评估了组成部分注册会计师对组成部分财务信息获取的审计证据。

四、其他事项

管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括和佳医疗 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，和佳医疗管理层负责评估和佳医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算和佳医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和佳医疗的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



6. 就和佳医疗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：_____

（项目合伙人）

中国注册会计师：_____

二〇二一年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	注释 1	533,854,871.33	545,720,516.57	545,720,516.57
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释 2	4,940,000.00	192,669.60	192,669.60
应收账款	注释 3	806,828,822.08	1,046,856,496.39	1,110,769,398.84
应收款项融资				
预付款项	注释 4	120,151,673.43	86,534,360.89	86,534,360.89
其他应收款	注释 5	86,272,244.01	76,583,744.85	76,583,744.85
存货	注释 6	69,489,382.34	74,339,846.17	74,339,846.17
合同资产	注释 7	232,041,343.19	63,912,902.45	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释 8	1,609,241,697.47	1,398,733,312.05	1,398,733,312.05
其他流动资产	注释 9	57,681,961.26	41,116,514.57	41,116,514.57
流动资产合计		3,520,501,995.11	3,333,990,363.54	3,333,990,363.54
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释 10	1,986,600,196.52	2,235,311,743.92	2,235,311,743.92
长期股权投资	注释 11	200,933,207.70	93,465,146.40	93,465,146.40
其他权益工具投资	注释 12	5,233,672.42	5,233,672.42	5,233,672.42
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释 13	228,257,063.46	185,150,628.80	185,150,628.80
在建工程	注释 14	24,982,735.84	11,489,934.31	11,489,934.31
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释 15	12,632,364.85	15,289,454.46	15,289,454.46
开发支出				
商誉	注释 16	4,118,803.83	4,963,003.83	4,963,003.83
长期待摊费用	注释 17	45,321,644.98	51,273,833.33	51,273,833.33
递延所得税资产	注释 18	147,896,541.83	137,756,258.32	137,756,258.32
其他非流动资产	注释 19	461,437,795.25	427,014,406.33	427,014,406.33
非流动资产合计		3,117,414,026.68	3,166,948,082.12	3,166,948,082.12
资产总计		6,637,916,021.79	6,500,938,445.66	6,500,938,445.66

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

		合并资产负债表（续）		
编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司		（除特别注明外，金额单位均为人民币元）		
负债和股东权益	附注六	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款	注释 20	226,316,870.00	269,949,562.85	269,949,562.85
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释 21	10,796,171.90	54,504,035.97	54,504,035.97
应付账款	注释 22	166,007,837.30	162,094,844.89	162,094,844.89
预收款项	注释 23			7,477,063.65
合同负债	注释 24	5,168,128.50	6,186,201.59	
应付职工薪酬	注释 25	23,705,162.81	24,717,646.43	24,717,646.43
应交税费	注释 26	60,700,479.17	84,876,217.23	84,876,217.23
其他应付款	注释 27	98,489,967.06	130,257,934.00	130,257,934.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释 28	871,856,256.94	784,629,407.94	784,629,407.94
其他流动负债	注释 29	1,078,422.83	1,290,862.06	
流动负债合计		1,464,119,296.51	1,518,506,712.96	1,518,506,712.96
非流动负债：				
长期借款	注释 30	500,807,836.48	554,643,352.25	554,643,352.25
应付债券	注释 31	468,576,299.33	207,223,789.45	207,223,789.45
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债				
长期应付款	注释 32	1,155,093,516.49	1,216,786,625.09	1,216,786,625.09
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释 33	5,882,032.72	6,251,434.55	6,251,434.55
递延收益	注释 34	187,409,582.16	192,199,818.00	192,199,818.00
递延所得税负债	注释 18	56,535.00	56,535.00	56,535.00
其他非流动负债	注释 35	63,220,046.54	78,200,440.07	78,200,440.07
非流动负债合计		2,381,045,848.72	2,255,361,994.41	2,255,361,994.41
负债合计		3,845,165,145.23	3,773,868,707.37	3,773,868,707.37
股东权益：				
股本	注释 36	792,354,216.00	794,514,776.00	794,514,776.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释 37	984,653,905.63	986,019,226.48	986,019,226.48
减：库存股	注释 38	7,980,740.40	14,754,096.00	14,754,096.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释 39	109,672,833.21	102,872,668.73	102,872,668.73
未分配利润	注释 40	718,485,860.58	662,715,069.98	662,715,069.98
归属于母公司股东权益合计		2,597,186,075.02	2,531,367,645.19	2,531,367,645.19
少数股东权益		195,564,801.54	195,702,093.10	195,702,093.10
股东权益合计		2,792,750,876.56	2,727,069,738.29	2,727,069,738.29
负债和股东权益总计		6,637,916,021.79	6,500,938,445.66	6,500,938,445.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

		合并利润表	
编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司		（除特别注明外，金额单位均为人民币元）	
项目	附注六	2020 年度	2019 年度

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

一、营业总收入	注释 41	930,236,041.50	1,218,266,797.51
减：营业成本	注释 41	471,960,852.15	605,155,615.50
税金及附加	注释 42	10,430,734.88	7,491,749.34
销售费用	注释 43	127,405,788.54	145,504,033.60
管理费用	注释 44	75,923,410.44	94,318,292.37
研发费用	注释 45	49,343,820.81	60,335,468.73
财务费用	注释 46	129,107,736.04	147,925,383.60
其中：利息费用		123,404,001.63	129,588,248.32
利息收入		6,005,389.17	5,351,642.13
加：其他收益	注释 47	37,399,439.96	23,676,300.16
投资收益	注释 48	53,315,438.55	13,257,312.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		53,309,742.56	4,315,397.63
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
资产减值损失	注释 49	-4,221,567.43	-2,911,764.55
信用减值损失	注释 50	-77,105,410.06	-141,361,513.85
资产处置收益	注释 51	2,182.47	137,753.95
二、营业利润		75,453,782.13	50,334,343.01
加：营业外收入	注释 52	9,591,444.79	11,940,378.99
减：营业外支出	注释 53	2,535,487.66	146,640.89
三、利润总额		82,509,739.26	62,128,081.11
减：所得税费用	注释 54	18,172,563.10	17,992,937.65
四、净利润		64,337,176.16	44,135,143.46
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		64,337,176.16	44,135,143.46
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		62,538,546.68	41,330,378.54
少数股东损益		1,798,629.48	2,804,764.92
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动			
企业自身信用风险公允价值变动			
其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备			
外币财务报表折算差额			
一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
其他			
六、综合收益总额		64,337,176.16	44,135,143.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		62,538,546.68	41,330,378.54
归属于少数股东的综合收益总额		1,798,629.48	2,804,764.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.08	0.05
（二）稀释每股收益		0.08	0.05

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,730,731,002.30	1,991,575,698.83
收到的税费返还		21,306,311.01	4,789,824.76
收到其他与经营活动有关的现金	注释 55	63,940,706.23	110,532,099.32
经营活动现金流入小计		1,815,978,019.54	2,106,897,622.91
购买商品、接受劳务支付的现金		1,249,127,846.57	1,705,355,707.81
支付给职工以及为职工支付的现金		100,942,866.34	133,197,815.76
支付的各项税费		118,744,318.49	111,306,182.84
支付其他与经营活动有关的现金	注释 55	229,125,948.01	145,349,019.34
经营活动现金流出小计		1,697,940,979.41	2,095,208,725.75
经营活动产生的现金流量净额		118,037,040.13	11,688,897.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		8,860,000.00	98,979,200.00
取得投资收益收到的现金		1,376,704.00	1,491,350.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,613.56	1,961,303.00
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			
投资活动现金流入小计		10,253,317.56	102,431,853.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,590,514.42	13,347,739.61
投资支付的现金		52,281,852.00	77,420,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 55		122,175.59
投资活动现金流出小计		117,872,366.42	90,889,915.20
投资活动产生的现金流量净额		-107,619,048.86	11,541,938.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		771,710,300.00	1,522,540,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 55	651,571,636.37	418,989,125.00
筹资活动现金流入小计		1,423,281,936.37	1,941,529,125.00
偿还债务支付的现金		1,017,386,906.21	1,188,997,102.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		215,342,422.82	140,054,799.31
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	注释 55	128,792,342.05	372,489,376.82
筹资活动现金流出小计		1,361,521,671.08	1,701,541,278.26
筹资活动产生的现金流量净额		61,760,265.29	239,987,846.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,307.96	-11,090.55
五、现金及现金等价物净增加额		72,174,948.60	263,207,591.60
加：期初现金及现金等价物余额		442,465,479.25	179,257,887.65
六、期末现金及现金等价物余额		514,640,427.85	442,465,479.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

合并股东权益变动表										
编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司			（除特别注明外，金额单位均为人民币元）							
项目	2020 年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	794,514,776.00		986,019,226.48	14,754,096.00			102,872,668.73	662,715,069.98	195,702,093.10	2,727,069,738.29
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	794,514,776.00		986,019,226.48	14,754,096.00			102,872,668.73	662,715,069.98	195,702,093.10	2,727,069,738.29
三、本年增减变动金额	-2,160,560.00		-1,365,320.85	-6,773,355.60			6,800,164.48	55,770,790.60	-137,291.56	65,681,138.27
（一）综合收益总额								62,538,546.68	1,798,629.48	64,337,176.16
（二）股东投入和减少资本	-2,160,560.00		-1,365,320.85	-6,773,355.60						3,247,474.75
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本			3,247,474.75							3,247,474.75
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他	-2,160,560.00		-4,612,795.60	-6,773,355.60						
（三）利润分配							6,800,164.48	-6,800,164.48		
1. 提取盈余公积							6,800,164.48	-6,800,164.48		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他								32,408.40	-1,935,921.04	-1,903,512.64
四、本期末余额	792,354,216.00		984,653,905.63	7,980,740.40			109,672,833.21	718,485,860.58	195,564,801.54	2,792,750,876.56

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

合并股东权益变动表										
编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司				（除特别注明外，金额单位均为人民币元）						
项目	2019 年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	794,580,776.00		987,363,178.87	21,285,180.00			98,214,159.59	637,960,922.22	145,768,295.19	2,642,602,151.87
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	794,580,776.00		987,363,178.87	21,285,180.00			98,214,159.59	637,960,922.22	145,768,295.19	2,642,602,151.87
三、本年增减变动金额	-66,000.00		-1,343,952.39	-6,531,084.00			4,658,509.14	24,754,147.76	49,933,797.91	84,467,586.42
（一）综合收益总额								41,330,378.54	2,804,764.92	44,135,143.46
（二）股东投入和减少资本	-66,000.00		1,668,030.60	-6,531,084.00					47,914,800.00	56,047,914.60
1. 股东投入的普通股									47,914,800.00	47,914,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,809,930.60							1,809,930.60
4. 其他	-66,000.00		-141,900.00	-6,531,084.00						6,323,184.00
（三）利润分配							4,658,509.14	-16,576,230.78		-11,917,721.64
1. 提取盈余公积							4,658,509.14	-4,658,509.14		
2. 对股东的分配								-11,917,721.64		-11,917,721.64
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			-3,011,982.99						-785,767.01	-3,797,750.00
四、本期末余额	794,514,776.00		986,019,226.48	14,754,096.00			102,872,668.73	662,715,069.98	195,702,093.10	2,727,069,738.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		113,846,166.92	158,738,832.87	158,738,832.87
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		211,289,703.03	193,106,652.63	193,106,652.63
应收账款	注释 1	862,699,634.56	978,175,008.73	1,042,087,911.18
应收款项融资				
预付款项		97,262,635.36	64,245,148.02	64,245,148.02
其他应收款	注释 2	168,058,549.68	288,260,909.82	288,260,909.82
存货		31,057,217.78	40,183,236.45	40,183,236.45
合同资产		232,041,343.19	63,912,902.45	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		202,275,759.83	215,035,844.18	215,035,844.18
其他流动资产		1,175.75	4,354,688.26	4,354,688.26
流动资产合计		1,918,532,186.10	2,006,013,223.41	2,006,013,223.41
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款		311,969,501.39	152,680,901.53	152,680,901.53
长期股权投资	注释 3	2,225,526,193.31	2,056,945,313.48	2,056,945,313.48
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		54,885,638.80	50,257,634.76	50,257,634.76
在建工程		24,982,735.84	11,489,934.31	11,489,934.31
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		2,862,850.35	2,681,525.47	2,681,525.47
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		57,793,285.61	55,705,883.96	55,705,883.96
其他非流动资产			3,698,693.51	3,698,693.51
非流动资产合计		2,678,020,205.30	2,333,459,887.02	2,333,459,887.02
资产总计		4,596,552,391.40	4,339,473,110.43	4,339,473,110.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

母公司资产负债表（续）

编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款		217,226,731.11	245,908,338.83	245,908,338.83
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		10,487,733.41	45,801,865.52	45,801,865.52
应付账款		130,101,563.91	172,395,614.03	172,395,614.03
预收款项				9,819,864.09
合同负债		8,304,565.26	8,691,229.42	
应付职工薪酬		13,017,567.41	13,211,459.25	13,211,459.25
应交税费		30,173,760.42	38,923,567.08	38,923,567.08
其他应付款		1,095,774,104.21	698,871,679.78	698,871,679.78
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		21,524,150.19	368,625,349.37	368,625,349.37
其他流动负债		1,078,422.83	1,128,634.67	
流动负债合计		1,527,688,598.75	1,593,557,737.95	1,593,557,737.95
非流动负债：				
长期借款				
应付债券		468,576,299.33	207,223,789.45	207,223,789.45
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债				
长期应付款		1,849,597.11	5,399,034.37	5,399,034.37
长期应付职工薪酬				
预计负债		5,882,032.72	6,251,434.55	6,251,434.55
递延收益		53,388,338.76	55,907,642.52	55,907,642.52
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		529,696,267.92	274,781,900.89	274,781,900.89
负债合计		2,057,384,866.67	1,868,339,638.84	1,868,339,638.84
股东权益：				
股本		792,354,216.00	794,514,776.00	794,514,776.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		989,901,370.22	994,514,165.82	994,514,165.82
减：库存股		7,980,740.40	14,754,096.00	14,754,096.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		109,672,833.20	102,872,668.73	102,872,668.73
未分配利润		655,219,845.71	593,985,957.04	593,985,957.04
股东权益合计		2,539,167,524.73	2,471,133,471.59	2,471,133,471.59
负债和股东权益总计		4,596,552,391.40	4,339,473,110.43	4,339,473,110.43

