

上海辰光医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

上海辰光医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-69

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA11539 号

上海辰光医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海辰光医疗科技股份有限公司（以下简称辰光医疗）财务报表，包括 2019-12-31 的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辰光医疗 2019-12-31 的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于上海辰光医疗科技股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	审计应对
<p>收入确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十九）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（二十八）。</p> <p>2019 年度辰光医疗的营业收入为人民币 13,391.97 万元，较 2018 年度下降 12.06%，</p> <p>由于营业收入是辰光医疗关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认时点的固有风险，可能对辰光医疗的净利润产生重大影响，因此，我们将辰光医疗收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入的确认时点及执行情况执行了以下核查程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、在抽样的基础上，检查销售合同中关键交易条款，评估辰光医疗收入确认政策是否符合企业会计准则规定； 3、执行分析性复核，判断营业收入和毛利率变动的合理性； 4、在抽样的基础上，对主要客户销售合同、订单、出库单、验收单、出口报关单据、发票及银行收款凭据等进行查验，评价收入确认的真实性； 5、在抽样的基础上，对资产负债表前后记录的销售收入执行截止性测试，评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。
<p>开发支出资本化</p> <p>开发支出资本化的会计政策详情及相关数据请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（十四）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十一）。</p> <p>辰光医疗 2019 年度的开发支出资本化金额为人民币 1,414.21 万元，较 2018 年度下降 58.47%，</p> <p>由于确定开发支出四是否满足资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，且开发支出对财务报表具有重要性，因此，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对开发支出资本化执行了以下核查程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与开发支出资本化条件确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员，了解公司具体的研发项目及其进展情况。 3、对开发支出资本化条件确认进行了分析，评价辰光医疗的开发支出资本化确认政策是否符合企业会计准则的要求。 4、检查与开发支出资本化相关的合同、立项报告、与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告等，评价公司的开发支出资本化的时点是否正确，评价辰光医疗是否存在应费用化的支出进行资本化； 5、对开发支出资本化进行抽样测试，核对计入开发支出的研发人员工资、领用材料等支持性文件； 6、关注对开发支出资本化披露的充分性。

四、 其他信息

辰光医疗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上海辰光医疗科技股份 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督辰光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，就可能对辰光医疗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致辰光医疗不能持续经营。

(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) 就辰光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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

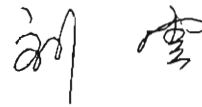
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二〇年四月二十六日

上海辰光医疗科技股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注四	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	8,374,679.03	13,491,932.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)		20,610,399.57
应收账款	(三)	29,008,871.10	23,853,974.59
应收款项融资	(四)	12,997,502.94	
预付款项	(五)	4,259,937.15	5,992,738.79
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	2,466,233.03	3,086,977.71
买入返售金融资产			
存货	(七)	67,376,023.82	54,792,093.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	1,187,922.34	10,622.66
流动资产合计		125,671,169.41	121,838,739.55
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	125,730,682.70	131,118,753.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	76,577,350.58	76,981,283.75
开发支出	(十一)	22,273,021.37	15,774,356.20
商誉			
长期待摊费用	(十二)	1,361,326.50	1,662,835.86
递延所得税资产	(十三)	325,642.52	319,392.16
其他非流动资产	(十四)		664,610.00
非流动资产合计		226,268,023.67	226,521,231.13
资产总计		351,939,193.08	348,359,970.68

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:

王杰

郑云

张奕



上海辰光医疗科技股份有限公司

合并资产负债表(续)

2019年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	(十五)	91,378,461.28	68,472,056.39
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	12,410,045.62	18,204,883.86
预收款项	(十七)	4,365,563.66	6,369,973.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(十八)		
应交税费	(十九)	2,370,546.02	4,297,269.09
其他应付款	(二十)	757,988.73	634,065.31
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十一)	1,411,155.38	24,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		112,693,760.69	121,978,248.22
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	(二十二)	4,900,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十三)	6,432,807.98	3,434,400.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,332,807.98	3,434,400.96
负债合计		124,026,568.67	125,412,649.18
所有者权益:			
股本	(二十四)	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	42,325,342.81	42,325,342.81
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十六)	10,666,188.15	9,955,670.50
一般风险准备			
未分配利润	(二十七)	107,993,181.96	103,235,388.33
归属于母公司所有者权益合计		229,581,838.92	224,113,527.64
少数股东权益		-1,669,214.51	-1,166,206.14
所有者权益合计		227,912,624.41	222,947,321.50
负债和所有者权益总计		351,939,193.08	348,359,970.68

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:

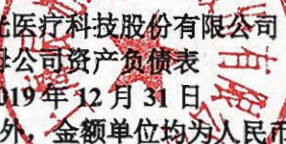
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王杰

郑云

张奕


 上海辰光医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注八	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		7,275,215.50	10,523,065.53
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)		18,384,718.41
应收账款	(二)	28,792,871.05	27,471,547.44
应收款项融资	(三)	12,997,502.94	
预付款项		4,050,995.15	5,510,607.48
其他应收款	(四)	2,392,616.03	3,032,860.71
存货		66,131,912.49	52,891,792.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,181,316.78	
流动资产合计		122,822,429.94	117,814,591.95
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	10,450,000.00	10,450,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		122,963,531.77	127,874,734.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		75,057,384.93	76,981,283.75
开发支出		22,273,021.37	15,774,356.20
商誉			
长期待摊费用		330,048.55	501,291.19
递延所得税资产		280,194.61	228,673.58
其他非流动资产			664,610.00
非流动资产合计		231,354,181.23	232,474,948.97
资产总计		354,176,611.17	350,289,540.92

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:

王杰

郑云

张奕

王杰

郑云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2019年12月31日
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		81,362,444.82	68,472,056.39
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,723,351.98	16,801,918.14
预收款项		4,093,362.39	4,079,621.23
应付职工薪酬			
应交税费		2,230,078.04	4,071,630.82
其他应付款		25,439,060.40	18,950,739.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,411,155.38	24,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		125,259,453.01	136,375,966.29
非流动负债:			
长期借款		4,900,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,432,807.98	3,434,400.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,332,807.98	3,434,400.96
负债合计		136,592,260.99	139,810,367.25
所有者权益:			
股本		68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		42,325,342.81	42,325,342.81
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,666,188.15	9,955,670.50
未分配利润		95,995,693.22	89,601,034.36
所有者权益合计		217,584,350.18	210,479,173.67
负债和所有者权益总计		354,176,611.17	350,289,540.92

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:



上海辰光医疗科技股份有限公司

合并利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注四	本期金额	上期金额
一、营业总收入		133,919,702.94	152,277,617.80
其中: 营业收入	(二十八)	133,919,702.94	152,277,617.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		129,440,902.29	139,013,227.24
其中: 营业成本	(二十八)	83,495,764.49	97,710,177.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十九)	1,453,110.33	1,728,023.93
销售费用	(三十)	11,179,660.36	9,431,794.17
管理费用	(三十一)	23,147,277.77	23,103,884.44
研发费用	(三十二)	5,302,660.25	1,902,316.67
财务费用	(三十三)	4,862,429.09	5,137,030.54
其中: 利息费用		4,753,731.52	4,800,080.92
利息收入		22,688.02	25,569.08
加: 其他收益	(三十四)	1,132,592.98	2,853,313.38
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十五)	-486,995.86	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十六)	-48,104.18	780,345.76
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		5,076,293.59	16,898,049.70
加: 营业外收入		2,000.00	2,000.00
减: 营业外支出		2,960.00	3,979.50
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		5,073,333.59	16,896,070.20
减: 所得税费用	(三十七)	108,030.68	2,463,831.99
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,965,302.91	14,432,238.21
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,468,311.28	15,400,259.12
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-503,008.37	-968,020.91
六、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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,965,302.91	14,432,238.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,468,311.28	15,400,259.12
归属于少数股东的综合收益总额		-503,008.37	-968,020.91
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.08	0.22
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.08	0.22

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王杰

郑云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	117,255,123.28	134,583,257.03
减: 营业成本	(六)	72,966,283.06	86,843,244.43
税金及附加		1,368,510.90	1,697,372.45
销售费用		8,061,178.39	6,726,344.65
管理费用		19,087,017.95	18,165,971.94
研发费用		5,302,660.25	1,898,716.67
财务费用		4,621,807.91	5,178,052.87
其中: 利息费用		4,462,509.80	4,800,080.92
利息收入		14,779.01	16,708.22
加: 其他收益		1,112,592.98	2,853,313.38
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-498,444.46	
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-48,104.18	783,187.68
资产处置收益(损失以“-”号填列)		658,081.34	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		7,071,790.50	17,710,055.08
加: 营业外收入			2,000.00
减: 营业外支出		2,960.00	3,979.50
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,068,830.50	17,708,075.58
减: 所得税费用		-36,346.01	1,675,063.02
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		7,105,176.51	16,033,012.56
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		7,105,176.51	16,033,012.56
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

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:

王杰

郑云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
合并现金流量表
2019年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注四	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,654,077.62	173,453,892.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,294,378.83	1,725,215.60
收到其他与经营活动有关的现金	(三十八)	6,733,688.02	3,163,784.08
经营活动现金流入小计		136,682,144.47	178,342,892.47
购买商品、接受劳务支付的现金		74,405,536.33	88,186,193.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		35,778,974.00	37,313,206.43
支付的各项税费		8,000,548.83	4,992,013.73
支付其他与经营活动有关的现金	(三十八)	15,286,110.63	15,075,496.80
经营活动现金流出小计		133,471,169.79	145,566,910.41
经营活动产生的现金流量净额		3,210,974.68	32,775,982.06
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,923,284.43	31,995,433.45
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,923,284.43	31,995,433.45
投资活动产生的现金流量净额		-22,923,284.43	-31,995,433.45
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		90,700,000.00	68,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,498,471.12	
筹资活动现金流入小计		98,198,471.12	68,850,000.00
偿还债务支付的现金		78,800,000.00	61,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,554,352.80	4,756,076.75
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			
筹资活动现金流出小计		83,354,352.80	65,956,076.75
筹资活动产生的现金流量净额		14,844,118.32	2,893,923.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		50,938.18	76,407.74
五、现金及现金等价物净增加额		-4,817,253.25	3,750,879.60
加:期初现金及现金等价物余额		12,891,932.28	9,141,052.68
六、期末现金及现金等价物余额		8,074,679.03	12,891,932.28

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:

王杰

郑云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司现金流量表
2019年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

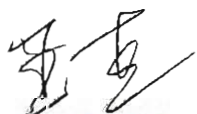
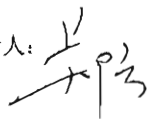
项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		113,525,210.46	148,226,695.05
收到的税费返还		1,294,378.83	1,689,768.51
收到其他与经营活动有关的现金		6,405,779.01	7,354,923.22
经营活动现金流入小计		121,225,368.30	157,271,386.78
购买商品、接受劳务支付的现金		64,218,253.24	75,694,743.80
支付给职工以及为职工支付的现金		32,004,880.33	33,215,500.13
支付的各项税费		7,311,764.79	3,738,036.95
支付其他与经营活动有关的现金		12,185,596.07	10,876,571.41
经营活动现金流出小计		115,720,494.43	123,524,852.29
经营活动产生的现金流量净额		5,504,873.87	33,746,534.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,500,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,500,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,898,235.89	31,957,293.45
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,898,235.89	31,957,293.45
投资活动产生的现金流量净额		-20,398,235.89	-31,957,293.45
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,700,000.00	68,850,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		17,808,471.12	
筹资活动现金流入小计		98,508,471.12	68,850,000.00
偿还债务支付的现金		78,800,000.00	61,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,269,494.26	4,756,076.75
支付其他与筹资活动有关的现金		3,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		86,869,494.26	65,956,076.75
筹资活动产生的现金流量净额		11,638,976.86	2,893,923.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,535.13	75,434.62
五、现金及现金等价物净增加额		-3,247,850.03	4,758,598.91
加: 期初现金及现金等价物余额		10,523,065.53	5,764,466.62
六、期末现金及现金等价物余额		7,275,215.50	10,523,065.53

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:





上海辰光医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司所有者权益						其他综合收益	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他权益							
一、上年年末余额	68,597,126.00			42,325,342.81			9,955,670.50			103,235,388.33	224,113,527.64	-1,166,206.14	222,947,321.50
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、本年年初余额	68,597,126.00			42,325,342.81			9,955,670.50			103,235,388.33	224,113,527.64	-1,166,206.14	222,947,321.50
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							710,517.65			4,737,793.63	5,468,311.28	-503,008.37	4,965,302.91
(一) 综合收益总额							710,517.65			5,468,311.28	5,468,311.28	-503,008.37	4,965,302.91
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	68,597,126.00			42,325,342.81			10,666,188.15			107,993,181.96	229,581,838.92	-1,669,214.51	227,912,624.41

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:



王书

主管会计工作负责人:

郑云



会计机构负责人:

张奕




上海辰光医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表(续)

2019年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额						本期金额							
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具			其他权益	收益						
一、上年年末余额	68,597,126.00				42,325,342.81				8,352,369.24		89,438,430.47	208,713,268.52	-198,185.23	208,515,083.29
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、本年年初余额	68,597,126.00				42,325,342.81				8,352,369.24		89,438,430.47	208,713,268.52	-198,185.23	208,515,083.29
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,603,301.26		13,796,957.86	15,400,259.12	-968,020.91	14,432,238.21
(一)综合收益总额											15,400,259.12	15,400,259.12	-968,020.91	14,432,238.21
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积									1,603,301.26		-1,603,301.26			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	68,597,126.00				42,325,342.81				9,955,670.50		103,235,388.33	224,113,527.64	-1,166,206.14	222,947,321.50

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:





上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额	68,597,126.00				42,325,342.81				9,955,670.50	89,601,034.36	210,479,173.67
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	68,597,126.00				42,325,342.81				9,955,670.50	89,601,034.36	210,479,173.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									710,517.65	6,394,658.86	7,105,176.51
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									710,517.65	-710,517.65	
1. 提取盈余公积									710,517.65	-710,517.65	
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	68,597,126.00				42,325,342.81				10,666,188.15	95,995,693.22	217,584,350.18