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	2020 年度	2019 年度
一、营业收入	注释 4	678,308,586.33	894,417,001.18
减：营业成本	注释 4	354,310,565.01	524,138,220.24
税金及附加		5,915,557.87	3,033,180.76
销售费用		102,696,752.27	111,075,636.48
管理费用		25,557,968.95	28,365,784.66
研发费用		39,728,671.78	43,049,190.18
财务费用		129,631,074.74	96,226,877.18
其中：利息费用		122,690,572.83	79,498,177.58
利息收入		4,427,165.74	4,831,597.90
加：其他收益		14,135,345.97	9,735,641.29
投资收益	注释 5	50,444,466.23	16,444,760.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		50,440,879.83	4,279,113.58
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
资产减值损失		-3,374,813.30	-1,488,195.54
信用减值损失		-17,599,989.42	-70,849,418.08
资产处置收益		3,338.19	7,859.29
二、营业利润		64,076,343.38	42,378,758.70
加：营业外收入		5,976,726.04	5,945,310.00
减：营业外支出		2,457,706.94	5,618.42
三、利润总额		67,595,362.48	48,318,450.28
减：所得税费用		-406,282.26	1,733,358.93
四、净利润		68,001,644.74	46,585,091.35
(一) 持续经营净利润		68,001,644.74	46,585,091.35
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
重新计量设定受益计划净变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动			
企业自身信用风险公允价值变动			
其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备			
外币财务报表折算差额			
一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
其他			
六、综合收益总额		68,001,644.74	46,585,091.35
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司	(除特别注明外，金额单位均为人民币元)		
项目	附注十六	2020 年度	2019 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		643,895,606.46	801,792,622.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		624,193,959.64	33,159,092.45
经营活动现金流入小计		1,268,089,566.10	834,951,714.93
购买商品、接受劳务支付的现金		484,130,631.07	593,505,850.58
支付给职工以及为职工支付的现金		55,018,606.78	70,667,941.49
支付的各项税费		39,315,082.40	52,498,468.09
支付其他与经营活动有关的现金		248,283,624.87	95,419,355.49
经营活动现金流出小计		826,747,945.12	812,091,615.65
经营活动产生的现金流量净额		441,341,620.98	22,860,099.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		1,860,000.00	72,379,200.00
取得投资收益收到的现金		3,586.40	20,205.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,539.00	1,382,303.00
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			
投资活动现金流入小计		1,871,125.40	73,781,708.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,468,939.56	11,341,128.33
投资支付的现金		123,765,000.00	187,887,907.51
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		156,233,939.56	199,229,035.84
投资活动产生的现金流量净额		-154,362,814.16	-125,447,326.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			897,540,000.00
取得借款收到的现金		447,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		265,710,300.00	346,693,466.58
筹资活动现金流入小计		712,710,300.00	1,244,233,466.58
偿还债务支付的现金		849,563,580.33	779,000,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		129,392,825.52	84,693,030.51
支付其他与筹资活动有关的现金		10,466,103.22	246,402,462.17
筹资活动现金流出小计		989,422,509.07	1,110,095,592.68
筹资活动产生的现金流量净额		-276,712,209.07	134,137,873.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9.63	-8,182.17
五、现金及现金等价物净增加额		10,266,588.12	31,542,464.04
加：期初现金及现金等价物余额		102,472,931.92	70,930,467.88
六、期末现金及现金等价物余额		112,739,520.04	102,472,931.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

母公司股东权益变动表									
编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司			（除特别注明外，金额单位均为人民币元）						
项目	2020 年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	794,514,776.00		994,514,165.82	14,754,096.00			102,872,668.73	593,985,957.04	2,471,133,471.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	794,514,776.00		994,514,165.82	14,754,096.00			102,872,668.73	593,985,957.04	2,471,133,471.59
三、本年增减变动金额	-2,160,560.00		-4,612,795.60	-6,773,355.60			6,800,164.47	61,233,888.67	68,034,053.14
（一）综合收益总额								68,001,644.74	68,001,644.74
（二）股东投入和减少资本	-2,160,560.00		-4,612,795.60	-6,773,355.60					
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他	-2,160,560.00		-4,612,795.60	-6,773,355.60					
（三）利润分配							6,800,164.47	-6,800,164.47	
1. 提取盈余公积							6,800,164.47	-6,800,164.47	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他								32,408.40	32,408.40
四、本期末余额	792,354,216.00		989,901,370.22	7,980,740.40			109,672,833.20	655,219,845.71	2,539,167,524.73
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）									
企业法定代表人：			主管会计工作负责人：			会计机构负责人：			

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

母公司股东权益变动表									
编制单位：珠海和佳医疗设备股份有限公司			(除特别注明外，金额单位均为人民币元)						
项目	2019 年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	794,580,776.00		995,043,885.22	21,285,180.00			98,214,159.59	563,977,096.47	2,430,530,737.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	794,580,776.00		995,043,885.22	21,285,180.00			98,214,159.59	563,977,096.47	2,430,530,737.28
三、本年增减变动金额	-66,000.00		-529,719.40	-6,531,084.00			4,658,509.14	30,008,860.57	40,602,734.31
（一）综合收益总额								46,585,091.35	46,585,091.35
（二）股东投入和减少资本	-66,000.00		1,668,030.60	-6,531,084.00					8,133,114.60
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,809,930.60						1,809,930.60
4. 其他	-66,000.00		-141,900.00	-6,531,084.00					6,323,184.00
（三）利润分配							4,658,509.14	-16,576,230.78	-11,917,721.64
1. 提取盈余公积							4,658,509.14	-4,658,509.14	
2. 对股东的分配								-11,917,721.64	-11,917,721.64
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他			-2,197,750.00						-2,197,750.00
四、本年年末余额	794,514,776.00		994,514,165.82	14,754,096.00			102,872,668.73	593,985,957.04	2,471,133,471.59

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

珠海和佳医疗设备股份有限公司

截至 2020 年 12 月 31 日止

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

珠海和佳医疗设备股份有限公司（以下简称“本公司或公司”），前身为珠海市和佳医疗设备有限公司，由珠海市医药总公司与珠海市和佳系统工程有限公司共同投资设立，1996 年 4 月 1 日，经珠海市工商行政管理局核准，取得 4404001004168 号企业法人营业执照。注册资本 100 万元，其中珠海市医药总公司以货币资金出资 50 万元，占 50%；珠海市和佳系统工程有限公司出资 50 万元（实物资产房屋出资 30 万元，货币资金出资 20 万元），占 50%。此次出资业经珠海经济特区会计师事务所 1996 年 3 月 28 日珠特会验字（1996）第 2060 号验资报告验证确认。

根据本公司 2000 年 7 月 20 日股东会决议、股权转让协议书及珠海市产权交易中心（珠产交鉴字[2000]79 号）的鉴证意见，原股东将股权转让给郝镇熙先生和蔡孟珂女士。本公司股权转让后于 2000 年 8 月 23 日经珠海市永安达会计师事务所永安达验字 2000-A01-0169 号验资报告验证确认，郝镇熙先生出资 50 万元，出资比例 50%；蔡孟珂女士出资 50 万元，出资比例 50%。此次股权转让经工商变更登记后营业执照号由原来的 4404001004168 变更为 4404002022746。

2000 年 11 月 28 日，本公司增加注册资本 900 万元，其中郝镇熙先生出资 450 万元，蔡孟珂女士出资 450 万元。此次注册资本变更经珠海公信会计师事务所珠海公信验字[2000]522 号验资报告验证确认。增资后，注册资本为 1,000 万元，其中：郝镇熙先生出资 500 万元，出资比例 50%；蔡孟珂女士出资 500 万元，出资比例 50%。

根据 2003 年 9 月 1 日本公司股东会决议，本公司以未分配利润转增资本 960 万元，其中：郝镇熙先生转增资本 480 万元；蔡孟珂女士转增资本 480 万元；新增股东蔡德茂先生以货币资金出资 40 万元。此次增资于 2003 年 9 月 3 日经珠海市永安达会计师事务所永安达验[2003]-1228 号验资报告验证确认。增资后，注册资本为 2,000 万元，其中：郝镇熙先生出

资 980 万元，出资比例 49%；蔡孟珂女士出资 980 万元，出资比例 49%；蔡德茂先生出资 40 万元，出资比例 2%。

2005 年 9 月 6 日，经本公司股东会决议吸收合并关联公司“珠海保税区和佳医学工程有限公司”，该公司注册资本为 1,000 万元，其中：郝镇熙先生出资 500 万元，出资比例 50%；蔡孟珂女士出资 500 万元，出资比例 50%。珠海市永安达会计师事务所于 2005 年 12 月 12 日出具永安达审字[2005]1190 号“关于珠海保税区和佳医学工程有限公司清产核资专项审计报告”。根据该审计报告，截至 2005 年 9 月 30 日止珠海保税区和佳医学工程有限公司净资产为 9,868,828.51 元。2005 年 12 月 13 日经本公司股东会决议，以珠海保税区和佳医学工程有限公司截至 2005 年 9 月 30 日止经审计的净资产 9,868,828.51 元增加本公司注册资本，其中：郝镇熙先生投入 4,934,414.25 元，蔡孟珂女士投入 4,934,414.25 元；货币资金增资 131,171.49 元，其中郝镇熙先生投入 40,585.74 元，蔡孟珂女士投入 40,585.74 元，蔡德茂先生投入 50,000.00 元。此次增资业经珠海市永安达会计师事务所 2005 年 12 月 13 日永安达验[2005]-0715 号验资报告验证确认。增资后，注册资本为 3,000 万元，其中：郝镇熙先生出资 1,477.5 万元，出资比例 49.25%；蔡孟珂女士出资 1,477.5 万元，出资比例 49.25%；蔡德茂先生出资 45 万元，出资比例 1.5%。

2. 股份制改制情况

根据本公司 2007 年 6 月 11 日股东会决议，本公司增加注册资本 1,369.3562 万元，吸收新股东张学海、陆利斌、颜玲君、唐自刚、石磊、陈丽华、李新民、苏孟香、卞维林、林琮、李军、胡萍，其中张学海出资 218.4678 万元，陆利斌出资 218.4678 万元，颜玲君出资 218.0309 万元，唐自刚出资 152.9275 万元，石磊出资 136.5424 万元，陈丽华出资 109.2339 万元，李新民出资 109.2339 万元，苏孟香出资 65.5403 万元，卞维林出资 62.8095 万元，林琮出资 40.9627 万元，李军出资 26.2161 万元，胡萍出资 10.9234 万元。以上股东均以货币资金共计投入 4,701 万元，超出新增注册资本 1,369.3562 万元的 3,331.6438 万元作资本公积处理。本次增资后，本公司注册资本增加到 4,369.3562 万元。此次增资业经珠海市永安达会计师事务所 2007 年 6 月 27 日永安达验[2007]-0526 号验资报告验证确认。

根据本公司 2007 年 8 月 11 日股东会决议，本公司通过了《珠海市和佳医疗设备有限公司关于整体变更设立股份有限公司的决议》，将本公司截至 2007 年 6 月 30 日止经审计的净资产按 1.1234:1 比例折合等额 10,000 万股（每股面值 1 元）整体变更为股份有限公司，股东按原出资比例享有折股后股本。本公司名称变更为“珠海和佳医疗设备股份有限公司”，

注册资本为人民币 10,000 万元，其中：郝镇熙持股 3,381 万元，持股比例为 33.81%；蔡孟珂持股 3,381 万元，持股比例为 33.81%；蔡德茂等 13 位自然人股东持股 3,238 万元，持股比例为 32.38%。此次注册资本变更业经信永中和会计师事务所 2007 年 8 月 31 日 XYZH/2007CDA2009 号验资报告验证确认。

此后经历多次股权转让及变更，股本总额未发生变化。

根据本公司 2010 年度第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1527 号文核准，本公司于 2011 年 9 月 22 日首次向社会公众发行人民币普通股 3,335 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 20.00 元，共募集资金总额人民币 667,000,000.00 元，发行完成后公司总股本为 13,335 万股。此次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司于 2011 年 10 月 24 日出具的利安达验字[2011]第 1090 号验资报告验证确认。公司股票于 2011 年 10 月 26 日在深圳证券交易所创业板上市交易。

2011 年 11 月 18 日，本公司办理了工商变更登记手续，换领了注册号为 440400000022356 的企业法人营业执照。

2012 年 5 月 14 日，经 2011 年度股东大会会议决议通过，本公司以截至 2011 年 12 月 31 日总股本 13,335 万股为基数向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股股本，增加注册资本 6,667.50 万元，变更后的注册资本为 20,002.50 万元。此次增资业经利安达会计师事务所有限责任公司珠海分所于 2012 年 6 月 11 日出具的利安达验字[2012]第 B-1017 号验资报告验证确认。

2013 年 4 月 22 日，经 2012 年度股东大会会议决议通过，本公司以截至 2012 年 12 月 31 日总股本 20,002.50 万股为基数向全体股东以资本公积每 10 股转增 10 股转增股本 20,002.50 万股、送红股 2 股（含税）转增股本 4,000.50 万股，合计增加注册资本 24,003 万元，变更后的注册资本为 44,005.50 万元。此次增资业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2013 年 6 月 13 日出具的国浩验字[2013]846A0001 号验资报告验证确认。

2014 年 5 月 14 日，经 2013 年度股东大会会议决议通过，本公司以截至 2013 年 12 月 31 日总股本 44,005.50 万股为基数向全体股东以资本公积每 10 股转增 3 股股本，增加注册资本 13,201.65 万元，变更后的注册资本为 57,207.15 万元。此次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2014 年 7 月 10 日出具的瑞华验字[2014]40040004 号验资报告验证确认。

2015 年 5 月 15 日，经 2014 年度股东大会会议决议通过，本公司以截至 2014 年 12 月 31 日总股本 57,207.15 万股为基数向全体股东以资本公积每 10 股转增 3 股股本，增加注册

资本 17,162.145 万元，变更后的注册资本为 74,369.295 万元。此次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 6 月 1 日出具的瑞华验字[2015]40040002 号验资报告验证确认。

2015 年 5 月 26 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准珠海和佳医疗设备股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2015]1016 号）核准，本公司向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A 股）44,130,626.00 股，每股发行价格为人民币 22.66 元，募集资金总额为人民币 999,999,985.16 元。变更后的注册资本为人民币 787,823,576.00 元。此次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 7 月 21 日出具的瑞华验字[2015]40040006 号验资报告验证确认。

公司 2018 年 9 月 14 日召开第四届董事会第三十七次会议，审议通过了《关于向 2018 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的方案》，确定以 2018 年 9 月 14 日为限制性股票的授予日，向 169 名激励对象授予 1085.52 万股限制性股票。在确定授予日后的资金缴纳过程中，有部分人员放弃认购其对应的全部或部分限制性股票共计 409.80 万股，本次限制性股票最终实际认购数量为 675.72 万股。变更后的注册资本为人民币 794,580,776.00 元。此次增资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2018 年 10 月 19 日出具的中兴财光华审验字（2018）325001 号验资报告验证确认。

公司 2019 年 11 月 11 日召开第五届董事会第四次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，确定对已不符合公司限制性股票激励计划中有关激励对象的规定但尚未解除限售的全部限制性股票共计 66,000 股进行回购注销。回购注销变更后的注册资本为人民币 794,514,776.00 元。此次减资业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 3 月 19 日出具的中兴财光华审验字（2020）325001 号验资报告验证确认。

公司 2020 年 12 月 11 日召开第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，确定对 2,160,560 股限制性股票回购注销。回购注销完成后，公司总股本从 794,514,766 股减至 792,354,216 股。此次减资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 1 月 29 日出具的亚会验字（2021）第 01160001 号验资报告验证确认。

3. 注册地和实际控制人

公司法定代表人：郝镇熙

公司注册地：广东省珠海市香洲区宝盛路 5 号

公司实际控制人为郝镇熙、蔡孟珂夫妇。

公司股票代码：300273

(二)公司业务性质和经营范围

本公司属医疗器械制造业，主要产品：肿瘤微创治疗设备、医用制氧设备及工程、常规诊疗设备、融资租赁服务、医疗信息系统产品等。

经营范围：III 类 6821 医用电子仪器设备，II 类 6822 医用光学器具、仪器及内窥镜设备，II 类 6823 医用超声仪器及有关设备，III 类 6824 医用激光仪器设备，III 类 6825 医用高频仪器设备，III 类 6826 物理治疗及康复设备，III 类 6830 医用 X 射线设备，II 类 6833 医用核素设备，III 类 6845 体外循环及血液处理设备，III 类 6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具，II 类 6856 病房护理设备及器具，II 类 6858 医用冷疗、低温、冷藏设备及器具，III 类 6870 软件，III 类 6877 介入器材的研发、生产及相关技术咨询服务；III 类 6815 注射穿刺器械，6821 医用电子仪器设备，6822 医用光学器具、仪器及内窥镜设备（角膜接触镜及其护理用液类除外），6823 医用超声仪器及有关设备，6824 医用激光仪器设备，6825 医用高频仪器设备，6826 物理治疗及康复设备，6828 医用磁共振设备，6830 医用 X 射线设备，6833 医用核素设备，6845 体外循环及血液处理设备，6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具，6866 医用高分子材料及制品，6870 软件，6877 介入器材的批发、零售；II 类 6825 医用高频仪器设备，6870 软件，6877 介入器材，6833 医用核素设备，6824 医用激光仪器设备，6822 医用光学器具、仪器及内窥镜设备，6830 医用 X 射线设备，6815 注射穿刺器械，6866 医用高分子材料及制品，6845 体外循环及血液处理设备，6828 医用磁共振设备，6854 手术室、急救室、诊疗室设备及器具，6821 医用电子仪器设备，6826 物理治疗及康复设备，6823 医用超声仪器及有关设备，6858 医用冷疗、低温、冷藏设备及器具，6840 临床检验分析仪器，6841 医用化验和基础设备器具，6856 病房护理设备及器具，6831 医用 X 射线附属设备及部件，6857 消毒和灭菌设备及器具，6864 医用卫生材料及敷料的批发、零售；一类医疗器械的批发、零售；设备租赁；机电设备安装（凭资质证书经营）；建筑装饰装修工程设计与施工（凭资质证书经营）；压力管道安装（凭资质证书经营）；压力管道设计（凭资质证书经营）；建筑智能化工程（凭资质证书经营）；洁净工程（凭资质证书经营）；压力容器安装（凭资质证书经营）；智能高低压成套配电设备的生产、销售；制冷系统、空气净化系统、空气消毒设备研究和开发、销售、安装及技术咨询服务；生物技术的研究与咨询服务、技术服务及技术转让、销售化学试剂（不含危险化学品）、卫生材料、实验