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:



王杰

主管会计工作负责人:

郑云



会计机构负责人:



张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2019年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	68,597,126.00			42,325,342.81				8,352,369.24	75,171,323.06	194,446,161.11
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	68,597,126.00			42,325,342.81				8,352,369.24	75,171,323.06	194,446,161.11
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								1,603,301.26	14,429,711.30	16,033,012.56
(一)综合收益总额									16,033,012.56	16,033,012.56
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配								1,603,301.26	-1,603,301.26	
1.提取盈余公积								1,603,301.26	-1,603,301.26	
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期末余额	68,597,126.00			42,325,342.81				9,955,670.50	89,601,034.36	210,479,173.67

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:

王杰

主管会计工作负责人:

郑云

会计机构负责人:

张奕

郑云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
二〇一九年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”)系2011年4月由上海辰光医疗科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司成立于2004年8月3日,公司原注册资本200万元,其中上海复旦辰光科技有限公司(后更名为“上海复解科技有限公司”)出资人民币24万元,占注册资本12%,出资方式为货币资金;自然人王杰出资人民币156万元,占注册资本78%,出资方式为货币资金出资人民币86万元、无形资产出资人民币70万元;自然人田丽芬出资人民币20万元,占注册资本的10%,出资方式为货币资金。上述出资由全体股东分期于公司开业后三年内缴足。第一期出资由股东王杰于2004年7月缴纳人民币20万元,全部为货币资金。第二期出资由股东上海复旦辰光科技有限公司、王杰和田丽芬于2004年10月分别缴纳人民币24万元、36万元和20万元,全部为货币资金。第三期出资由股东王杰缴纳人民币30万元,全部为货币资金;股东王杰以高新技术“磁共振射频线圈”出资,作价70万元。上述注册资本业经上海申洲会计师事务所有限公司验证并出具沪申州(2005)验字第349号验资报告。

2006年1月16日经公司临时股东会决议通过,股东王杰将其持有的公司2%股权转让给自然人章文佩,将其持有的公司1%股权转让给自然人何进,上述股东变更事宜已于2006年2月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2007年1月13日经公司临时股东会决议通过,股东王杰将其持有的公司2%、2%的股权分别转让给自然人施平和自然人徐军;股东田丽芬将其持有的公司1%股权转让给自然人徐军。同时全体股东一致同意公司注册资本增加200万元,由公司全体股东按照转让后的股权比例以货币资金认缴。上述新增注册资本业经上海申洲大通会计师事务所有限公司验证并出具申洲大通(2007)验字第086号验资报告,上述股东变更及增资事宜已于2007年3月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2007年9月10日根据公司临时股东会决议,股东章文佩将其持有的公司2%股权转让给自然人股东李璇。上述股东变更事宜已于2008年6月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2009年3月20日根据公司临时股东会决议,公司股东王杰将其持有的公司3%、1%、1%、1%、0.5%、0.5%股权分别转让给自然人左永生、张松涛、赵家民、王轶楠、吴勇及何钧。上述股东变更事宜已于2009年4月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2010年9月10日根据公司临时股东会决议,公司股东王杰将其持有的公司1%、1%、1%、2%股权分别转让给股东张松涛、赵家民、王轶楠及自然人股东周惠亮,同时股东上海复孵科技有限公司将其持有的公司0.5%、0.5%、1%、1%、0.15%、0.15%、0.05%、0.10%、0.10%、0.10%股权分别转让给自然人何钧、吴勇、陈琨、王为、戴蓓蓓、方磊、刘静华、周振江、黄捷及于玲,上述股东变更事宜已于2010年10月经上海市工商行政管理局闵行分局核准后登记备案。

2010年12月4日,根据公司股东会决议和股权转让协议,股东王杰将其所持有的公司1%股权和2.15%股权分别转让给股东徐军和上海千骥生物医药创业投资有限公司;股东田丽芬将其所持有的公司1%股权转让给股东徐军。同日根据公司股东会决议和修改后的章程,公司新增注册资本人民币12万元,全部由上海千骥生物医药创业投资有限公司以货币资金方式出资8,737,900.00元,其中120,000.00元计入实收资本,剩余部分计入资本公积-股本溢价。上述股权转让及增资事项业经上海铭瑞会计师事务所验证并出具铭会内验字(2010)第057号验资报告验证。并于2010年12月经上海市工商行政管理局闵行分局核准后登记备案。

2011年4月9日,公司召开股东会审议通过《关于整体变更设立股份有限公司及确定改制基准日的股东会决议》,以2011年1月31日为基准日,将上海辰光医疗科技有限公司整体变更设立为股份有限公司,净资产中的3,000万元折合变更为股份有限公司的注册资本,等额分为3,000万股(每股面值人民币1元),共计股本人民币3,000万元,大于股本的部分2,029,382.74元计入变更后股份公司的资本公积。上述股份制改制变更事项业经立信会计师事务所有限公司验证并出具信会师报字(2011)12192号验资报告,并于2011年4月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

2013年5月24日,根据公司2013年第三次临时股东会大会决议和修改后章程的规定,公司增加注册资本人民币2,000,000.00元,变更后注册资本为人民币32,000,000.00元。增加的注册资本由公司分别向中国-比利时直接股权投资基金及上海岚岛投资管理合伙企业(有限合伙)定向发行185.20万股和14.80万股,每股发行价格为人民币15.00元,分别以货币资金出资人民币27,780,000.00元和2,220,000.00元,其中2,000,000.00元计入实收资本,扣除财务顾问费、审计验资费、律师咨询费等交易费用人民币1,357,721.69元后,剩余部分计入资本公积-股本溢价人民币26,642,278.31元。上述增资事项业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字(2013)113476号验资报告,并于2013年7月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

2013年7月19日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意上海辰管医疗科技科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2013]627号),公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2013年7月30日,根据中国证券监督管理委员会出具的《关于核准上海辰光医疗科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》(证监许可[2013]1031号),公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让。公司在中小企业股份转让系统的公司代码为430300。

2015年5月8日,根据公司2015年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司申请增加注册资本人民币2,298,563.00元。非公开发行人民币普通股2,298,563.00元,每股面值1元,计增加人民币2,298,563.00元。公司本次非公开定向发行人民币普通股2,298,563.00股,每股发行价格22元,非公开定向发行资金总额为人民币50,568,386.00元,实际收到资金金额为人民币50,568,386.00元,扣除各项发行费用人民币317,578.24元后,其中新增注册资本(股本)人民币2,298,563.00元,计入资本公积-股本溢价人民币47,952,244.76元。上述增资事项业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字(2015)114159号验资报告,并于2015年7月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

2015年9月3日,根据公司2015年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司按资本公积金每10股转增10股的比例,向全体股东转增股份总额34,298,563股,每股面值1元,计增加股本34,298,563.00元。公司申请增加注册资本人民币34,298,563.00元,变更后的注册资本人民币68,597,126.00元。上述增资事项业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字(2015)115300号验资报告,并于2015年11月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