仪器；医学康复、养老康复等医疗投资管理；建筑工程分包（凭资质证书经营）。辐射防护工程、核磁屏蔽防护工程的设计、施工、技术咨询及服务。

报告期内本公司主业未发生变更。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 28 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
			直接	间接	
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	控股子公司	1	75.00		75.00
珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	全资子公司	1	100.00		100.00
中山和佳医疗科技有限公司	全资子公司	1	38.72	0.62	100.00
和佳企业（香港）有限公司	全资子公司	1	100.00		100.00
珠海和佳生物电子科技有限公司	控股子公司	1	70.00		70.00
珠海恒源融资租赁有限公司	控股子公司	1	89.33		89.33
四川欣阳科技有限公司	全资子公司	1	84.00	16.00	100.00
珠海和佳信息技术有限公司	全资子公司	1	100.00		100.00
珠海弘陞生物科技开发有限公司	控股子公司	1	78.75		78.75
贵州和奇医疗投资管理有限公司	控股子公司	1	75.00		75.00
广州卫软信息科技有限公司	全资子公司	2		100.00	100.00
珠海和佳医疗建设投资有限公司	全资子公司	1	100.00		100.00
南通和佳国际康复医院有限公司	全资子公司	2		100.00	100.00
珠海保税区和佳钜鑫医疗投资中心（有限合伙）	全资子公司	2		29.97	100.00
安乡县和佳医疗建设有限公司	全资子公司	2		30.16	100.00
施甸和佳医疗建设投资有限公司	全资子公司	2		30.43	100.00
南雄和佳医疗建设投资有限公司	全资子公司	2		20.89	100.00
珠海和佳医疗器械创新研究院有限公司	全资子公司	1	80.00	20.00	100.00
珠海和佳康泰医疗投资有限公司	全资子公司	1	100.00		100.00
尉氏县和佳医疗建设投资有限公司	全资子公司	2		100.00	100.00
永顺和佳医疗建设投资有限公司	控股子公司	1	79.00		79.00
永顺和佳公卫建设投资有限公司	控股子公司	1	89.00		89.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)		表决权比例 (%)
			直接	间接	
平塘和佳医疗建设有限公司	全资子公司	2		73.49	100.00
河口和佳医疗建设有限公司	全资子公司	2		100.00	100.00
英大国际商业保理(深圳)有限公司	控股子公司	3	89.33		89.33
珠海和佳医疗管理服务有限责任公司	参股子公司	1	45.00		60.00
深圳市君和管理咨询有限公司	控股子公司	2		89.33	89.33
绍兴和融医疗设备有限公司	控股子公司	1	51.00		51.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，减少 0 户：

1. 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
绍兴和融医疗设备有限公司	新设立子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况、2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，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负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 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, 本公司在后续期间, 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, 本公司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) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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, 且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, 则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外, 其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资, 其他此类金融资产列报为其他债权投资, 其中: 自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具 (符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

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。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	以银行为承兑人划分组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%，
商业承兑汇票	以公司为承兑人划分组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%，

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	合并范围内关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收保证金、备用金、建设代垫款、往来及其他款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围内关联方组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%

（十三）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量

多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销
- (2) 包装物采用一次转销法摊销
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

(十五) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	应收融资租赁款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收分期收款销售商品款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合三	应收医院建设代垫及其他款项	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、(二十七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，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负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入

当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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；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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及装修	年限平均法	20 年、5 年	5	4.75、19.00
机器设备	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	8 年	5	11.875
电子设备及其他	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资

产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

1. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如

果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

2. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

3. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

（二十一）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与

商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险

费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用

的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十七）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：(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。

2. 收入确认的具体方法

(1) 商品销售收入

本公司销售的商品主要为自产产品及代理产品，在将产品交付给购买方，取得购买方验收确认单据后确认销售收入的实现。

分期收款销售产品时，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额；应收的合同或协议价款与其公允价值间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

(2) 医疗工程收入

在提供医疗工程的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按客户确认的完工进度确认单确认。

(3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(4) 融资租赁收入

在租赁开始日，将最低租赁收款额与初始直接费用之和计入应收融资租赁款，将最低租赁收款额、初始直接费用之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，未确认融资收益在租赁期内按实际利率法进行分配，确认当期的融资收入。

（5）咨询服务费收入

本公司已按咨询服务合同提供咨询服务，且咨询服务收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认收入的实现。

（二十八）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得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，超出部分应当计提减值准备，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，使得上述两项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。

（二十九）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

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

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十九) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
应收账款	1,110,769,398.84	-63,912,902.45		-63,912,902.45	1,046,856,496.39
合同资产		63,912,902.45		63,912,902.45	63,912,902.45
资产合计	1,110,769,398.84				1,110,769,398.84
预收款项	7,477,063.65	-7,477,063.65		-7,477,063.65	

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
合同负债		6,186,201.59		6,186,201.59	6,186,201.59
其他流动负债		1,290,862.06		1,290,862.06	1,290,862.06
负债合计	7,477,063.65				7,477,063.65

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。除以上影响外，公司实施新收入准则对于公司业务模式、合同条款、收入确认等方面不会产生影响。

2. 会计估计变更

报告期内，本公司主要会计估计未变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
珠海和佳医疗设备股份有限公司	15%
珠海和佳信息技术有限公司	15%
深圳市君和管理咨询有限公司	5%
英大国际商业保理（深圳）有限公司	5%
珠海和佳医疗服务管理有限责任公司	5%

其他子公司本年度均适用 25% 的所得税税率。

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八规定：国家重点扶持的高新技术企业，按 15% 的税率征收企业所得税。本公司于 2008 年首次通过了国家高新技术企业认定，并于当年 12 月 29 日取得编号为 GR200844000894 的《高新技术企业证书》，根据 2021 年 4 月 13 日广东省科学技术厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局发布的《关于公布广东省 2020 年高新技术企业名单的通知》(粤科函高字（2021）317 号)文件，本公司已通过 2020 年

高新技术企业复审认定，证书编号 GR202044000767，本公司自 2020 年度起三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率征收企业所得税。

子公司珠海和佳信息技术有限公司于 2005 年 4 月 18 日经广东省信息产业厅认定为软件企业(证书编号粤 R-2005-0074)。根据国发[2011]4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》及财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，该公司销售经认定的软件产品缴纳增值税享受实际税负超过 3%的部分实行即征即退优惠政策。

子公司珠海和佳信息技术有限公司 2011 年通过了国家高新技术企业认定，2011 年 11 月 17 日取得编号为 GR201144000464 的《高新技术企业证书》，根据 2021 年 4 月 13 日广东省科学技术厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局发布的《关于公布广东省 2020 年高新技术企业名单的通知》(粤科函高字(2021) 317 号)文件，本公司已通过 2020 年高新技术企业复审认定，证书编号 GR202044007129，本公司自 2020 年度起三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税(2016)36 号附件 3 第一条第七款“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”的规定，子公司南通和佳国际康复医院有限公司提供的医疗服务收入免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税【2016】36 号附件 3 第一条第二十六款“纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务”的规定，子公司珠海和佳医疗器械创新研究院有限公司技术转让、技术开发收入免征增值税。减免期限：2018-3-1 至 2049-12-31。

根据财税[2019]13 号《财政部、国家税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》规定，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。本公司之控股子公司深圳市君和管理咨询有限公司、英大国际商业保理（深圳）有限公司和珠海和佳医疗服务管理有限责任公司符合小型微利企业的标准，适用 5%所得税税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	527,949.09	258,261.62

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款	527,677,183.71	512,291,717.63
其他货币资金	5,649,738.53	32,499,226.21
未到期应收利息		671,311.11
合计	533,854,871.33	545,720,516.57
其中：存放在境外的款项总额	35,559.38	66,839.42

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	506,646.88	
贷款保证金	8,107,796.60	26,831,636.37
履约保证金		5,067,589.84
用于担保、质押的定期存款或通知存款	10,000,000.00	70,084,500.00
工资及其他保证金	600,000.00	600,000.00
合计	19,214,443.48	102,583,726.21

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,940,000.00	192,669.60
商业承兑汇票		
合计	4,940,000.00	192,669.60

注释3. 应收账款

1. 以摊余成本计量的应收账款

类别	2020 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,091,152,149.45	284,323,327.37	806,828,822.08	1,322,566,512.61	275,710,016.22	1,046,856,496.39
合计	1,091,152,149.45	284,323,327.37	806,828,822.08	1,322,566,512.61	275,710,016.22	1,046,856,496.39

2. 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、截止 2020 年 12 月 31 日，公司按单项计提坏账准备的应收账款明细：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黔南州鸿安大酒店有限责任公司	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	被法院纳入失信人名单
合计	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	

B、2020 年 12 月 31 日应收账款组合 1 计提坏账准备

账龄	账面余额	整体存续期预期损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	312,656,871.66	4.93	15,428,543.82
1 至 2 年	298,028,602.91	10.00	29,802,860.30
2 至 3 年	211,447,532.31	20.00	42,289,506.03
3 至 4 年	116,706,336.43	50.00	58,353,168.22
4 至 5 年	69,317,784.90	80.00	55,454,227.76
5 年以上	80,495,021.24	100.00	80,495,021.24
合 计	1,088,652,149.45		281,823,327.37

说明：英大国际商业保理（深圳）有限公司对一年以内应收账款的整体存续期预期损失率为 1.00%，合并范围内其余公司对一年以内应收账款的整体存续期预期损失率为 5.00%。

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		2,500,000.00				2,500,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	275,710,016.22	6,147,455.15		34,144.00		281,823,327.37
其中：组合 1	275,710,016.22	6,147,455.15		34,144.00		281,823,327.37
合计	275,710,016.22	8,647,455.15		34,144.00		284,323,327.37

4. 本报告期实际核销的应收账款

项目	期末余额	期初余额
实际核销的应收账款	34,144.00	

应收账款核销说明：预计无法收回。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

名次	账面余额	占应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
第一大	46,414,879.23	4.25	4,285,188.33

第二大	30,399,747.04	2.79	5,869,538.68
第三大	25,045,034.57	2.30	1,449,864.19
第四大	20,328,586.00	1.86	1,854,857.21
第五大	19,656,000.00	1.80	9,828,000.00
合 计	141,844,246.84	13.00	23,287,448.41

6. 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司质押 100,000,000.00 元应收账款取得珠海华润银行股份有限公司珠海分行短期借款 30,000,000.00 元；质押 33,956,347.50 元应收账款取得海之盈（广州）商业保理有限公司 20,000,000.00 元借款。

7. 本报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	102,412,730.67	85.24	80,835,503.40	93.41
1 至 2 年	13,592,201.24	11.31	3,960,100.44	4.58
2 至 3 年	2,529,647.98	2.11	1,083,170.70	1.25
3 年以上	1,617,093.54	1.34	655,586.35	0.76
合 计	120,151,673.43	100.00	86,534,360.89	100.00

2. 截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年的重要预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

名次	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄
第一大	12,692,000.00	10.56	一年以内
第二大	11,709,892.78	9.75	一年以内
第三大	7,942,000.00	6.61	一年以内
第四大	7,500,000.00	6.24	一年以内
第五大	5,500,000.00	4.58	一年以内
合 计	45,343,892.78	37.74	

注释5. 其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	86,272,244.01	76,583,744.85
合计	86,272,244.01	76,583,744.85

(一) 其他应收款

1. 其他应收款情况

类别	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	121,791,375.34	35,519,131.33	86,272,244.01	108,978,850.64	32,395,105.79	76,583,744.85
合计	121,791,375.34	35,519,131.33	86,272,244.01	108,978,850.64	32,395,105.79	76,583,744.85

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	50,045,393.94	39,646,695.09
建设代垫款项	27,823,073.19	28,885,997.36
往来及股权转让款	19,405,045.02	14,151,880.00
员工往来	23,193,543.09	25,143,410.44
其他	1,324,320.10	1,150,867.75
合计	121,791,375.34	108,978,850.64

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	121,791,375.34	35,519,131.33	86,272,244.01
合计	121,791,375.34	35,519,131.33	86,272,244.01

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	108,978,850.64	32,395,105.79	76,583,744.85
合计	108,978,850.64	32,395,105.79	76,583,744.85

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	账面余额	未来 12 月内预期信用 损失率 (%)	坏账准备	理由
----	------	-------------------------	------	----

单项计提				
组合计提				
组合 1	121,791,375.34	29.16	35,519,131.33	收回可能性
合计	121,791,375.34	29.16	35,519,131.33	

续:

类别	账面余额	未来 12 个月内预期信用 损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提				
组合计提				
组合 1	108,978,850.64	29.73	32,395,105.79	收回可能性
合计	108,978,850.64	29.73	32,395,105.79	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
期初余额	32,395,105.79			32,395,105.79
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,124,025.54			3,124,025.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	35,519,131.33			35,519,131.33

续:

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
期初余额	26,764,054.34			26,764,054.34
期初余额在本期				

坏账准备	2019 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,424,855.27			6,424,855.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-793,803.82			-793,803.82
期末余额	32,395,105.79			32,395,105.79

6. 本报告期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

名次	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一大	保证金	11,281,000.00	1 年以内	9.26	564,050.00
第二大	保证金	5,500,000.00	1 年以内 4,000,000.00 元; 2 至 3 年 1,500,000.00 元	4.52	500,000.00
第三大	往来款	5,000,000.00	1 年以内	4.11	250,000.00
第四大	建设代垫款项	4,520,000.10	5 年以上	3.71	4,520,000.10
第五大	建设代垫款项	4,110,663.21	3 至 4 年 547,545.36 元; 4 至 5 年 1,769,209.74 元; 5 年以上 1,793,908.11 元	3.38	3,483,048.58
合计		30,411,663.31		24.98	9,317,098.68

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,606,968.83	448,781.66	20,158,187.17	19,703,053.33	18,514.39	19,684,538.94
在产品	3,046,873.12		3,046,873.12	5,919,589.44		5,919,589.44
库存商品	46,066,651.76	3,508,070.46	42,558,581.30	48,421,003.16	4,576,845.59	43,844,157.57
发出商品	4,073,837.87	1,510,229.08	2,563,608.79	4,714,209.71	1,533,030.79	3,181,178.92

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,162,131.96		1,162,131.96	1,710,381.30		1,710,381.30
合计	74,956,463.54	5,467,081.20	69,489,382.34	80,468,236.94	6,128,390.77	74,339,846.17

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	18,514.39	430,267.27					448,781.66
库存商品	4,576,845.59	2,935,310.13			4,004,085.26		3,508,070.46
发出商品	1,533,030.79	11,790.03			34,591.74		1,510,229.08
合计	6,128,390.77	3,377,367.43			4,038,677.00		5,467,081.20

3. 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

本期售出已计提跌价准备的存货，相应转销存货跌价准备 4,038,677.00 元。

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2020 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
中心制氧及净化系统	246,755,479.57	14,714,136.38	232,041,343.19	67,957,049.95	4,044,147.50	63,912,902.45
合计	246,755,479.57	14,714,136.38	232,041,343.19	67,957,049.95	4,044,147.50	63,912,902.45

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
中心制氧及净化系统	4,044,147.50	10,669,988.88				14,714,136.38
合计	4,044,147.50	10,669,988.88				14,714,136.38

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	1,609,241,697.47	1,398,733,312.05
合计	1,609,241,697.47	1,398,733,312.05

注释9. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税进项税额及预缴税金	56,681,961.26	40,116,514.57
理财产品	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	57,681,961.26	41,116,514.57

注释10. 长期应收款

款项性质	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	2,558,495,249.87	171,573,937.97	2,386,921,311.90	2,270,499,020.25	119,406,905.10	2,151,092,115.15	6-10%
其中：未实现 融资收益	362,723,548.61		362,723,548.61	394,268,315.15		394,268,315.15	
分期收款销售商 品	268,177,460.81	21,516,304.35	246,661,156.46	360,208,021.48	24,496,433.61	335,711,587.87	
其中：未实现融 资收益	27,889,704.53		27,889,704.53	33,057,558.67		33,057,558.67	
医院整体建设代 垫款	934,059,986.90	7,143,280.97	926,916,705.93	1,141,938,653.53	7,993,570.58	1,133,945,082.95	
其它	35,563,776.02	221,056.33	35,342,719.69	13,390,000.00	93,730.00	13,296,270.00	
小计	3,796,296,473.60	200,454,579.62	3,595,841,893.98	3,786,035,695.26	151,990,639.29	3,634,045,055.97	
减：一年内到期 的长期应收款	1,609,241,697.46		1,609,241,697.46	1,398,733,312.05		1,398,733,312.05	
合计	2,187,054,776.14	200,454,579.62	1,986,600,196.52	2,387,302,383.21	151,990,639.29	2,235,311,743.92	

说明：截至 2020 年 12 月 31 日，本公司质押 775,981,842.25 元长期应收款取得 67,627,373.58 元长期借款和 395,200,000.00 元长期应付款。

1. 减值准备计提情况

(1) 本公司于 2020 年 12 月 31 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的长期应收款。

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
期初余额	100,798,620.52	51,192,018.77		151,990,639.29
期初余额在本期				
—转入第二阶段	-29,058,348.32	29,058,348.32		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段	1,672,921.82	-1,672,921.82		
本期计提	21,205,861.16	38,530,557.38		59,736,418.54
本期转回	5,072,478.05			5,072,478.05
本期转销				
本期核销		6,200,000.16		6,200,000.16

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
其他变动				
期末余额	89,546,577.13	110,908,002.49		200,454,579.62

注释11. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业											
二. 联营企业											
深圳市阳和生物医药 产业投资有限公司	54,343,719.50			55,719,214.17						110,062,933.67	
北京汇医在线科技有 限公司											
浙江德尚韵兴图像科 技有限公司	11,322,703.13			-5,278,334.34						6,044,368.79	
贵州产业投资基金管 理有限公司	23,798,723.77			1,478,667.83		-1,371,008.01				23,906,383.59	
四川康兴医疗投资有 限公司	1,000,000.00	25,000,000.00								26,000,000.00	
北京益源信通医疗科 技有限公司	3,000,000.00			1,190,463.80						4,190,463.80	
山西祥誉医疗科技有 限公司		500,000.00		-85,476.97						414,523.03	
云南允佳医疗设备有 限公司		350,000.00		395,482.15						745,482.15	
合肥德塔思医疗设备 有限公司		350,000.00		-77,438.43						272,561.57	
重庆和佳医疗设备有 限公司		180,000.00		374,149.43						554,149.43	
和佳（广东）富氢机电 有限公司		9,000,000.00		495,611.16		3,000,000.00				12,495,611.16	
医兰达（深圳）网络科 技有限公司		1,851,852.00		-125,217.63		247,474.75				1,974,109.12	
深圳拉尔文生物技术 有限公司		14,000,000.00		-756,374.46						13,243,625.54	
贵州和佳医疗设备有		350,000.00		20,263.71						370,263.71	

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
限公司											
河南和佳医疗科技有 限公司		350,000.00		-203,485.19						146,514.81	
西安和佳医疗设备有 限公司		350,000.00		162,217.33						512,217.33	
合计	93,465,146.40	52,281,852.00		53,309,742.56		1,876,466.74				200,933,207.70	

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
广东睿佳医疗科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
成都厚立信息技术有限公司	4,233,672.42	4,233,672.42
合计	5,233,672.42	5,233,672.42

注释13. 固定资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	228,257,063.46	185,150,628.80
固定资产清理		
合计	228,257,063.46	185,150,628.80

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日	222,698,367.53	51,951,977.36	4,180,523.06	15,037,759.05	293,868,627.00
2. 本期增加金额	52,515,506.42	10,706,073.00		49,911.29	63,271,490.71
购置	11,238,026.80	10,706,073.00		49,911.29	21,994,011.09
在建工程转入	41,277,479.62				41,277,479.62
企业合并增加					
其他增加					
3. 本期减少金额	8,383,148.56	51,917.94	177,200.00	641,946.55	9,254,213.05
处置或报废	8,383,148.56	51,917.94	177,200.00	641,946.55	9,254,213.05
其他减少					
4. 2020 年 12 月 31 日	266,830,725.39	62,606,132.42	4,003,323.06	14,445,723.79	347,885,904.66
二. 累计折旧					
1. 2019 年 12 月 31 日	66,529,587.53	30,496,302.90	3,009,982.63	8,682,125.14	108,717,998.20
2. 本期增加金额	12,914,213.84	4,235,777.55	189,690.12	2,241,097.87	19,580,779.38
本期计提	12,914,213.84	4,235,777.55	189,690.12	2,241,097.87	19,580,779.38
企业合并增加					
3. 本期减少金额	7,847,508.25	49,322.03	168,340.00	604,766.10	8,669,936.38
处置或报废	7,847,508.25	49,322.03	168,340.00	604,766.10	8,669,936.38

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
合并范围内减少					
4. 2020 年 12 月 31 日	71,596,293.12	34,682,758.42	3,031,332.75	10,318,456.91	119,628,841.20
三. 减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					
企业合并增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
合并范围内减少					
4. 2020 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	195,234,432.27	27,923,374.00	971,990.31	4,127,266.88	228,257,063.46
2. 2019 年 12 月 31 日	156,168,780.00	21,455,674.46	1,170,540.43	6,355,633.91	185,150,628.80

2. 暂时闲置的固定资产

本公司本期无闲置固定资产。

3. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	2019 年 12 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,238,026.80		于 2020 年 12 月份购入
合计	11,238,026.80		

4. 固定资产的其他说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 3,066,147.06 元的机器设备作为抵押物向湘信融资租赁有限公司取得融资租赁款 5,320,705.15 元；以账面价值 20,061,836.99 元的房屋建筑物作为抵押物向中国工商银行股份有限公司珠海湾仔支行取得短期借款 92,000,000.00 元；以账面价值 4,630,035.32 元的房屋建筑物作为抵押物向珠海南屏村镇银行股份有限公司取得短期借款 5,000,000.00 元；以账面价值 11,299,633.24 元的房屋建筑物向中山银行银达融资担保投资有限公司提供反担保向交通银行股份有限公司珠海分行取得短期借款 15,000,000.00 元；以账面价值 13,033,616.16 元的房屋建筑物向湘信融资租赁有限公司取得融资租赁款 8,593,503.95 元。

注释14. 在建工程

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	24,982,735.84	11,489,934.31
工程物资		
合计	24,982,735.84	11,489,934.31

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公大楼装修	4,981,607.82		4,981,607.82	4,034,315.14		4,034,315.14
肿瘤微创精准介入治疗系列产品产业化改扩建工程	8,210,060.13		8,210,060.13	6,512,222.97		6,512,222.97
多模态三维手术导航肿瘤精准介入治疗研发平台及产业化示范工程（新产品展示中心建设）	11,791,067.89		11,791,067.89	943,396.20		943,396.20
合计	24,982,735.84		24,982,735.84	11,489,934.31		11,489,934.31

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2020 年 12 月 31 日
办公大楼装修	4,034,315.14	947,292.68			4,981,607.82
肿瘤微创精准介入治疗系列产品产业化改扩建工程	6,512,222.97	1,697,837.16			8,210,060.13
多模态三维手术导航肿瘤精准介入治疗研发平台及产业化示范工程（新产品展示中心建设）	943,396.20	10,847,671.69			11,791,067.89
中山和佳厂房改造工程（15 号楼 2 栋 4F1\栋 5F）		20,681,149.35	20,681,149.35		
中山和佳高端医疗设备技术改造工程		20,596,330.28	20,596,330.28		
合计	11,489,934.31	54,770,281.16	41,277,479.63		24,982,735.84

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
办公大楼装修	38,000,000.00	13.11	13.11				自筹资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
肿瘤微创精准介入 治疗系列产品产业 化改扩建工程	200,000,000.00	4.11	4.11				自筹资金
多模态三维手术导 航肿瘤精准介入治 疗研发平台及产业 化示范工程（新产品 展示中心建设）	83,750,000.00	14.08	14.08				自筹资金
中山和佳厂房改造 工程（15 号楼 2 栋 4F1\栋 5F）	22,415,094.30	100.00	100.00				自筹资金、暂 估应付账款
中山和佳高端医疗 设备技术改造工程	22,450,000.00	100.00	100.00				自筹资金、暂 估应付账款
合计	366,615,094.30						

3. 在建工程减值准备：本期无需计提减值准备的在建工程。

注释15. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	软件著作权	合同收益权 及其他	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日	9,717,231.55	5,723,128.61	19,318,000.00	7,547,169.78	42,305,529.94
2. 本期增加金额		809,594.62			809,594.62
购置		809,594.62			809,594.62
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2020 年 12 月 31 日	9,717,231.55	6,532,723.23	19,318,000.00	7,547,169.78	43,115,124.56
二. 累计摊销					
1. 2019 年 12 月 31 日	2,969,208.63	3,906,412.44	14,154,766.91	5,985,687.50	27,016,075.48
2. 本期增加金额	296,226.12	430,976.07	1,177,999.76	1,561,482.28	3,466,684.23
本期计提	296,226.12	430,976.07	1,177,999.76	1,561,482.28	3,466,684.23
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2020 年 12 月 31 日	3,265,434.75	4,337,388.51	15,332,766.67	7,547,169.78	30,482,759.71
三. 减值准备					
1. 2019 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
本期计提					

项目	土地使用权	软件使用权	软件著作权	合同收益权及其他	合计
3. 本期减少金额					
处置					
4. 2020 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2020 年 12 月 31 日	6,451,796.80	2,195,334.72	3,985,233.33		12,632,364.85
2. 2019 年 12 月 31 日	6,748,022.92	1,816,716.17	5,163,233.09	1,561,482.28	15,289,454.46

2. 无形资产说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司以账面价值 1,415,259.39 元的土地使用权作为抵押物向中国工商银行股份有限公司湾仔支行取得短期借款 92,000,000.00 元；深圳市高新投集团有限公司为本公司发行的公司债提供连带责任保证，本公司子公司中山和佳医疗科技有限公司以账面价值 5,036,537.41 元的土地使用权为深圳市高新投集团有限公司提供反担保。

注释16. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
珠海弘陞生物科技有限公司	8,185,400.55					8,185,400.55
广州卫软信息科技有限公司	6,718,423.03					6,718,423.03
合计	14,903,823.58					14,903,823.58
减：商誉减值准备	9,940,819.75		844,200.00			10,785,019.75
账面净值	4,963,003.83		844,200.00			4,118,803.83

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
珠海弘陞生物科技有限公司	8,185,400.55					8,185,400.55
广州卫软信息科技有限公司	1,755,419.20		844,200.00			2,599,619.20
合计	9,940,819.75		844,200.00			10,785,019.75

说明：公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，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中受益的资产组。然后将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。测试结果表明收购广州卫软信息科技有限公司包含分摊的商誉的资产组的可收回金额低于其账面价值，本期确认商誉

减值损失 844,200.00 元。

注释17. 长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年12月31日
康复医院经营场地转让费	14,080,058.00		1,189,864.10		12,890,193.90
南通康复医院一期工程装修费	37,193,775.33	65,079.85	4,827,404.10		32,431,451.08
合计	51,273,833.33	65,079.85	6,017,268.20		45,321,644.98

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	99,044,804.23	518,925,579.58	82,539,144.74	446,105,789.86
资产减值准备	666,980.44	4,250,011.74	766,560.00	4,913,875.44
未实现内部销售损益	5,607,495.60	26,454,905.84	4,845,553.03	22,369,001.86
可抵扣亏损	21,912,310.05	84,256,560.80	27,708,479.21	110,833,916.93
递延收益	19,782,646.60	100,485,921.11	20,958,806.15	106,198,281.59
预计负债	882,304.91	5,882,032.72	937,715.19	6,251,434.55
股权激励				
合计	147,896,541.83	740,255,011.79	137,756,258.32	696,672,300.23

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	376,900.00	56,535.00	376,900.00	56,535.00
合计	376,900.00	56,535.00	376,900.00	56,535.00

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	17,302,664.58	19,248,634.27
可抵扣亏损	217,036,895.49	169,793,126.08
合计	234,339,560.07	189,041,760.35

说明：由于是否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此上述可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2020 年		10,919,693.48	
2021 年	17,836,283.74	17,836,283.74	
2022 年	28,942,893.12	29,590,838.35	
2023 年	37,270,217.09	37,016,299.58	
2024 年	73,888,775.87	74,430,010.93	
2025 年	59,098,725.67		
合计	217,036,895.49	169,793,126.08	

注释19. 其他非流动资产

类别及内容	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合作经营项目	2,777,032.31	3,698,693.51
预付工程项目建设款	84,949,260.00	200,220,358.90
永顺 PPP 项目建设工程	373,711,502.94	223,095,353.92
合计	461,437,795.25	427,014,406.33

说明：公司以永顺 PPP 项目建设工程未来应收账款作为权利质押体，向中国农业发展银行永顺县支行合计贷款 51,000.00 万元。

注释20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款	40,000,000.00	87,500,000.00
抵押借款	97,000,000.00	102,000,000.00
保证借款	54,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	35,000,000.00	65,000,000.00
短期借款利息	316,870.00	449,562.85
合计	226,316,870.00	269,949,562.85

说明：质押借款的质押资产类别及金额详见附注六注释 1，附注六注释 3；抵押借款的抵押资产类别及金额详见附注六注释 13，附注六注释 15。

2. 已逾期未偿还的短期借款

截至 2020 年 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

注释21. 应付票据

种类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	10,796,171.90	54,504,035.97
合计	10,796,171.90	54,504,035.97

注释22. 应付账款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	102,776,428.31	125,149,141.12
1~2 年	49,419,756.84	26,640,870.84
2~3 年	7,801,178.87	2,140,925.69
3 年以上	6,010,473.28	8,163,907.24
合计	166,007,837.30	162,094,844.89

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
广东世纪达建设集团有限公司	7,274,700.69	未达到结算条件
云南中钰雕龙数据科技有限公司	4,306,017.70	未达到结算条件
江苏帝豪装饰股份有限公司	3,675,094.61	未达到结算条件
合计	15,255,813.00	

注释23. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		4,739,691.90
1 至 2 年		472,188.12
2 至 3 年		642,023.61
3 年以上		1,623,160.02
合计		7,477,063.65

2. 截至 2020 年 12 月 31 日，公司无账龄超过一年的重要预收款项。

注释24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收货款	5,168,128.50	6,186,201.59
合计	5,168,128.50	6,186,201.59

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	24,717,646.43	100,307,747.56	101,320,231.18	23,705,162.81
离职后福利-设定提存计划		694,581.13	694,581.13	
辞退福利		541,834.43	541,834.43	
一年内到期的其他福利				
合计	24,717,646.43	101,544,163.12	102,556,646.74	23,705,162.81

2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	16,293,471.20	91,840,231.19	94,124,172.52	14,009,529.87
职工福利费		1,545,743.48	1,545,743.48	
社会保险费		2,161,848.11	2,161,738.39	109.72
其中：基本医疗保险费		1,941,236.29	1,941,126.57	109.72
工伤保险费		6,697.09	6,697.09	
生育保险费		213,914.73	213,914.73	
住房公积金	50,112.45	2,307,229.20	1,387,170.20	970,171.45
工会经费和职工教育经费	8,374,062.78	2,452,695.58	2,101,406.59	8,725,351.77
合计	24,717,646.43	100,307,747.56	101,320,231.18	23,705,162.81