经过上述股权转让及增资,截止2019年12月31日公司股本总额为68,597,126.00元。

企业法人营业执照统一社会信用代码为91310000765583375Y,注册地址为上海市青浦区华青路1269号,总部地址为上海市青浦区华青路1269号。公司的主要经营活动为:高灵敏度磁共振射频探测器及其配件的设计、研究、开发、生产、维修,超导磁体的研发、生产、销售、技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让,销售自产产品,提供相关技术的技术转让、技术咨询、技术开发,电线、电缆,电子元件、电子器件,电子设备,五金,塑料制品,纸制品的销售,从事货物与技术的进出口业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司董事会于2020年4月26日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海辰时医疗器械有限公司
上海辰昊医疗科技有限公司
上海辰瞻医疗科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“五、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司管理层对公司持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况, 公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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。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。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。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

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

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。

(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(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、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

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具);除此之外的其他金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。

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

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

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

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

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

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备：

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项年末余额前五位。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合 2	其他应收款、预付账款、合并范围内内部往来均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的, 则不计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)	
组合 1	帐龄分析法
组合 2	其他方法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账 龄	应收账款比例(%)
半年以内	不计提
半年至一年	0.5
一至二年	10
二至三年	30
三至四年	80
四年以上	100

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	方法说明
组合 2	单项进行减值测试

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由: 有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的情况故进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法: 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(3) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、在产品、发出商品等

2、 发出存货的计价方法

原材料和普通线圈、磁体产品发出时按加权平均法计价，特殊线圈、磁体产品发出时按个别计价法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以市场价格为基础确定。

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

(2) 包装物采用一次转销法

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在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。

被投资单位在以后期间实现净利润或其他综合收益增加净额时，公司应当按照以前确认或登记有关投资净损失时的相反顺序进行会计处理，即依次减记未确认投资净损失净额、恢复其他长期权益和恢复长期股权投资的账面价值，并对预计负债的账面价值进行复核，根据复核后的最佳估计数予以调整。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

4、 长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。

长期股权投资存在减值迹象的，如当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司应当对长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额，计提减值准备，该减值准备一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十二) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30年	5%	3.17%-4.75%
办公及电子设备	年限平均法	5年	5%	19%
机器设备	年限平均法	5-10年	5%	9.5%-19%
运输设备	年限平均法	4-8年	5%	11.88%-23.75%
模具	年限平均法	5年	5%	19%

(十三) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
非专利技术	10 年	预计受益期
软件使用权	5 年	该类资产通常使用寿命

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年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。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十五) 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

项 目	预计使用寿命
租赁厂房装修改造	5 年
软件维护费	合同规定的服务期限

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利-设定提存计划的会计处理方法

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类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。

(十九) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

- ① MRI 系统商（出口直销）：产品已报关出口并交付承运人时确认。
- ② 国内直销给终端客户：产品已发出并取得终端客户的产品合格验收单时确认收入。
- ③ 国内代理商经销：均属于买断性质，产品已发出并取得代理商的产品合格验收单时确认收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十) 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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据实际补助对象划分。

2、 确认时点

对于国家统一标准定额或定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的，政府补助均在实际收到时确认。

3、 会计处理

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

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

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十二) 租赁

经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 20,610,399.57 元，“应收账款”上年年末余额 23,853,974.59 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应付账款”上年年末余额 18,204,883.86 元。
(2) 资产负债表中“应付利息”与相关借款的本金一并 列示在“短期借款”、“一年内到期的非流动负债”。 比较数据不调整。	“短期借款”期末余额增加 141,947.66 元；“一年内到期的非流动负债”增加 11,155.38 元。
(3) 在利润表中新增“信用减值损失”项目。比较数据不调整	“信用减值损失”本年金额-486,995.86 元。

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
“应收票据”重分类为“应收款项融资”	应收票据：减少 20,610,399.57 元；应收款项融资：增加 20,610,399.57 元

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号),修订后的准则自2019年6月17日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项

3、首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产:					
货币资金	13,491,932.28	13,491,932.28			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	20,610,399.57			-20,610,399.57	-20,610,399.57
应收账款	23,853,974.59	23,853,974.59			
应收款项融资	不适用	20,610,399.57		20,610,399.57	20,610,399.57

上海辰光医疗科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预付款项	5,992,738.79	5,992,738.79			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	3,086,977.71	3,086,977.71			
买入返售金融资产					
存货	54,792,093.95	54,792,093.95			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	10,622.66	10,622.66			
流动资产合计	121,838,739.55	121,838,739.55			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	131,118,753.16	131,118,753.16			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	76,981,283.75	76,981,283.75			
开发支出	15,774,356.20	15,774,356.20			
商誉					
长期待摊费用	1,662,835.86	1,662,835.86			

上海辰光医疗科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
递延所得税资产	319,392.16	319,392.16			
其他非流动资产	664,610.00	664,610.00			
非流动资产合计	226,521,231.13	226,521,231.13			
资产总计	348,359,970.68	348,359,970.68			
流动负债：					
短期借款	68,472,056.39	68,559,926.39	87,870.00		87,870.00
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	18,204,883.86	18,204,883.86			
预收款项	6,369,973.57	6,369,973.57			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬					
应交税费	4,297,269.09	4,297,269.09			
其他应付款	634,065.31	502,495.31	-131,570.00		-131,570.00
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	24,000,000.00	24,043,700.00	43,700.00		43,700.00
其他流动负债					
流动负债合计	121,978,248.22	121,978,248.22			
非流动负债：					

上海辰光医疗科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	3,434,400.96	3,434,400.96			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	3,434,400.96	3,434,400.96			
负债合计	125,412,649.18	125,412,649.18			
所有者权益：					
股本	68,597,126.00	68,597,126.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	42,325,342.81	42,325,342.81			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	9,955,670.50	9,955,670.50			
一般风险准备					
未分配利润	103,235,388.33	103,235,388.33			
归属于母公司所有者					
权益合计	224,113,527.64	224,113,527.64			
少数股东权益	-1,166,206.14	-1,166,206.14			
所有者权益合计	222,947,321.50	222,947,321.50			
负债和所有者权益总计	348,359,970.68	348,359,970.68			

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	10,523,065.53	10,523,065.53			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	18,384,718.41			-18,384,718.41	-18,384,718.41
应收账款	27,471,547.44	27,471,547.44			
应收款项融资	不适用	18,384,718.41		18,384,718.41	18,384,718.41
预付款项	5,510,607.48	5,510,607.48			
其他应收款	3,032,860.71	3,032,860.71			
存货	52,891,792.38	52,891,792.38			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计	117,814,591.95	117,814,591.95			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	10,450,000.00	10,450,000.00			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	127,874,734.25	127,874,734.25			
在建工程					