3. 设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险		671,474.41	671,474.41	
失业保险费		23,106.72	23,106.72	
企业年金缴费				
合计		694,581.13	694,581.13	

注释26. 应交税费

税费项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	36,425,384.01	46,649,603.49
企业所得税	22,348,523.71	35,818,208.95
个人所得税	147,772.53	232,831.52
城市维护建设税	887,172.56	1,117,006.96
房产税	128,807.34	130,788.99
印花税	127,473.34	116,780.09
教育费附加	381,584.40	486,526.47
地方教育费附加	253,761.28	324,470.76

税费项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	60,700,479.17	84,876,217.23

注释27. 其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	98,489,967.06	130,257,934.00
合计	98,489,967.06	130,257,934.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待付款	1,371,785.40	5,250,000.00
预提费用	651,196.02	2,975,686.67
保证金	3,691,233.75	3,425,594.00
外部往来及借款	81,445,505.61	101,100,000.00
库存股款项	9,394,809.07	14,754,096.00
其他	1,935,437.21	2,752,557.33
合计	98,489,967.06	130,257,934.00

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
湖南天鹰建设有限公司永顺分公司	30,000,000.00	未到还款期
平塘县农村城镇资源投资开发责任有限公司	12,800,000.00	未到还款期
徐万文	12,000,000.00	未到还款期
合计	54,800,000.00	

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	90,822,626.68	167,371,027.54
一年内到期的应付债券		336,714,112.29
一年内到期的长期应付款	759,022,084.28	249,103,183.96
一年内到期的长期应付利息	22,011,545.98	31,441,084.15
合计	871,856,256.94	784,629,407.94

注释29. 其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
预收增值税款	1,078,422.83	1,290,862.06
合计	1,078,422.83	1,290,862.06

注释30. 长期借款

借款类别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款	591,630,463.16	685,214,379.79
保证借款		36,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	90,822,626.68	167,371,027.54
合计	500,807,836.48	554,643,352.25

说明：质押借款的质押资产的类别及金额详见附注六注释 10，附注六注释 19。

注释31. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
公司债	468,576,299.33	543,937,901.74
减：一年内到期的应付债券		336,714,112.29
合计	468,576,299.33	207,223,789.45

2. 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17 和佳 01	440,000,000.00	2017/1/10	3 年	435,600,000.00
17 和佳 02	60,000,000.00	2017/3/15	3 年	59,400,000.00
19 和佳 S1	210,000,000.00	2019/12/13	3 年	207,040,000.00
20 和佳 S1	270,000,000.00	2020/3/11	3 年	265,710,300.00
合计	980,000,000.00			967,750,300.00

续：

债券名称	2019 年 12 月 31 日	本期发行	溢折价摊销	本期偿还	2020 年 12 月 31 日
17 和佳 01	276,775,999.35		223,900.65	276,999,900.00	
17 和佳 02	59,938,112.94		61,887.06	60,000,000.00	
19 和佳 S1	207,223,789.45		-1,795,301.61		205,428,487.84
20 和佳 S1		265,710,300.00	-2,562,488.51		263,147,811.49
减：一年内到期的部分附注六、注释 28	336,714,112.29				
合计	207,223,789.45	265,710,300.00	-4,072,002.41	336,999,900.00	468,576,299.33

注释32. 长期应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长期应付款	1,155,093,516.49	1,216,786,625.09
专项应付款		
合计	1,155,093,516.49	1,216,786,625.09

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
融资租赁款	1,190,340,025.90	735,964,740.80
减：未确认融资费用	18,958,250.13	54,523,756.75
保证金	85,728,825.00	102,443,825.00
固定收益投资者投入款	657,005,000.00	682,005,000.00
减：一年内到期的长期应付款	759,022,084.28	249,103,183.96
合计	1,155,093,516.49	1,216,786,625.09

说明：固定收益投资者投入款明细

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
长城嘉信资产管理有限公司	350,000,000.00	350,000,000.00
云南国际信托有限公司	80,000,000.00	100,000,000.00
贵州产投和佳大健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	22,005,000.00	22,005,000.00
广东粤财股权投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
广东粤建珠江西岸先进装备制造产业发展基金合伙企业	195,000,000.00	200,000,000.00
合计	657,005,000.00	682,005,000.00

注释33. 预计负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	5,882,032.72	6,251,434.55	按自产产品销售收入 1.5%计提
合计	5,882,032.72	6,251,434.55	

注释34. 递延收益

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	192,199,818.00	2,700,000.00	7,490,235.84	187,409,582.16	详见表 1
合计	192,199,818.00	2,700,000.00	7,490,235.84	187,409,582.16	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金 额	本期计入其他收 益金额	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
永顺县人民医院综合楼 建设项目	50,000,000.00			50,000,000.00	与资产相关
数字 X 线摄影系统研发及 产业化开发项目	47,101,654.65		2,990,581.32	44,111,073.33	与资产相关
肿瘤微创精准介入治疗 系列产品产业化	30,000,000.00			30,000,000.00	与资产相关
高端医疗设备技术改造 项目	28,040,521.00		1,780,350.72	26,260,170.28	与资产相关
多模态三维手术导航肿 瘤精准介入治疗的研发 平台及产业化示范工程	11,960,000.00			11,960,000.00	与资产相关
肿瘤微创介入治疗三维 可视化手术导航系统产 业化	10,561,392.56		2,304,303.76	8,257,088.80	与资产相关
永顺县残疾人康复中心 项目	8,000,000.00			8,000,000.00	与资产相关
形成数字胃肠机、数字 X 线摄影系统、大型 C 臂血 管造影机、医用诊断高频 X 射线机等影像产品生产 能力项目建设	3,386,249.96		215,000.00	3,171,249.96	与资产相关
医用 PSA 分子筛制氧机主 机技术改造项目	3,149,999.83		200,000.04	2,949,999.79	与资产相关
永顺县疾病预防控制中心 业务用房建设项目		2,700,000.00		2,700,000.00	与资产相关
合计	192,199,818.00	2,700,000.00	7,490,235.84	187,409,582.16	

注释35. 其他非流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预估增值税销项税额	63,220,046.54	78,200,440.07
合计	63,220,046.54	78,200,440.07

注释36. 股本

项目	2019 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	794,514,776.00				-2,160,560.00	-2,160,560.00	792,354,216.00
合计	794,514,776.00				-2,160,560.00	-2,160,560.00	792,354,216.00

股本变动情况说明：

①本公司 2020 年 12 月 11 日召开第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，确定对 2,160,560 股限制性股票回购注销。回购注销完成后，公司总股本从 794,514,766 股减至 792,354,216 股。

②实际控制人及一致行动人及其他股东股份质押情况

序号	股东名称	质押股数	占股本的比例(%)
1	郝镇熙	115,289,950.00	14.51
2	蔡孟珂	89,549,379.00	11.27
	小计	204,839,329.00	25.78

[注]：截至本财务报表批准报出日，上述质押股权尚未解除质押登记。

注释37. 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	976,062,858.13		4,612,795.60	971,450,062.53
其他资本公积	9,956,368.35	3,247,474.75		13,203,843.10
合计	986,019,226.48	3,247,474.75	4,612,795.60	984,653,905.63

资本公积的说明：本期减少的资本公积为本公司发现限制性股票未达到解除限售条件回购股份导致资本公积减少 4,612,795.60 元；本期增加的资本公积为本公司权益法核算的和佳（广东）富氢机电有限公司和医兰达（深圳）网络科技有限公司资本公积增加导致本公司资本公积增加 3,247,474.75 元。

注释38. 库存股

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
限制性股份支付	14,754,096.00		6,773,355.60	7,980,740.40
合计	14,754,096.00		6,773,355.60	7,980,740.40

库存股情况说明：本公司 2020 年 12 月 11 日召开第五届董事会第二十一次会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划第二个解除限售期条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》，确定对 2,160,560 股限制性股票以 3.15 元/股的价格回购注销，减少库存股 6,773,355.60 元。

注释39. 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	102,872,668.73	6,800,164.48		109,672,833.21
合计	102,872,668.73	6,800,164.48		109,672,833.21

注释40. 未分配利润

项目	2020 年度	2019 年度
上期期末未分配利润	662,715,069.98	637,960,922.22

项目	2020 年度	2019 年度
追溯调整金额		
本期期初未分配利润	662,715,069.98	637,960,922.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	62,538,546.68	41,330,378.54
减：提取法定盈余公积	6,800,164.48	4,658,509.14
应付普通股股利	-32,408.40	11,917,721.64
期末未分配利润	718,485,860.58	662,715,069.98

注释41. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	916,244,467.20	471,954,965.69	1,197,721,297.47	605,155,615.50
其他业务	13,991,574.30	5,886.46	20,545,500.04	
合计	930,236,041.50	471,960,852.15	1,218,266,797.51	605,155,615.50

注释42. 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	4,435,710.42	3,098,858.37
教育费附加	1,923,786.19	1,349,065.62
地方教育费附加	1,278,537.06	897,857.43
堤围防护费	33,205.11	26,587.27
房产税	2,078,071.00	1,180,159.89
土地使用税	84,141.81	69,832.40
印花税	339,589.20	555,535.36
其他	257,694.09	313,853.00
合计	10,430,734.88	7,491,749.34

注释43. 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
广告及推广费	46,406,651.35	45,346,948.07
职工薪酬	22,959,399.03	34,187,100.82
咨询及投标服务费	21,682,075.99	20,364,221.02
差旅费	17,278,650.15	23,354,762.58
售后服务费	4,723,148.62	5,423,322.76
业务招待费	4,426,848.73	2,493,267.93
办事处费用	4,010,722.81	5,497,729.84

项目	2020 年度	2019 年度
办公费	1,685,344.10	2,442,850.13
会务费	1,595,507.30	4,071,673.88
折旧摊销	470,736.94	514,623.33
交通运输费	37,268.37	337,435.58
其他	2,129,435.15	1,470,097.66
合计	127,405,788.54	145,504,033.60

注释44. 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	29,127,742.93	39,635,656.35
折旧摊销	23,563,217.27	25,164,952.37
办公费	9,705,185.40	9,676,885.55
中介服务费	4,725,644.21	9,204,274.72
差旅费用	2,961,786.57	4,494,998.71
租赁费	1,606,773.80	1,949,486.12
业务招待费	1,830,153.35	1,937,595.82
交通费	965,912.58	972,114.77
其他	1,436,994.33	1,282,327.96
合计	75,923,410.44	94,318,292.37

注释45. 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	25,462,844.42	37,452,397.01
材料	20,917,764.16	18,119,509.11
折旧摊销	745,649.49	1,532,353.17
差旅费	313,867.55	1,954,279.81
通讯费	12,542.67	
办公费	7,388.29	82,917.31
其他	1,883,764.23	1,194,012.32
合计	49,343,820.81	60,335,468.73

注释46. 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	123,404,001.63	129,588,248.32
减：利息收入	6,005,389.17	5,351,642.13

汇兑损益	3,304.86	54,208.69
银行手续费及其他	11,705,818.72	23,634,568.72
合计	129,107,736.04	147,925,383.60

注释47. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2020 年度	2019 年度
政府补助	36,764,028.66	22,691,496.49
代扣代缴个人所得税手续费	63,610.47	56,489.40
其他	571,800.83	928,314.27
合计	37,399,439.96	23,676,300.16

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2020 年度	2019 年度
增值税退税款	16,541,345.85	4,789,824.76
返还失业保险费	5,396,670.75	
珠海保税区管理委员会 2019 年度企业研发费用补助资金	3,445,952.00	
数字 X 线摄影系统研发及产业化开发项目	2,990,581.32	
肿瘤微创介入治疗三维可视化手术导航系统产业化	2,304,303.76	3,850,107.44
高端医疗设备技术改造项目	1,780,350.72	1,780,350.72
珠海保税区管理委员会贷款贴息补助款	953,736.11	
2019 新设博士后科技工作站一次性建站补贴	700,000.00	
适岗培训补贴	519,353.95	
珠海保税区管理委员会产业核心和关键技术攻关资金	420,000.00	
珠海市社会保险基金管理中心受疫情影响企业补贴	371,520.00	
到岗奖励	368,000.00	
以工代训补贴	229,000.00	
形成数字胃肠机、数字 X 线摄影系统、大型 C 臂血管造影机、医用诊断高频 X 射线机等影像产品生产能力项目建设	215,000.00	215,000.04
医用 PSA 分子筛制氧机主机技术改造项目	200,000.04	624,648.09
稳岗补贴款	112,422.13	50,722.07
珠海保税区管理委员会延迟复工款	70,629.03	
应对疫情鼓励企业恢复产能补贴	50,000.00	
残疾人就业岗位补贴	36,300.00	28,900.00
珠海保税区管理委员会 2019 年保税区扩大进口项目资金	21,263.00	

珠海市永安达税务师事务所有限公司中小企业服务券款	20,000.00	
珠海保税区管理委员会发明专利专项资金	7,000.00	
珠海保税区管理委员会招工补贴款	6,600.00	
珠海保税区管理委员会节能减排专项资金	3,000.00	
珠海保税区管理委员会高新技术产品认定专项	1,000.00	
珠海市中小微企业服务券兑现款		10,000.00
2018 年度珠海保税区企业研发费用补助资金项目		3,945,300.00
保税区节能减排专项资金		3,000.00
赴外招聘财政补贴款		2,000.00
高新技术认定后补助资金		200,000.00
广州市科技计划项目“基于多模态三维影像融合导航的肝癌精准射频消融系统”项目款		500,000.00
国家重点研发计划“数字诊疗装备研发”试点专项项目款		660,000.00
经济运行与安全生产补助		5,000.00
科技长信奖励资金		300,000.00
企业研发后补助专项经费		18,000.00
企业引才育才扶持专项资金		1,003,390.78
软件著作权奖励		8,000.00
数字 X 线摄影系统核心关键部件和整机的研发及产业化开发项目		4,006,758.99
外经贸发展专项资金		8,375.00
应届毕业生社会保险补助		676.3
中小微企业服务券第二批兑现资金		20,000.00
肿瘤微创综合治疗设备技术改造项目		560,000.00
珠海市财政局社保补贴款		1,442.30
高企标杆企业补助资金		100,000.00
合计	36,764,028.66	22,691,496.49

注释48. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	53,309,742.56	4,315,397.63
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		8,305,874.64
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		437,058.18
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		

项目	2020 年度	2019 年度
其他理财收益	5,695.99	198,982.48
合计	53,315,438.55	13,257,312.93

注释49. 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款信用减值损失	-8,647,455.15	-75,601,614.54
其他应收款信用减值损失	-3,124,025.54	-6,424,855.27
长期应收款信用减值损失	-54,663,940.49	-59,335,044.04
合同资产信用减值损失	-10,669,988.88	
合计	-77,105,410.06	-141,361,513.85

注释50. 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-3,377,367.43	-1,156,345.35
商誉减值损失	-844,200.00	-1,755,419.20
合计	-4,221,567.43	-2,911,764.55

注释51. 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度
固定资产处置利得或损失	2,182.47	137,753.95
合计	2,182.47	137,753.95

注释52. 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常损益的金额
非流动资产损毁报废利得合计	121.13		121.13
其中：固定资产损毁报废利得	121.13		121.13
与日常活动无关的政府补助	9,530,898.00	10,746,180.00	9,530,898.00
违约赔偿收入	52,482.35		52,482.35
其他	7,943.31	1,194,198.99	7,943.31
合计	9,591,444.79	11,940,378.99	9,591,444.79

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
珠海市招商引资促进实体经济发展项目市级奖励资金		1,000,000.00	与收益相关

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
珠海保税区珠澳跨境区扶持重点企业发展资金	9,530,898.00	4,945,310.00	与收益相关
2018 年度企业经营贡献奖励资金		4,800,870.00	与收益相关
合计	9,530,898.00	10,746,180.00	

注释53. 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	216,494.18	5,618.42
对外捐赠	2,266,081.78	100,000.00
罚款及滞纳金	907.99	
其他	52,003.71	41,022.47
合计：	2,535,487.66	146,640.89

1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	216,494.18	5,618.42
对外捐赠	2,266,081.78	100,000.00
罚款及滞纳金	907.99	
其他	52,003.71	41,022.47
合计	2,535,487.66	146,640.89

注释54. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	29,432,892.78	46,251,595.90
递延所得税费用	-11,260,329.68	-28,258,658.25
合计	18,172,563.10	17,992,937.65

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年度	2019 年度
利润总额	82,509,739.26	62,128,081.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,376,460.74	9,319,212.17
子公司适用不同税率的影响	-799,306.05	-230,907.90
调整以前期间所得税的影响	1,568,895.89	845,616.07
非应税收入的影响	-9,428,446.05	-2,156,767.70
不可抵扣的成本、费用和损失影响	5,629,012.87	2,820,533.10

项目	2020 年度	2019 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-487,213.18	-367,329.74
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	14,842,033.61	19,991,523.73
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-5,784,751.37
研发费加计扣除	-5,528,874.73	-6,444,190.71
所得税费用	18,172,563.10	17,992,937.65

注释55. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
政府补助	37,950,767.32	75,610,986.45
利息收入	5,415,971.06	1,429,703.02
收回保证金	1,923,164.88	20,119,362.51
往来款及其他	18,650,802.97	13,372,047.34
合计	63,940,706.23	110,532,099.32

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
付现各项费用	165,532,715.58	130,336,569.23
支付保证金	26,133,008.37	8,119,600.00
往来款及其他	37,460,224.06	6,892,850.11
合计	229,125,948.01	145,349,019.34

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
合并范围变化减少的现金		122,175.59
合计		122,175.59

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
非金融机构及其他往来借款	604,740,000.00	418,989,125.00
质押存单解质押	46,831,636.37	
合计	651,571,636.37	418,989,125.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
付云南国际信托有限公司	20,000,000.00	15,000,000.00

项目	2020 年度	2019 年度
担保服务费用	16,091,103.22	24,418,358.87
贷款保证金	18,107,796.60	70,084,500.00
归还非金融机构借款	72,718,442.23	262,778,617.95
回购限制性股票		207,900.00
减资	1,875,000.00	
合计	128,792,342.05	372,489,376.82

注释56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	64,337,176.16	44,135,143.46
加: 信用减值损失	77,105,410.06	141,361,513.85
资产减值准备	4,221,567.43	2,911,764.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,580,779.38	24,162,495.69
无形资产摊销	3,466,684.23	5,637,013.85
长期待摊费用摊销	6,017,268.20	6,087,193.95
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)	-2,182.47	-137,753.95
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	217,518.33	5,618.42
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	123,407,306.49	151,211,601.60
投资损失(收益以“-”号填列)	-53,315,438.55	-13,257,312.93
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-10,140,283.51	-24,346,129.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-353,286.63
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,511,773.40	2,579,348.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-191,740,907.43	-444,033,276.41
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	69,367,070.08	113,915,032.06
其他	3,298.33	1,809,930.60
经营活动产生的现金流量净额	118,037,040.13	11,688,897.16
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	514,640,427.85	442,465,479.25

项目	2020 年度	2019 年度
减：现金的期初余额	442,465,479.25	179,257,887.65
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	72,174,948.60	263,207,591.60

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2020 年度	2019 年度
一、现金	514,640,427.85	442,465,479.25
其中：库存现金	527,949.09	258,261.62
可随时用于支付的银行存款	514,112,478.76	442,207,217.63
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	514,640,427.85	442,465,479.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	19,214,443.48	102,583,726.21	贷款履约保证金、质押存单
固定资产	52,091,268.77	69,006,237.57	抵押借款及反担保
无形资产	6,451,796.80	6,748,022.92	发行公司债反担保及抵押借款
应收账款	133,956,347.50	12,163,369.71	质押借款
长期应收款	775,981,842.25	804,774,081.98	长期应收款质押
其他非流动资产	373,711,502.94	223,095,353.92	质押借款
合计	1,361,407,201.74	1,218,370,792.31	

注释58. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	21.41	6.5249	139.69	9,602.10	6.9762	66,986.16
欧元						
港币	0.74	0.8416	0.62	2.93	0.8958	2.62

注释59. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2020 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	2,700,000.00		详见附注六注释 34
计入其他收益的政府补助	36,764,028.66	36,764,028.66	详见附注六注释 47
计入营业外收入的政府补助	9,530,898.00	9,530,898.00	详见附注六注释 52
合计	48,994,926.66	46,294,926.66	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

本公司于 2020 年 6 月 10 日投资设立控股子公司绍兴和融医疗设备有限公司，本期将其纳入合并范围，详见附注八、在其他主体中的权益、（一）在子公司中的权益。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	珠海市	珠海市	制造安装	75.00		设立
珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	珠海市	珠海市	医用设备销售	100.00		设立
中山和佳医疗科技有限公司	中山市	中山市	医疗技术研究、开发	38.72	0.62	设立
珠海和佳生物电子科技有限公司	珠海市	珠海市	医用仪器研发	70.00		设立
珠海恒源融资租赁有限公司	珠海市	珠海市	融资租赁	89.33		设立
深圳市君和管理咨询有限公司	深圳市	深圳市	信息咨询；管理咨询；投资咨询；国内贸易		89.33	收购
英大国际商业保理（深圳）有限公司	深圳市	深圳市	商业保理；信息咨询；管理咨询；投资咨询；		89.33	设立
珠海弘陞生物科技有限公司	珠海市	珠海市	医用设备研发、销售	78.75		收购
四川欣阳科技有限公司	珠海市	珠海市	软件的开发及销售	84.00	16.00	设立
和佳企业（香港）有限公司	香港市	香港市	一般商业	100.00		设立
珠海和佳康泰医疗投资有限公司	珠海市	珠海市	医疗投资、投资管理	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
贵州和奇医疗投资管理有限公司	贵州	贵州	医疗项目投资、管理	75.00		设立
珠海和佳医疗器械创新研究院有限公司	珠海市	珠海市	医疗器械、医疗技术研究、开发及服务	80.00	20.00	设立
南通和佳国际康复医院有限公司	南通市	南通市	诊疗服务、医疗器械、医疗信息咨询服务、会议及展览服务、护工服务等		100.00	设立
珠海和佳医疗建设投资有限公司	珠海市	珠海市	投资及投资管理	100.00		设立
安乡县和佳医疗建设有限公司	湖南省安乡县	湖南省安乡县	医疗建设项目的股权投资、项目投资、投资管理、投资咨询、信息咨询、资产管理		30.16	设立
施甸和佳医疗建设投资有限公司	云南省施甸县	云南省施甸县	医疗项目投资、投资管理、投资咨询、资产管理		30.34	设立
南雄和佳医疗建设投资有限公司	广东南雄市	广东南雄市	医疗项目投资、投资管理、投资咨询、信息咨询、资产管理		20.89	设立
珠海保税区和佳钜鑫医疗投资中心（有限合伙）	珠海市	珠海市	医疗产业投资、非上市企业投资		29.97	设立
尉氏县和佳医疗建设投资有限公司	开封市尉氏县	开封市尉氏县	医疗项目投资		100.00	设立
平塘和佳医疗建设有限公司	贵州省平塘县	贵州省平塘县	医疗机构改扩建，整体建设项目的开发，建设与管理		73.49	设立
河口和佳医疗建设有限公司	云南省河口市	云南省河口市	医疗机构改扩建、整体建设项目的开发、建设与管理		100.00	设立
珠海和佳信息技术有限公司	珠海市	珠海市	软件的开发及销售	100.00		设立
广州卫软信息科技有限公司	广州市	广州市	软件的开发及销售		100.00	收购
永顺和佳医疗建设投资有限公司	湖南永顺县	湖南永顺县	医疗项目建设投资、管理及信息咨询	79.00		设立
永顺和佳公卫建设投资有限公司	湖南永顺县	湖南永顺县	医疗项目建设投资、管理及信息咨询	89.00		设立
珠海和佳医疗服务管理有限责任公司	珠海市	珠海市	医院后勤管理服务，医疗辅助服务；餐饮管理服务，物业管理服务，商务管理服务，医学咨询服务，工程管理服务	45.00		设立
深圳市君和管理咨询有限公司	深圳市	深圳市	信息咨询；管理咨询；投资咨询；国内贸易		89.33	收购
绍兴和融医疗设备有限公司	绍兴市	绍兴市	医疗器械销售	51.00		设立

说明：

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

①根据珠海保税区和佳钜鑫医疗投资中心（有限合伙）章程约定，长城嘉信资产管理有限公司（优先级有限合伙人）认缴出资 70,000.00 万元，截止 2019 年 12 月 31 日实际出资 35,000.00 万元，因每年取得固定收益，未承担合伙企业经营风险，本公司将珠海保税区和佳钜鑫医疗投资中心（有限合伙）纳入合并范围。

②中山和佳医疗科技有限公司注册资本 32,087.41 万元，本公司直接持有 38.72% 股权，本公司全资子公司和佳信息技术持有股权比例 0.62%，广东粤建持有股权比例 57.77%，广东粤财持有股权比例降为 2.89%。因广东粤财、广东粤建每年取得固定收益，未承担企业经营风险，本公司将中山和佳医疗科技有限公司纳入合并范围。

③南雄和佳医疗建设投资有限公司注册资本为人民币 15,800.00 万元。本公司全资子公司珠海和佳建设投资有限公司持有 20.89% 股权，云南国际信托有限公司持有 79.11% 股权，因云南国际信托有限公司每年取得固定收益，未承担企业经营风险，本公司将南雄和佳医疗建设投资有限公司纳入合并范围。

④安乡县和佳医疗建设有限公司、施甸和佳医疗建设投资有限公司是由珠海和佳医疗建设投资有限公司与珠海保税区和佳钜鑫医疗投资中心（有限合伙）共同投资设立的子公司，本公司将安乡县和佳医疗建设有限公司、施甸和佳医疗建设投资有限公司纳入合并范围。

⑤本公司持有珠海和佳医疗服务管理有限责任公司 45% 股权，在珠海和佳医疗服务管理有限责任公司董事会 5 个名额中占有 3 个名额，可以控制珠海和佳医疗服务管理有限责任公司的生产经营活动，故本公司将珠海和佳医疗服务管理有限责任公司纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度				备注
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	25.00	-53,929.86		13,510,571.89	
珠海和佳生物电子科技有限公司	30.00	-462,154.82		-6,786,564.35	
珠海恒源融资租赁有限公司	10.67	1,823,738.54		143,206,065.87	
珠海弘陞生物科技开发有限公司	21.25	334,485.44		-5,211,384.01	
贵州和奇医疗投资管理有限公司	25.00	69,561.87		2,881,405.36	
永顺和佳医疗建设投资有限公司	21.00	-145,759.75		33,435,044.73	
永顺和佳公卫建设投资有限公司	11.00	-83,264.14		6,256,210.42	

续：

子公司名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
-------	--------------------------

	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	25.00	-32,011.67		13,564,504.75	
珠海和佳生物电子科技有限公司	30.00	-60,700.19		-6,324,409.53	
珠海恒源融资租赁有限公司	10.67	4,825,744.41		141,382,327.33	
珠海弘陞生物科技开发有限公司	21.25	-2,143,849.56		-5,545,869.45	
贵州和奇医疗投资管理有限公司	25.00	-77,352.06		4,686,843.49	
永顺和佳医疗建设投资有限公司	21.00	-12,888.20		35,352,942.48	
永顺和佳公卫建设投资有限公司	11.00	-94,763.81		12,299,674.57	

(1) 子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的原因

无。

(2) 其他说明

无。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额,但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整:

子公司名称	2020 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	58,421,907.81	1,321,015.45	59,742,923.26	5,700,635.71		5,700,635.71
珠海和佳生物电子科技有限公司	24,482,644.11	25,497.95	24,508,142.06	47,130,023.22		47,130,023.22
珠海恒源融资租赁有限公司	2,246,276,353.93	1,030,518,671.65	3,276,795,025.58	1,375,860,867.98	558,796,708.01	1,934,657,575.99
珠海弘陞生物科技开发有限公司	41,324,799.03	472,721.29	41,797,520.32	66,321,680.37		66,321,680.37
贵州和奇医疗投资管理有限公司	10,515,704.62	1,512,535.48	12,028,240.10	502,618.65		502,618.65
永顺和佳医疗建设投资有限公司	237,293,816.90	325,175,452.93	562,469,269.83	554,771.11	402,700,000.00	403,254,771.11
永顺和佳公卫建设投资有限公司	91,818,219.78	133,631,151.42	225,449,371.20	574,731.00	168,000,000.00	168,574,731.00

续:

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	1,962,831.88	-215,719.44	-215,719.44	2,026,237.50
珠海和佳生物电子科技	392,146.01	-1,540,516.07	-1,540,516.07	-65,205.20

子公司名称	2020 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
有限公司				
珠海恒源融资租赁有限公司	217,649,633.40	17,092,207.51	17,092,207.51	-315,265,157.21
珠海弘陞生物技术开发有限公司	4,058,992.97	1,574,049.11	1,574,049.11	-3,872,217.86
贵州和奇医疗投资管理有限公司	8,863,417.29	278,247.48	278,247.48	9,016,464.29
永顺和佳医疗建设投资有限公司		-694,094.04	-694,094.04	-12,650,460.89
永顺和佳公卫建设投资有限公司		-756,946.77	-756,946.77	-1,364,234.61

续:

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	74,855,564.77	1,211,587.03	76,067,151.80	21,809,144.80		21,809,144.80
珠海和佳生物电子科技有限公司	29,350,415.19	41,624.49	29,392,039.68	50,473,404.77		50,473,404.77
珠海恒源融资租赁有限公司	1,865,886,571.58	999,511,566.28	2,865,398,137.86	873,773,814.57	666,579,081.21	1,540,352,895.78
珠海弘陞生物技术开发有限公司	43,686,234.92	686,704.32	44,372,939.24	70,471,148.40		70,471,148.40
贵州和奇医疗投资管理有限公司	15,195,209.08	3,773,958.41	18,969,167.49	221,793.52		221,793.52
永顺和佳医疗建设投资有限公司	192,215,631.54	290,712,233.72	482,927,865.26	654,272.50	350,000,000.00	350,654,272.50
永顺和佳公卫建设投资有限公司	110,629,853.91	115,299,904.06	225,929,757.97	298,171.00	168,000,000.00	168,298,171.00

续:

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
珠海保税区和佳泰基医疗设备工程有限公司	1,800,287.15	-130,444.29	-130,444.29	2,327,270.83
珠海和佳生物电子科技有限公司	4,343,325.74	-202,333.98	-202,333.98	-536,205.63
珠海恒源融资租赁有限公司	273,857,437.95	45,227,220.34	45,227,220.34	335,911,194.18
珠海弘陞生物技术开发有限公司	3,843,756.37	-10,088,703.82	-10,088,703.82	-2,788,786.60
贵州和奇医疗投资管理有限公司	8,164,651.85	-309,408.22	-309,408.22	360,291.95
永顺和佳医疗建设投资有限公司		-61,372.36	-61,372.36	-166,564,488.53
永顺和佳公卫建设投资有限公司		-861,489.22	-861,489.22	-67,547,088.41