上海辰光医疗科技股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	76,981,283.75	76,981,283.75			
开发支出	15,774,356.20	15,774,356.20			
商誉					
长期待摊费用	501,291.19	501,291.19			
递延所得税资产	228,673.58	228,673.58			
其他非流动资产	664,610.00	664,610.00			
非流动资产合计	232,474,948.97	232,474,948.97			
资产总计	350,289,540.92	350,289,540.92			
流动负债：					
短期借款	68,472,056.39	68,559,926.39	87,870.00		87,870.00
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	16,801,918.14	16,801,918.14			
预收款项	4,079,621.23	4,079,621.23			
应付职工薪酬					
应交税费	4,071,630.82	4,071,630.82			
其他应付款	18,950,739.71	18,819,169.71	-131,570.00		-131,570.00
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	24,000,000.00	24,043,700.00	43,700.00		43,700.00
其他流动负债					
流动负债合计	136,375,966.29	136,375,966.29			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	3,434,400.96	3,434,400.96			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	3,434,400.96	3,434,400.96			
负债合计	139,810,367.25	139,810,367.25			
所有者权益：					
股本	68,597,126.00	68,597,126.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	42,325,342.81	42,325,342.81			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	9,955,670.50	9,955,670.50			
未分配利润	89,601,034.36	89,601,034.36			
所有者权益合计	210,479,173.67	210,479,173.67			
负债和所有者权益总计	350,289,540.92	350,289,540.92			

四、 税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税[注]	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%、 16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%

税种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%
教育费附加（含地方教育费附加）	按实际缴纳的增值税计征	4%、5%

注 1、公司系生产自营出口企业，按财税〔2002〕7号规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。公司国内销售根据销售额的 13% 计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳。

注 2、子公司上海辰昊医疗科技有限公司主要从事医疗器械专业领域内的技术转让、技术咨询，医疗器械的维修、维护、保养等业务。公司提供的技术服务根据销售额的 6% 计算销项税额，按规定扣除进项税额后缴纳。

注 3、子公司上海辰时医疗器械有限公司系注册于上海市松江出口加工区的生产性企业，主要从事保税进口，再加工出口的业务。对于此类业务，不需缴纳增值税。存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海辰光医疗科技股份有限公司	15%[注]
上海辰时医疗器械有限公司	25%
上海辰昊医疗科技有限公司	25%
上海辰瞻医疗科技有限公司	25%

注：上海辰光医疗科技股份有限公司于 2017 年经重新申请认定为高新技术企业，并已取得高新技术企业证书，因此 2019 年度按应纳税所得额的 15% 计缴所得税。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,470.73	18,531.17
银行存款	8,060,208.30	12,873,401.11
其他货币资金	300,000.00	600,000.00
合计	8,374,679.03	13,491,932.28

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金	300,000.00	600,000.00

(二) 应收票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		20,610,399.57

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	19,039,419.46	21,572,647.87
半年到1年	5,324,240.25	702,538.47
1-2年	4,659,320.00	1,040,653.27
2-3年	542,352.27	839,590.00
3-4年	493,990.00	290,000.00
4年以上	56,800.00	28,800.00
小计	30,116,121.98	24,474,229.61
减：坏账准备	1,107,250.88	620,255.02
合计	29,008,871.10	23,853,974.59

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,116,121.98	100.00	1,107,250.88	3.68	29,008,871.10
合计	30,116,121.98	100.00	1,107,250.88		29,008,871.10

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,474,229.61	100.00	620,255.02	2.53	23,853,974.59

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,474,229.61	100.00	620,255.02		23,853,974.59

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
半年以内	19,039,419.46		
半年到1年	5,324,240.25	26,621.20	0.50
1-2年	4,659,320.00	465,932.00	10.00
2-3年	542,352.27	162,705.68	30.00
3-4年	493,990.00	395,192.00	80.00
4年以上	56,800.00	56,800.00	100.00
合计	30,116,121.98	1,107,250.88	

3、 本期计提坏账准备金额 486,995.86 元。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
苏州朗润医疗系统有限公司	9,226,810.00	0.31	471,285.63
中国原子能科学研究院	3,310,627.59	0.11	
北京万东医疗科技股份有限公司	2,784,490.15	0.09	
贞行（上海）医疗科技有限公司	2,120,585.00	0.07	4,498.43
中国工程物理研究院应用电子学研究所	2,112,250.00	0.07	
合计	19,554,762.74	0.65	475,784.06

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	12,997,502.94

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
应收票据	20,610,399.57	25,626,322.64	33,239,219.27		12,997,502.94

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	3,952,296.51	92.78	5,914,843.65	98.70
1至2年	295,131.79	6.93	40,156.13	0.67
2至3年	12,508.85	0.29	37,739.01	0.63
合计	4,259,937.15	100.00	5,992,738.79	100.00

2、 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Tesla Engineering Ltd.	800,633.75	18.79
住友重机械工业株式会社	798,090.11	18.73
北京斯派克科技发展有限公司	360,000.00	8.45
国家食品药品监督管理总局	153,600.00	3.61
复旦大学	150,000.00	3.52
合计	2,262,323.86	49.58

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,466,233.03	3,086,977.71
合计	2,466,233.03	3,086,977.71

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,883,277.76	2,213,549.94
1至2年	103,527.50	249,142.48
2至3年	260,759.48	584,168.29
3年以上	218,668.29	40,117.00
小计	2,466,233.03	3,086,977.71
减：坏账准备		
合计	2,466,233.03	3,086,977.71

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备	2,466,233.03	100.00			2,466,233.03
合计	2,466,233.03	100.00			2,466,233.03

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款项	3,086,977.71	100.00			3,086,977.71
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款 项					
合计	3,086,977.71	100.00			3,086,977.71

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	2,156,732.88		
押金组合	214,800.00		
往来款组合	94,700.15		
合计	2,466,233.03		

其他应收款项坏账准备计提情况变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
本期新增				
本期终止确认				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,086,977.71			3,086,977.71
年初余额在本期	3,086,977.71			3,086,977.71
本期新增	10,427,269.66			10,427,269.66
本期终止确认	11,048,014.34			11,048,014.34
期末余额	2,466,233.03			2,466,233.03

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金组合		1,715,000.00
保证金组合	2,156,732.88	621,572.19
押金组合	214,800.00	192,917.00
往来款组合	94,700.15	557,488.52
合计	2,466,233.03	3,086,977.71

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	23,933,060.68	113,901.01	23,819,159.67	22,938,015.31	286,211.13	22,651,804.18
委托加工物资	25,455.25		25,455.25	635,764.65		635,764.65
在产品	30,213,774.46	313,801.32	29,899,973.14	20,969,809.84	313,801.32	20,656,008.52
库存商品	11,143,128.78	48,104.18	11,095,024.60	8,698,206.18		8,698,206.18
发出商品	2,741,215.61	286,291.68	2,454,923.93	2,403,877.62	317,056.68	2,086,820.94
低值易耗品	81,487.23		81,487.23	63,489.48		63,489.48
合计	68,138,122.01	762,098.19	67,376,023.82	55,709,163.08	917,069.13	54,792,093.95

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	286,211.13			172,310.12		113,901.01
在产品	313,801.32					313,801.32
库存商品		48,104.18				48,104.18
发出商品	317,056.68			30,765.00		286,291.68
合计	917,069.13	48,104.18		203,075.12		762,098.19

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额		10,622.66
预缴企业所得税	1,187,922.34	
合计	1,187,922.34	10,622.66

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	125,730,682.70	131,118,753.16
固定资产清理		
合计	125,730,682.70	131,118,753.16