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期未发生变化。

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	广东省	深圳市	投资兴办生物医药产业；投资顾问、投资管理、投资咨询。	26.4662		权益法
浙江德尚韵兴图像科技有限公司	浙江省	杭州市	技术开发、服务，数字图像处理技术等	24.5037		权益法
贵州产业投资基金管理有限公司	贵州省	贵阳市	委托管理股权投资基金，上市公司非公开发行股票的投资及相关咨询服务		40.0000	权益法
和佳（广东）富氢机电有限公司	广东省	珠海市	机械设备、五金交电、电子零件、仪器仪表、节能设备、环保设备、低碳设备的对外加工、生产、批发及零售		30.0000	权益法
云南允佳医疗设备有限公司	云南省	昆明市	医疗器械的维修；商务信息咨询；建筑劳务分包；建筑装饰装修工程		35.0000	权益法
深圳拉尔文生物技术有限公司	广东省	深圳市	体内放射药品的生产、销售		35.0000	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度					
	深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	浙江德尚韵兴图像科技有限公司	贵州产业投资基金管理有限公司	和佳（广东）富氢机电有限公司	云南允佳医疗设备有限公司	深圳拉尔文生物技术有限公司
流动资产	42,986,622.69	19,769,329.07	47,030,085.12	19,445,912.11	18,144,105.03	8,302,156.73
非流动资产	487,791,538.66	9,915,322.67	16,099,469.87	30,067,874.56	208,785,681.51	77,775,029.78
资产合计	530,778,161.35	29,684,651.74	63,129,554.99	49,513,786.67	226,929,786.54	86,077,186.51
流动负债	28,260,363.48	9,712,263.18	3,696,586.88	9,249,979.51	58,929,786.54	9,157,141.36
非流动负债	86,655,551.65					
负债合计	114,915,915.13	9,712,263.18	3,696,586.88	9,249,979.51	58,929,786.54	9,157,141.36
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	415,862,246.22	19,972,388.56	59,432,968.11	40,263,807.16	168,000,000.00	76,920,045.15
按持股比例计算的净资产份额	110,062,933.81	4,893,974.18	23,773,187.24	12,079,142.15	48,720,000.00	26,922,015.80
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						

珠海和佳医疗设备股份有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止
财务报表附注

项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度					
	深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	浙江德尚韵兴图像科技有限公司	贵州产业投资基金管理有限公司	和佳（广东）富氢机电有限公司	云南允佳医疗设备有限公司	深圳拉尔文生物技术有限公司
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	110,062,933.67	6,044,368.79	23,906,383.59	12,495,611.16	26,000,000.00	13,243,625.54
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入	73,279.58	18,288,150.48	6,423,665.86	7,975,046.52	16,710,059.21	20,587,439.17
净利润	210,529,710.72	-22,003,534.49	3,696,669.58	3,004,058.84	1,129,949.00	45,555.96
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	210,529,710.72	-22,003,534.49	3,696,669.58	3,004,058.84	1,129,949.00	45,555.96
企业本期收到的来自联营企业的股利			1,371,008.01			

续：

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	浙江德尚韵兴图像科技有限公司	贵州产业投资基金管理有限公司
流动资产	204,510,512.18	23,227,934.82	45,519,495.03
非流动资产	12,935,374.53	12,079,249.23	16,131,499.53
资产合计	217,445,886.71	35,307,184.05	61,650,994.56
流动负债	521,393.48	1,972,518.39	2,487,176.00
非流动负债	11,591,957.73		
负债合计	12,113,351.21	1,972,518.39	2,487,176.00
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	205,332,535.50	33,334,665.66	59,163,818.56
按持股比例计算的净资产份额	54,343,719.50	8,168,226.47	23,665,527.43
调整事项			
—商誉		3,154,476.66	133,196.34
—内部交易未实现利润			
—其他			
对联营企业权益投资的账面价值	54,343,719.50	11,322,703.13	23,798,723.77
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	73,680.03	8,746,435.33	6,211,006.09
净利润	34,188,447.75	-17,049,968.94	3,808,355.59

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度		
	深圳市阳和生物医药产业投资有限公司	浙江德尚韵兴图像科技有限公司	贵州产业投资基金管理有限公司
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	34,188,447.75	-17,049,968.94	3,808,355.59
企业本期收到的来自联营企业的股利			1,292,367.97

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020 年 12 月 31 日/ 2020 年度	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度
联营企业投资账面价值合计	8,765,761.92	4,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,323,566.35	120,970.51
其他综合收益		
综合收益总额	-1,323,566.35	120,970.51

4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	2020 年 12 月 31 日		
	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
北京汇医在线科技有限公司	-1,930,779.95	-121,109.65	-2,051,889.60
合计	-1,930,779.95	-121,109.65	-2,051,889.60

(四)重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
绥阳县中医院	遵义市绥阳县	遵义市绥阳县	注 1		
江口县人民医院	铜仁市江口县	铜仁市江口县	注 2		
瓮安县中医院	黔南州瓮安县	黔南州瓮安县	注 3		
龙里县人民医院	黔南州龙里县	黔南州龙里县	注 4		

(1) 其他说明

注 1: 该项目与绥阳县中医院合作, 相关设备投入在绥阳县中医院运营, 公司销售耗材。
本年度实际收入 2,132,670.96 元;

注 2: 该项目与江口县人民医院合作, 相关设备投入在江口县人民医院运营, 公司销售

耗材。本年度实际收入 918,530.02 元；

注 3: 该项目与瓮安县中医院合作, 相关设备投入在瓮安县中医院运营, 公司销售耗材。

本年度实际收入 1,411,335.14 元；

注 4: 该项目与龙里县人民医院合作, 相关设备投入在龙里县人民医院运营, 公司销售耗材。本年度实际收入 2,484,028.98 元；

以上 4 个项目共投放专业设备原值 5,172,443.26 元, 年末净值为 1,859,272.32 元。分别为 2016 年 3-12 月、2017 年 10 月和 2018 年 2 月、7 月投放, 以获取耗材销售和咨询服务业务收入; 本期共实现耗材收入 5,540,142.37 元, 成本 4,437,106.06 元, 血液净化产品咨询服务收入 1,406,422.73 元, 成本 54,226.96 元。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项及应付债券等。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、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述:

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化, 而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用, 因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险, 管理层已制定适当的信用政策, 并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外, 本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司不致面临重大信用损失。此外, 本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定。

（三）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司主要业务活动以人民币计价结算，截止 2020 年 12 月 31 日，公司持有外币资产折合人民币 140.31 元。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，由于公司外币资产金额较小，因此汇率变动对公司经营业绩影响很小。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等长期带息债务等。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。

（1）敏感性分析：

截至 2020 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 1,509.29 万元（2019 年度约 1,383.94 万元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具			5,233,672.42	5,233,672.42
资产合计			5,233,672.42	5,233,672.42

说明：因被投资企业广东睿佳医疗科技有限公司、成都厚立信息技术有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

1. 本公司的母公司情况的说明

本公司无母公司，实际控制人为郝镇熙先生、蔡孟珂女士夫妇，其所持股份变化如下：

关联方名称	持股数(万股)		持股比例(%)	
	年末数	年初数	年末数	年初数
郝镇熙	11,529.00	12,803.70	14.51	16.11
蔡孟珂	8,954.94	10,917.52	11.27	13.74
资产合计	20,483.94	23,721.22	25.78	29.85

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江德尚韵兴图像科技有限公司	重大影响
北京汇医在线科技有限公司	重大影响
西安和佳医疗设备有限公司	重大影响
河南和佳医疗科技有限公司	重大影响
云南允佳医疗设备有限公司	重大影响
合肥德塔思医疗设备有限公司	重大影响
重庆和佳医疗设备有限公司	重大影响
山西祥誉医疗科技有限公司	重大影响
北京益源信通科技发展有限责任公司	重大影响
深圳医兰达网络科技有限公司	重大影响
珠海诺佳医疗技术服务有限公司	重大影响
贵州和佳医疗设备有限公司	重大影响
珠海睿博医疗科技有限公司	重大影响
深圳拉尔文生物工程技术有限公司	重大影响

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西藏吉来古信息科技有限公司	蔡孟珂控制的公司
贵州国坛酒类供应链管理有限公司	蔡孟珂控制的公司
四川元汇房地产开发有限责任公司	蔡孟珂控制的公司
中国和佳医疗国际投资(香港)有限公司	蔡孟珂控制的公司
珠海保税区医缘谷保健发展有限公司	蔡孟珂控制的公司
四川国坛老窖和电子商务有限公司	蔡孟珂控制的公司
贵州华丹酒业有限公司	蔡孟珂控制的公司
四川省蒙山红心猕猴桃开发有限责任公司	郝镇熙控制的公司
中山市国坛商业股份有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
贵州国坛正熙房地产开发有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
上海和憬弘医疗科技中心（有限合伙）	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
珠海市和佳锦园中医药科技有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
四川华丹旅游资源开发有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
贵州省仁怀市茅台镇国坛酒业销售有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
贵州国坛老窖和佳酒业销售有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
贵州国坛老窖酒业仓储有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州国坛酒业发展有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
贵州省仁怀市茅台镇酱中将酒业销售有限公司	与本公司同受郝镇熙、蔡孟珂夫妇控制
成都厚立信息技术有限公司	本公司参股公司
广东睿佳医疗科技有限公司	本公司参股公司
珠海横琴粤财和佳医疗产业合伙企业（有限合伙）	本公司参股公司
蔡德茂先生	实际控制人的家庭成员
石壮平	董事、副总裁
张宏宇	董事、副总裁
吴祈耀	董事
毛义强	独立董事
陈爱文	独立董事
陆肖天	独立董事
龚素明	监事会主席
刘志坚	监事
王以霞	职工代表监事
罗玉平	副总裁
董进生	副总裁
张晓菁	董事、董事会秘书
何雄涛	财务总监
吴炜	离任董事、董事会秘书
田助明	离任副总裁
徐焱军	离任独立董事
刘兴祥	离任独立董事

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
浙江德尚韵兴图像科技有限公司	软件、材料	1,344,167.09	542,212.41
北京汇医在线科技有限公司	服务费、材料		774,264.75
广东睿佳医疗科技有限公司	服务费、材料	2,861,324.78	4,721,933.70
成都厚立信息技术有限公司	代理产品	535,000.00	721,195.99
贵州国坛老窖和佳酒业销售有限公司	酒	498,916.00	230,889.00

西安和佳医疗设备有限公司	医疗设备	1,287,128.71	
河南和佳医疗科技有限公司	维修服务	331,203.40	
云南允佳医疗设备有限公司	医疗设备、服务费	5,022,162.35	
合肥德塔思医疗设备有限公司	医疗设备	1,670,582.61	
重庆和佳医疗设备有限公司	服务费	1,118,811.88	
山西祥誉医疗科技有限公司	医疗设备	18,867.92	
北京益源信通科技发展有限公司	技术服务费	6,282,406.16	
深圳医兰达网络科技有限公司	技术服务费	88,495.60	
合计		21,059,066.50	6,990,495.85

关联交易说明：

公司向关联方采购货物定价的原则：按照公平、公正的市场原则进行定价。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
广东睿佳医疗科技有限公司	材料、房租	60,000.00	379,899.65
珠海诺佳医疗技术服务有限公司	代理产品		3,495,575.24
西安和佳医疗设备有限公司	医疗设备器材	2,067,256.64	
贵州和佳医疗设备有限公司	医疗设备器材及服务	2,050,855.04	
河南和佳医疗科技有限公司	维保服务	31,929.20	
云南允佳医疗设备有限公司	医疗设备器材	1,935,584.40	
合肥德塔思医疗设备有限公司	医疗设备器材	4,335,219.33	
重庆和佳医疗设备有限公司	医疗设备器材	1,403,539.82	
山西祥誉医疗科技有限公司	医疗设备器材	7,387,345.13	
珠海睿博医疗科技有限公司	医疗设备器材	30,973.45	
成都厚立信息技术有限公司	信息化系统管理	1,461,238.94	
深圳拉尔文生物工程技术有限公司	服务费	714,214.83	
合计		21,478,156.78	3,875,474.89

关联交易说明：

公司向关联方销售货物定价的原则：按照公平、公正的市场原则进行定价。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	实际担保 金额 (万 元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
珠海和佳医疗建设投资有限公司	99,750.00	35,000.00	2016 年 9 月 28 日	2021 年 7 月 31 日	否
珠海恒源融资租赁有限公司	35,000.00	2,925.14	2017 年 12 月 15 日	2022 年 9 月 29 日	否
珠海恒源融资租赁有限公司	3,500.00	200.00	2018 年 1 月 21 日	2023 年 4 月 21 日	否
珠海恒源融资租赁有限公司	60,000.00	34,000.00	2018 年 6 月 12 日	2023 年 12 月 12 日	否
珠海恒源融资租赁有限公司	5,000.00	3,637.60	2018 年 6 月 19 日	2023 年 6 月 28 日	否
珠海和佳医疗建设投资有限公司	4,191.64	2,200.50	2018 年 8 月 15 日	2021 年 8 月 29 日	否
珠海恒源融资租赁有限公司	10,000.00	4,000.00	2018 年 11 月 19 日	2024 年 11 月 19 日	否
中山和佳医疗科技有限公司	1,500.00	798.11	2019 年 5 月 24 日	2024 年 5 月 24 日	否
南通和佳国际康复医院有限公司	2,500.00	1,330.18	2019 年 5 月 24 日	2024 年 5 月 24 日	否
永顺和佳医疗建设投资有限公司	45,000.00	35,000.00	2019 年 7 月 30 日	2031 年 7 月 29 日	否
永顺和佳公卫建设投资有限公司	16,000.00	16,000.00	2019 年 8 月 30 日	2030 年 8 月 29 日	否
珠海恒源融资租赁有限公司	3,000.00	1,520.0	2019 年 12 月 18 日	2025 年 12 月 10 日	否
珠海和佳信息技术有限公司	750.00	675.00	2019 年 10 月 28 日	2021 年 4 月 28 日	否
珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	750.00	675.00	2019 年 11 月 15 日	2021 年 5 月 15 日	否
珠海和佳信息技术有限公司	906.41	500.0	2019 年 9 月 10 日	2024 年 3 月 15 日	否
珠海保税区和佳医学影像设备有限公司	400.00	400.0	2020 年 4 月 2 日	2021 年 4 月 1 日	否
合计	288,248.05	138,861.53			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	实际担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
郝镇熙、蔡孟珂	60,000.00	34,000.00	2018 年 6 月 12 日	至最后一笔债务履行期限届满之日后两年止	否
郝镇熙、蔡孟珂	76,874.00	72,714.00	2019 年 12 月 11 日	至最后一笔债务履行期限届满之日后三年止	否
郝镇熙、蔡孟珂	5,000.00	2,660.36	2019 年 5 月 24 日	至主债务履行期限届满之日后两年止	否

担保方	担保金额 (万元)	实际担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郝镇熙	500.00	500.00	2020 年 9 月 23 日	至主债务履行期届满之日后两年止	否
郝镇熙	400.00	400.00	2020 年 4 月 2 日	至主债务履行期届满之日后五年止	否
郝镇熙、蔡孟珂	1,500.00	1,350.00	2019 年 10 月 28 日	至主债务履行期届满之日后两年止	否
郝镇熙	2,600.00	1,520.00	2019 年 12 月 18 日	至主债务履行期届满之日后三年止	否
郝镇熙、蔡孟珂	1,000.00	1,000.00	2020 年 6 月 17 日	至主债务履行期届满之日后两年止	否
郝镇熙、蔡孟珂	3,000.00	3,000.00	2020 年 6 月 12 日	至主债务履行期届满之日后三年止	否
郝镇熙、蔡孟珂	4,500.00	2,000.00	2020 年 3 月 4 日	至主债务履行期届满之日后两年止	否
郝镇熙	2,000.00	2,000.00	2020 年 11 月 23 日	至主债务履行期届满之日后两年止	否

5. 关键管理人员薪酬

项目	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	528.57 万元	471.18 万元

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
西安和佳医疗设备有限公司	1,400,000.00	70,000.00		
贵州和佳医疗设备有限公司	1,784,827.00	89,241.35		
河南和佳医疗科技有限公司	1,080.00	54.00		
合肥德塔思医疗设备有限公司	3,955,269.68	197,763.48		
重庆和佳医疗设备有限公司	399,300.00	19,965.00		
山西祥誉医疗科技有限公司	5,720,000.00	286,000.00		
广东睿佳医疗科技有限公司	509,360.51	52,875.55	449,360.51	24,937.78

(2) 其他应收款

关联方名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
广东睿佳医疗科技有限公司	139,864.88	10,218.19	117,636.88	5,881.84

关联方名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
司				
深圳拉尔文生物工程技术有限公司	120,000.00	6,000.00		
西安和佳医疗设备有限公司	20,648.25	1,032.41		

(3) 预付款项

关联方名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
西安和佳医疗设备有限公司	24,755.15			
河南和佳医疗科技有限公司	1,753,861.59			
合肥德塔思医疗设备有限公司	11,311.30			
山西祥誉医疗科技有限公司	66,655.77			
北京汇医在线科技有限公司	21,359.22		21,359.22	
广东睿佳医疗科技有限公司	5,026,680.79		6,450,164.72	
北京益源信通科技发展有限公司	100,000.00		5,008,667.00	

(4) 合同资产

关联方名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山西祥誉医疗科技有限公司	1,619,000.00	80,950.00		

(5) 应付账款

关联方名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
浙江德尚韵兴医疗科技有限公司	2,063,012.99	444,867.11
贵州和佳医疗设备有限公司	39,624.74	
云南允佳医疗设备有限公司	1,602,336.30	
重庆和佳医疗设备有限公司	330,000.00	
广东睿佳医疗科技有限公司	1,205,586.33	851,997.33
成都厚立信息技术有限公司	699,029.12	371,681.42
深圳医兰达网络科技有限公司	100,000.00	
贵州国坛老窖和佳酒业销售有限公司		19,756.00

(6) 其他应付款

关联方名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
石壮平	676,313.81	
罗玉平	63,000.00	
董进生	214,200.00	
张晓菁	126,000.00	
何雄涛	100,800.00	

(7) 合同负债

关联方名称	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
云南允佳医疗设备有限公司	20,013.51	

7. 关联方承诺情况

本公司本期无需要披露的重大关联方承诺。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2020 年度	2019 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额		
公司本报告期行权的各项权益工具总额		
公司本报告期失效的各项权益工具总额	2,160,560 份	66,000 份
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的收盘价	
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	详见下述说明	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	626,414.00	5,239,209.60
以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00	1,809,930.60

说明：1、对限制性股票限售期和解除限售安排的说明：本激励计划授予限制性股票的限售期分别为授予限制性股票上市之日起 12 个月、24 个月、36 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在限售期内不得转让、用于担保或偿还债务。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。

(三) 本激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表示：

接触限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予限制性股票上市之日起 12 个月后的首个交易日起至授予限制性股票上市之日起 24 个月内的最后一个交易日	30.00%
第二个解除限售期	自授予限制性股票上市之日起 24 个月后的首个交易日起至授予限制性股票上市之日起 36 个月内的最后一个交易日	30.00%
第三个解除限售期	自授予限制性股票上市之日起 36 个月后的首个交易日起至授予限制性股票上市之日起 48 个月内的最后一个交易日	40.00%

(四) 授予限制性股票解除限售的业绩考核要求

本激励计划的解除限售考核年度为 2018-2020 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，业绩考核分为公司层面的考核及个人层面业绩考核。

(1) 公司层面各年度业绩考核目标如下表所示：

接触限售安排	解除限售时间
第一个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2018 年净利润增长率不低于 10%；
第二个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 20%；
第三个解除限售期	以 2017 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 30%；

上述“净利润”、“净利润增长率”指标计算以归属于上市公司股东并剔除本激励计划股份支付费用影响的净利润作为计算依据，下同。

若公司层面未满足上述业绩考核目标，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格。

(2) 个人层面绩效考核要求：

薪酬委员会将对激励对象每个考核年度的综合考评进行打分，并依照激励对象的考核结果或完成率确定其解除限售的比例，激励对象个人当年实际解除限售额度=标准系数×个人当年计划解除限售额度。

激励对象的绩效评价结果划分为优秀、良好、合格和不合格四个档次，考核评价表适用于考核对象。届时根据下表确定激励对象解除限售的比例：

考评结果	S≥90	90>S≥80	80>S≥60	S<60
评价标准	优秀 (A)	良好 (B)	合格 (C)	不合格 (D)
标准系数	1.0	1.0	0.8	0

若激励对象上一年度个人绩效考核评级为优秀、良好、合格，则上一年度激励对象个人绩效考核“达标”，激励对象可按照本激励计划规定的比例分批次解除限售，当期未解除限售部分由上市公司按授予价格回购注销；若激励对象上一年度个人绩效考核结果为不合格，则上一年度激励对象个人绩效考核“不达标”，上市公司将按照本激励计划的规定，取消该激励对象当期解除限售额度，限制性股票由上市公司按授予价格回购并注销。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

(1) 本公司子公司珠海和佳医疗器械创新研究院有限公司章程规定注册资本 6000 万元，其中本公司认缴出资 4800 万元，于 2026 年 12 月 30 日前缴足。至 2020 年 12 月 31 日，本公司已出资到位 2046 万元，尚有 2754 万元未出资到位。

(2) 本公司子公司珠海和佳康泰医疗投资有限公司章程规定注册资本 10000 万元，于 2022 年 12 月 31 日前缴足。至 2022 年 12 月 31 日，本公司已出资到位 9820 万元，尚有 180 万元未出资到位。

(3) 本公司控股子公司永顺和佳医疗建设投资有限公司章程规定注册资本 16550.25 万元，其中本公司认缴出资 13074.70 万元，于 2020 年 9 月 30 日前缴足。至 2020 年 12 月 31 日，本公司已出资到位 12483.50 万元，尚有 591.20 万元未出资到位。

(4) 本公司控股子公司永顺和佳公卫建设投资有限公司章程规定注册资本 5462.50 万元，其中本公司认缴出资 4861.13 万元，于 2020 年 9 月 30 日前缴足。至 2020 年 12 月 31 日，本公司已出资到位 4685.24 万元，尚有 175.89 万元未出资到位。

(5) 本公司控股子公司珠海和佳医疗管理服务有限责任公司章程规定注册资本 2000.00 万元，其中本公司认缴出资 900.00 万元，于 2026 年 12 月 31 日前缴足。至 2020 年 12 月 31 日，本公司已出资到位 135.00 万元，尚有 765.00 万元未出资到位。

除存在上述承诺事项外，截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 发行股票和债券

2020 年 12 月 4 日，公司召开第五届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司符合向不特定对象发行可转换公司债券条件的议案》。2020 年 12 月 22 日，公司召开 2020 年第五次临时股东大会，该次大会采取现场表决及网络投票相结合的方式投票表决，审议通过了《关于公司符合向不特定对象发行可转换公司债券条件的议案》。2021 年 4 月 8 日，公司公告公司收到了深圳证券交易所（以下简称“深交所”）出具的《关于受理珠海和佳医疗设备股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券申请文件的通知》（深证上审〔2021〕114 号）。深交所对公司报送的向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书及相关申请文件进行了核对，认为申请文件齐备，决定予以受理。

截至 2021 年 4 月 26 日，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日

后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度以及经营业务为依据确定经营分部。本公司管理层能够定期评价该分部的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

本公司以行业为基础确定报告分部，分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	医疗器械业	融资租赁业	医疗投资业	分部间抵销	合计
主营业务收入	821,820,958.49	217,649,633.40	37,866,987.94	-161,093,112.63	916,244,467.20
主营业务成本	417,570,588.56	140,573,595.79		-86,189,218.66	471,954,965.69
资产总额	6,411,667,973.28	3,276,795,025.58	1,550,669,350.42	-4,601,216,327.48	6,637,916,021.80
负债总额	3,159,454,067.66	1,934,657,575.99	1,036,962,797.54	-2,285,909,295.95	3,845,165,145.24
利润总额	92,951,772.51	26,730,716.18	-33,902,505.48	-3,270,243.95	82,509,739.26

截至 2020 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 以摊余成本计量的应收账款

类别	2020 年 12 月 31 日			2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	1,105,813,377.85	243,113,743.29	862,699,634.56	1,213,932,116.39	235,757,107.66	978,175,008.73
合计	1,105,813,377.85	243,113,743.29	862,699,634.56	1,213,932,116.39	235,757,107.66	978,175,008.73

2. 按坏账准备计提方法分类披露

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无单项计提坏账准备的应收账款。

B. 2020 年 12 月 31 日应收账款组合 1 计提坏账准备。

类别	账面余额	整体存续期预期损失率（%）	坏账准备
1 年以内	247,057,694.08	5.00	12,352,884.70

类别	账面余额	整体存续期预期损失率（%）	坏账准备
1 至 2 年	266,776,141.26	10.00	26,677,614.13
2 至 3 年	197,502,207.75	20.00	39,500,441.55
3 至 4 年	111,681,433.43	50.00	55,840,716.72
4 至 5 年	50,053,280.45	80.00	40,042,624.36
5 年以上	68,699,461.83	100.00	68,699,461.83
合计	941,770,218.80		243,113,743.29

C. 2020 年 12 月 31 日应收账款组合 2 不计提坏账准备。

类别	账面余额	整体存续期预期损失率（%）	坏账准备
1 年以内	129,913,803.37	0.00	
1 至 2 年	388,965.51	0.00	
2 至 3 年			
3 至 4 年	33,740,390.17	0.00	
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	164,043,159.05		

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本公司于 2020 年 1 月 1 日按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	239,801,255.16	3,312,488.13				243,113,743.29
其中：组合 1	239,801,255.16	3,312,488.13				243,113,743.29
合计	239,801,255.16	3,312,488.13				243,113,743.29

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

名次	金额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	107,846,253.69	9.75	63,671,253.69
第二名	49,666,290.17	4.49	19,277,439.02
第三名	30,399,747.04	2.75	3,039,974.70
第四名	26,046,432.52	2.36	2,297,255.75
第五名	20,328,586.00	1.84	9,685,004.59
合计	234,287,309.42	21.19	97,970,927.75

5. 截至 2020 年 12 月 31 日，本公司质押 100,000,000.00 元应收账款取得珠海华润银行

股份有限公司珠海分行短期借款 30,000,000.00 元；质押 33,956,347.50 元应收账款取得海之盈（广州）商业保理有限公司 20,000,000.00 元保理款。

6. 本报告期因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

注释2. 其他应收款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息		
其他应收款	168,058,549.68	288,260,909.82
合计	168,058,549.68	288,260,909.82

(一) 其他应收款

1. 其他应收款情况

类别	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	196,241,694.19	28,183,144.51	168,058,549.68	314,943,845.14	26,682,935.32	288,260,909.82
合计	196,241,694.19	28,183,144.51	168,058,549.68	314,943,845.14	26,682,935.32	288,260,909.82

(1) 坏账准备

A、2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
单项计提预期信用损失的应收账款				
按组合计提预期信用损失的应收账款	196,241,694.19		28,183,144.51	
其中：组合 1	81,855,993.88	34.43	28,183,144.51	回收可能性
组合 2	114,385,700.31			回收可能性
合计	196,241,694.19		28,183,144.51	

B、2020 年 12 月 31 日，无处于第二阶段的其他应收款坏账准备。

C、2020 年 12 月 31 日，无处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

(2) 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	26,682,935.32			26,682,935.32
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,500,209.19			1,500,209.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	28,183,144.51			28,183,144.51

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况：本期无实际核销的其他应收款。

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	41,996,875.09	34,665,469.09
建设代垫款项	27,823,073.19	28,885,997.36
往来款	116,194,084.01	239,468,636.8
员工往来	10,155,216.25	11,778,656.50
其他	72,445.65	145,085.39
合计	196,241,694.19	314,943,845.14

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	是否为关联方	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
珠海弘陞生物科技开发有限公司	是	周转款	65,780,680.00	1 年以内 2,490.00 元；1-2 年 696.00 元；3-4 年 1,600,000.00 元；4-5 年 1,985,000.00 元；5 年以上 62,192,494.00 元	33.52	
四川欣阳科技有限公司	是	周转款	26,320,788.87	1 年以内 2,349,369.47 元；1 至 2 年 4,896,453.00 元；2 至 3 年 9,771,774.00 元；3 至 4 年 9,303,192.40 元	13.41	
南通和佳国际康复医院有限公司	是	周转款	22,233,836.10	1 年以内 11,511,710.21 元；1 至 2 年 10,722,125.89 元	11.33	

单位名称	是否为关联方	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市高新投集团有限公司	否	保证金	11,281,000.00	1 年以内	5.75	564,050.00
阜新市中心医院	否	建设代垫款项	4,520,000.10	5 年以上	2.30	4,520,000.10
合计			130,136,305.07		66.31	5,084,050.10

注释3. 长期股权投资

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,091,604,291.40	8,185,400.55	2,083,418,890.85	1,998,464,291.40	8,185,400.55	1,990,278,890.85
对联营、合营企业投资	142,107,302.46		142,107,302.46	66,666,422.63		66,666,422.63
合计	2,233,711,593.86	8,185,400.55	2,225,526,193.31	2,065,130,714.03	8,185,400.55	2,056,945,313.48

1. 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
珠海和佳信息技术有限公司	64,998,950.96			64,998,950.96
珠海保税区佳影像设备有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
中山和佳医疗科技有限公司	124,240,000.00			124,240,000.00
珠海保税区佳泰基医疗设备工程有限公司	810,939.58			810,939.58
珠海和佳生物电子科技有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00
珠海恒源融资租赁有限公司	929,532,000.00			929,532,000.00
珠海弘陞生物科技开发有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00
四川欣阳科技有限公司	16,800,000.00			16,800,000.00
和佳企业（香港）有限公司	0.86			0.86
珠海和佳医疗建设投资有限公司	600,000,000.00			600,000,000.00
贵州和奇医疗投资管理有限公司	15,750,000.00		5,625,000.00	10,125,000.00
珠海和佳医疗器械创新研究院有限公司	19,840,000.00	620,000.00		20,460,000.00
永顺和佳公卫建设投资有限公司	46,852,400.00	0		46,852,400.00
永顺和佳医疗建设投资有限公司	97,200,000.00	27,635,000.00		124,835,000.00
珠海和佳医疗服务管理有限责任公司	1,350,000.00	0		1,350,000.00
珠海和佳康泰医疗投资有限公司	27,690,000.00	70,510,000.00		98,200,000.00
长期股权投资合计	1,998,464,291.40	98,765,000.00	5,625,000.00	2,091,604,291.40
减：长期投资减值准备	8,185,400.55			8,185,400.55
合计	1,990,278,890.85	98,765,000.00	5,625,000.00	2,083,418,890.85

对联营、合营企业投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值准备期 末余额
		追加投资	减少 投资	权益法确认的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
四川康兴医疗投资 有限公司	1,000,000.00	25,000,000.00								26,000,000.00	
深圳市阳和生物医 药产业投资有限公 司	54,343,719.50			55,719,214.17						110,062,933.67	
北京汇医在线科技 有限公司	0			0						0	
浙江德尚韵兴图像 科技有限公司	11,322,703.13			-5,278,334.34						6,044,368.79	
合计	66,666,422.63	25,000,000.00		50,440,879.83						142,107,302.46	

2. 长期股权投资说明：

说明：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司以其持有的珠海恒源融资租赁有限公司股权 100,000,000.00 元作为质押物，向中国工商银行股份有限公司珠海湾仔支行取得 34,000,000.00 元借款。

3. 长期股权投资减值准备

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
珠海弘陞生物科技开发有限公司	8,185,400.55			8,185,400.55
合计	8,185,400.55			8,185,400.55

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	620,336,303.28	354,310,565.01	831,853,705.73	524,138,220.24
其他业务	57,972,283.05		62,563,295.45	

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	50,440,879.83	4,279,113.57
成本法核算的长期股权投资收益		10,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		2,145,440.62
其它	3,586.40	20,205.87
合计	50,444,466.23	16,444,760.06

十七、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-214,311.71	8,875,068.35
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）	29,753,580.81	28,647,851.73
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	5,695.99	198,982.48
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		

项目	2020 年度	2019 年度
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债、债权投资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	-1,749,951.13	2,037,980.19
其他符合非经常性损益定义的损益项目	126,915.74	
减：所得税影响额	3,539,915.81	7,395,261.85
少数股东权益影响额（税后）	3,400,112.58	720,476.26
合计	20,981,901.31	31,644,144.64

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2020 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.33	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.05	0.05

续：

报告期利润	2019 年度		
	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.65	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.39	0.01	0.01

(此页无正文)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

珠海和佳医疗设备股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月二十六日