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	模具	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	122,945,707.44	3,205,501.59	36,271,022.74	1,198,302.18	14,417,257.24	178,037,791.19
(2) 本期增加金额		25,048.54	2,238,421.37		1,117,191.02	3,380,660.93
—购置		25,048.54	2,238,421.37		1,117,191.02	3,380,660.93
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	122,945,707.44	3,230,550.13	38,509,444.11	1,198,302.18	15,534,448.26	181,418,452.12
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	19,698,711.20	2,480,188.59	13,419,988.61	709,924.38	10,610,225.25	46,919,038.03
(2) 本期增加金额	3,942,388.68	268,802.10	3,422,147.69	142,298.49	993,094.43	8,768,731.39
—计提	3,942,388.68	268,802.10	3,422,147.69	142,298.49	993,094.43	8,768,731.39
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	23,641,099.88	2,748,990.69	16,842,136.30	852,222.87	11,603,319.68	55,687,769.42
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	99,304,607.56	481,559.44	21,667,307.81	346,079.31	3,931,128.58	125,730,682.70
(2) 上年年末账面价值	103,246,996.24	725,313.00	22,851,034.13	488,377.80	3,807,031.99	131,118,753.16

3、 期末固定资产余额中公司已将房地产权证为沪房地青字（2014）第 016202 号的房屋及建筑物用于银行借款的抵押，该房屋及建筑物截止年末的账面价值为 99,304,607.56 元。

4、 期末固定资产余额中无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	9,369,286.00	527,404.28	79,916,491.20	89,813,181.48
(2) 本期增加金额		90,248.78	7,643,440.53	7,733,689.31
—购置		90,248.78		90,248.78
—内部研发			7,643,440.53	7,643,440.53
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	9,369,286.00	617,653.06	87,559,931.73	97,546,870.79
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	1,350,738.78	527,404.28	10,540,515.84	12,418,658.90
(2) 本期增加金额	187,385.76	1,504.15	7,948,732.57	8,137,622.48
—计提	187,385.76	1,504.15	7,948,732.57	8,137,622.48
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,538,124.54	528,908.43	18,489,248.41	20,556,281.38
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额			413,238.83	413,238.83
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额			413,238.83	413,238.83
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	7,831,161.46	88,744.63	68,657,444.49	76,577,350.58
(2) 上年年末账面价值	8,018,547.22		68,962,736.53	76,981,283.75

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 89.54%。

- 2、 期末无形资产余额中公司已将房地产权证为沪房地青字（2014）第 016202 号的土地使用权用于银行借款的抵押，该土地使用权年末的账面价值为 7,831,161.46 元。

(十一) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
			内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
新产品研发	15,774,356.20	20,988,442.08	7,643,440.53	4,587,906.08	2,258,430.30	22,273,021.37

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁厂房装修	1,658,085.81		300,509.40		1,357,576.41
软件维护款	4,750.05		999.96		3,750.09
合计	1,662,835.86		301,509.36		1,361,326.50

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,867,964.07	280,194.61	1,537,324.15	228,904.94
内部交易未实现利润	302,986.10	45,447.91	361,948.87	90,487.22
合计	2,170,950.17	325,642.52	1,899,273.02	319,392.16

2、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		325,642.52		319,392.16

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	-			664,610.00		664,610.00

(十五) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	63,810,047.66	34,100,000.00
保证借款	20,031,900.00	20,000,000.00
汇票贴现	7,536,513.62	14,372,056.39
合计	91,378,461.28	68,472,056.39

(十六) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
与商品采购业务有关的款项	12,410,045.62	18,204,883.86

(十七) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,238,001.27	6,242,411.18
预收服务费	127,562.39	127,562.39
合计	4,365,563.66	6,369,973.57

(十八) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		31,756,069.40	31,756,069.40	
离职后福利-设定提存计划		3,917,104.60	3,917,104.60	
辞退福利		105,800.00	105,800.00	
合计		35,778,974.00	35,778,974.00	

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		27,328,258.45	27,328,258.45	
(2) 职工福利费		670,735.88	670,735.88	
(3) 社会保险费		2,643,414.20	2,643,414.20	
其中：医疗保险费		2,109,841.16	2,109,841.16	
工伤保险费		48,521.30	48,521.30	
生育保险费		222,089.44	222,089.44	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
残疾人就业保障金		262,962.30	262,962.30	
(4) 住房公积金		1,087,097.00	1,087,097.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		26,563.87	26,563.87	
合计		31,756,069.40	31,756,069.40	

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		3,893,176.36	3,893,176.36	
失业保险费		23,928.24	23,928.24	
合计		3,917,104.60	3,917,104.60	

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,498,944.51	1,831,985.34
企业所得税	56,950.92	1,459,367.86
个人所得税	95,671.81	83,910.91
城市维护建设税	75,008.80	91,599.27
房产税	546,000.00	624,000.00
教育费附加	45,881.52	55,789.74
地方教育费附加	29,127.26	17,489.67
土地使用税		52,969.80
印花税	22,961.20	80,156.50
合计	2,370,546.02	4,297,269.09

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		131,570.00
应付股利		
其他应付款项	757,988.73	502,495.31
合计	757,988.73	634,065.31

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付报销款	212,548.21	105,318.90
保证金	184,674.00	124,674.00
往来款(包含代收款)	158,146.93	88,468.12
代扣代缴社保及公积金	202,619.59	184,034.29
合计	757,988.73	502,495.31

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,411,155.38	24,000,000.00

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,900,000.00	

(二十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,434,400.96	4,024,000.00	1,025,592.98	6,432,807.98

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入当期损益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目专项资金	2,243,067.63	1,744,000.00	826,566.08	3,160,501.55	与资产相关
1.5T 磁共振射频功率放大器研制	393,333.33		80,000.04	313,333.29	与资产相关
高分辨 32 通道头颅联合颈动脉线圈的研发	798,000.00		84,000.00	714,000.00	与资产相关
高性能 32 通道婴儿头颈注射线圈补贴收入		400,000.00		400,000.00	与资产相关
高场磁共振成像系统核		1,400,000.00		1,400,000.00	与资产相关

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入当期损益 金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
心部件的工业设计创新能力提升					
上海辰光磁共振成像技术研发中心		120,000.00		120,000.00	与资产相关
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究		100,000.00	10,309.28	89,690.72	与资产相关
7T 软件研发院士站项目经费		120,000.00	7,433.63	112,566.37	与资产相关
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈		140,000.00	17,283.95	122,716.05	与资产相关
合计	3,434,400.96	4,024,000.00	1,025,592.98	6,432,807.98	

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	68,597,126.00						68,597,126.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	42,325,342.81			42,325,342.81

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,955,670.50	710,517.65		10,666,188.15

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	103,235,388.33	89,438,430.47
调整后年初未分配利润	103,235,388.33	89,438,430.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,468,311.28	15,400,259.12
减：提取法定盈余公积	710,517.65	1,603,301.26
期末未分配利润	107,993,181.96	103,235,388.33

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,919,702.94	83,495,764.49	152,277,617.80	97,710,177.49

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	108,719.84	118,098.28
房产税	1,092,000.00	1,248,000.00
教育费附加	104,753.99	99,008.85
土地使用税	52,969.80	105,939.60
印花税	94,666.70	156,977.20
合计	1,453,110.33	1,728,023.93

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	4,339,120.00	3,913,738.33
运杂费	2,358,370.34	1,134,478.03
业务宣传费	764,169.81	520,065.30
差旅费	1,053,974.49	862,636.23
咨询费	1,074,696.16	1,284,705.99
其他	1,589,329.56	1,716,170.29
合计	11,179,660.36	9,431,794.17

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	7,768,051.36	8,350,157.66
折旧费	9,382,977.35	7,016,604.78
办公费	640,870.18	727,784.14
物料消耗	144,238.00	192,991.30
差旅费	169,622.67	368,163.05
租赁费	299,973.46	414,290.40
业务招待费	386,651.18	848,435.71
咨询费	2,606,199.09	2,140,141.17
其他	1,748,694.48	3,045,316.23
合计	23,147,277.77	23,103,884.44

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	670,890.31	635,498.82
材料	4,293,273.05	756,927.84
差旅费		92,778.72
论证、评审验收、费用	215,260.60	195,382.66
其他	123,236.29	221,728.63
合计	5,302,660.25	1,902,316.67

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,753,731.52	4,800,080.92
减：利息收入	22,688.02	25,569.08
汇兑损益	-59,823.22	109,660.84
其他	191,208.81	252,857.86
合计	4,862,429.09	5,137,030.54

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,132,592.98	2,853,313.38

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
高灵敏度磁共振射频探测器产业化项目	826,566.08	508,431.71	资产相关
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈	17,283.95		资产相关
7T 软件研发院士站项目经费	7,433.63		资产相关
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究	10,309.28		资产相关
高分辨 32 通道头颈联合颈动脉线圈的研发	84,000.00	42,000.00	资产相关
1.5T 磁共振射频功率放大器研制	80,000.04	6,666.67	资产相关
科技创新奖金-上海青浦工业园区发展(集团)有限公司	50,000.00		与收益相关
上海市青浦区市场监督管理局企业扶持资金	27,000.00		与收益相关
上海市青浦区科学技术协会“市科协中小企业专利信息检索与应用案例”项目经费	10,000.00		与收益相关
综保区及中小企业等政策扶持资金	20,000.00		与收益相关
上海市青浦区科学技术委员会创新示范应用补贴		1,586,000.00	与收益相关
重点外贸企业扶持资金		416,015.00	与收益相关
上海市青浦区人力资源和社会保障局人才团队奖励资金		284,200.00	与收益相关
上海市商务委员会中小企业国际市场开拓补贴款		10,000.00	与收益相关
合计	1,132,592.98	2,853,313.38	

(三十五) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	486,995.86

(三十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-1,066,556.89
存货跌价损失	48,104.18	286,211.13
合计	48,104.18	-780,345.76

(三十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	159,320.35	2,312,637.64
递延所得税费用	-51,289.67	151,194.35
合计	108,030.68	2,463,831.99

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	5,073,333.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	856,019.18
子公司适用不同税率的影响	-136,203.59
调整以前期间所得税的影响	15,175.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,664.68
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	637,210.85
技术研发费加计扣除的影响技术研发费加计扣除的影响	-1,346,835.46
所得税费用	108,030.68

(三十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与其他单位往来	565,000.00	
收回备用金	1,715,000.00	
解除受限货币资金	300,000.00	
利息收入	22,688.02	25,569.08
政府补助收入	4,131,000.00	3,138,215.00
合计	6,733,688.02	3,163,784.08

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与其他单位往来	1,687,745.44	1,937,463.60
支付的受限货币资金		300,000.00
销售费用支出	6,555,054.85	5,207,801.29
管理费用支出	5,267,656.69	7,078,880.36
研发费用支出	1,703,207.92	454,547.25
财务费用支出	69,485.73	92,824.80
营业外支出	2,960.00	3,979.50
合计	15,286,110.63	15,075,496.80

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
应收融资款项票据贴现未到期	7,498,471.12	

(三十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,965,302.91	14,432,238.21
加：信用减值损失	486,995.86	
资产减值准备	48,104.18	-780,345.76
固定资产折旧	8,768,731.39	8,131,713.32
无形资产摊销	8,137,622.48	5,645,074.79
长期待摊费用摊销	301,509.36	855,520.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,546,973.70	4,723,673.18
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,250.36	151,194.35
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-12,632,034.05	-3,847,553.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	125,511.21	1,159,830.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,531,492.00	2,304,637.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,210,974.68	32,775,982.06
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	8,074,679.03	12,891,932.28
减：现金的期初余额	12,891,932.28	9,141,052.68
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	-4,817,253.25	3,750,879.60

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	8,074,679.03	12,891,932.28
其中：库存现金	14,470.73	18,531.17
可随时用于支付的银行存款	8,060,208.30	12,873,401.11
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	8,074,679.03	12,891,932.28

(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	300,000.00	履约保证金
固定资产	99,304,607.56	借款抵押
无形资产	7,831,161.46	借款抵押
合计	107,435,769.02	

(四十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,345,783.31
其中：美元	335,957.48	6.9762	2,343,706.57
欧元	265.72	7.8155	2,076.74
应收账款			3,135,281.88
其中：美元	449,425.46	6.9762	3,135,281.88
应付账款			221,552.95
其中：美元	1,560.45	6.9762	10,886.01
欧元	26,955.02	7.8155	210,666.94
预付款项			1,986,580.74
其中：美元	26,723.00	6.9762	186,424.99
欧元	11,400.00	7.8155	89,096.70
日元	12,453,423.67	0.0641	798,090.11
英镑	97,500.00	9.1501	892,134.75
加拿大元	3,900.00	5.3421	20,834.19

五、 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	
上海辰时医疗器械有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		新设
上海辰昊医疗科技有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		新设
上海辰瞻医疗科技有限公司	上海市	上海市	制造业	70.00		新设

注：上海辰昊医疗科技有限公司于2020年1月8日更名为上海辰昊超导科技有限公司。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
上海辰瞻医疗科技有 限公司	30	-503,008.37		-1,669,214.51

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司最终控制方为自然人王杰，持有公司股权比例为 34.06%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“五、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联担保情况

(1) 公司实际控制人王杰与南京银行股份有限公司上海分行于 2017 年 11 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司签订的《最高债权额合同》提供 7,500 万元的最高额连带责任保证担保。截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 6,000.00 万元。

(2) 公司实际控制人王杰与南京银行股份有限公司上海分行于 2019 年 4 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司的子公司上海辰瞻医疗科技有限公司签订的《最高债权额合同》提供 1,000 万元的最高额连带责任保证担保。截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 1,000.00 万元。

(3) 公司与南京银行股份有限公司上海分行于 2019 年 4 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司的子公司上海辰瞻医疗科技有限公司签订的《最高债权额合同》提供 1,000 万元的最高额连带责任保证担保。截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 1,000.00 万元。

(4) 公司实际控制人王杰与上海浦东发展银行股份有限公司青浦支行于 2017 年 5 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司签订的《流动资金借款合同》提供 1,000 万元的连带责任保证。截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 1,000 万元。

(5) 公司实际控制人王杰与宁波银行股份有限公司上海分行于 2018 年 6 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司签订的《流动资金借款合同》提供 3,000 万元的连带责任保证。截止 2019 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 1,000.00 万元。

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2016年11月，公司与南京银行股份有限公司上海分行签订总借款期限为三年的抵押借款合同，2019年续签抵押借款合同三年；截止2019年12月31日累计借款余额为6,000万元。2019年4月，公司的子公司上海辰瞻医疗科技有限公司与南京银行股份有限公司上海分行签订总借款期限为一年的抵押借款合同，截止2019年12月31日累计借款余额为1,000万元。上述借款公司均以上海市青浦区华青路1269号的房地产权证为“沪房地青字(2014)第016202号的房屋及建筑物、土地使用权作为借款抵押。

(二) 或有事项

截止2019年12月31日公司已贴现未到期的应收票据金额为12,786,513.62元。

八、 资产负债表日后事项

根据公司2020年4月26日第三届董事会第十七次会议决议《关于公司2019年年度利润分配预案的议案》，公司2019年度暂不进行利润分配，该决议尚需取得股东大会的批准。

九、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		18,384,718.41

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	19,099,034.41	25,305,723.12
半年-1年	5,047,240.25	702,538.47
1至2年	4,659,320.00	912,317.27
2至3年	542,352.27	839,590.00
3至4年	493,990.00	290,000.00
4年以上	56,800.00	28,800.00

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	29,898,736.93	28,078,968.86
减：坏账准备	1,105,865.88	607,421.42
合计	28,792,871.05	27,471,547.44

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,898,736.93	100.00	1,105,865.88	3.70	28,792,871.05
合计	29,898,736.93	100.00	1,105,865.88		28,792,871.05

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,078,968.86	100.00	607,421.42	2.16	27,471,547.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	28,078,968.86	100.00	607,421.42		27,471,547.44

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	26,622,061.60	1,105,865.88	4.15%
关联方组合	3,276,675.33		

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	29,898,736.93	1,105,865.88	3.70%

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转 回	转销或核 销	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	607,421.42	607,421.42	498,444.46			1,105,865.88
合计	607,421.42	607,421.42	498,444.46			1,105,865.88

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	12,997,502.94

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
应收票据	18,384,718.41	24,168,012.58	29,555,228.05		12,997,502.94

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,392,616.03	3,032,860.71
合计	2,392,616.03	3,032,860.71

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	1,833,651.84	2,199,549.94
半年-1年	21,125.92	
1至2年	98,527.50	249,142.48
2至3年	220,642.48	584,168.29
3年以上	218,668.29	
小计	2,392,616.03	3,032,860.71
减：坏账准备		
合计	2,392,616.03	3,032,860.71

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,392,616.03	100.00			2,392,616.03
合计	2,392,616.03	100.00			2,392,616.03

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款项	3,032,860.71	100.00			3,032,860.71
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其他 应收款项					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,032,860.71	100.00			3,032,860.71

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	2,116,615.88		
押金组合	181,300.00		
往来款组合	94,700.15		
合计	2,392,616.03		

其他应收款项坏账准备计提情况变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
本期新增				
本期终止确认				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	3,032,860.71			3,032,860.71
年初余额在本期	3,032,860.71			3,032,860.71
本期新增	10,112,135.66			10,112,135.66
本期终止确认	10,752,380.34			10,752,380.34

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	2,392,616.03			2,392,616.03

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,450,000.00		10,450,000.00	10,450,000.00		10,450,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,450,000.00		10,450,000.00	10,450,000.00		10,450,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期	本期	期末余额	本期计提	减值准备
		增加	减少		减值准备	期末余额
上海辰时医疗器械有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海辰昊医疗科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海辰隋医疗科技有限公司	350,000.00			350,000.00		
合计	10,450,000.00			10,450,000.00		

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,255,123.28	72,966,283.06	134,583,257.03	86,843,244.43

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,132,592.98
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	-2,960.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	1,129,632.98
所得税影响额	-5,000.00
少数股东权益影响额（税后）	-
合计	1,124,632.98

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.41	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	1.91	0.06	0.06



证书序号:0001247

说明

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

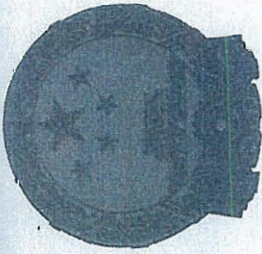
仅作报告使用，其他无效



发证机关:

二〇一〇年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

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

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



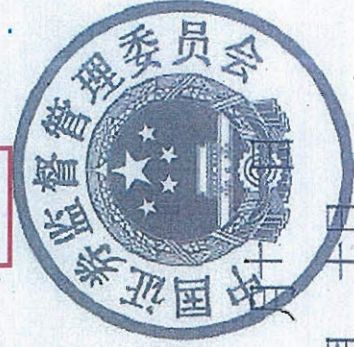
证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一二年七月十日

证书有效期至: 二〇一三年七月十日

仅供出报告使用, 其他无效

姓名
性别
年龄

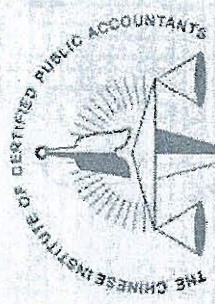


刘宏(31000050149)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

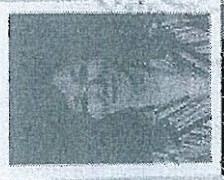
本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度年检登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 31000050149
上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019年05月31日
Date of Issuance



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



Annual Renewal Registration
年度续登登记

This certificate is valid for another year after
此证书有效一年

2009年09月28日
2009年09月28日

证书编号: 310000062320
No. of certificate

授权注册会计师
Authorized Accountant

上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

证书有效期至: 2010年09月28日
Certificate Validity: 2010-09-28

上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

证书编号: 310000062320
No. of certificate

授权注册会计师
Authorized Accountant


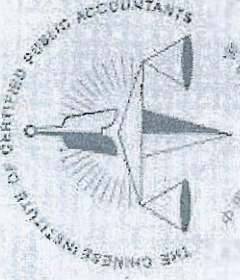

上海市注册会计师协会
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

信嘉新
会计师事务所
XINJIAXIN
CPA FIRM

信嘉新会计师事务所有限公司
XINJIAXIN CPA FIRM LIMITED

Full name: 信嘉新会计师事务所有限公司
W: 信嘉新会计师事务所有限公司
Sex: 女
Date of birth: 1974.09.24
Date of issue: 2009.09.28
Work unit: 信嘉新会计师事务所有限公司
Identity: 310105197409240024

关于上海辰光医疗科技股份有限公司 2019年度及2020年度重要前期差错更正的鉴证报告

关于上海辰光医疗科技股份有限公司 2019 年度及 2020 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]4591号

上海辰光医疗科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称辰光医疗)管理层编制的《关于上海辰光医疗科技股份有限公司2019年度及2020年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供辰光医疗申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为辰光医疗申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

辰光医疗管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对辰光医疗管理层编制的上述说明独

立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,辰光医疗管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定,如实反映了辰光医疗2019年度及2020年度重要前期差错更正情况。

(以下无正文)

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

Handwritten signature and a red square seal impression.

中国注册会计师:

Handwritten signature and a red square seal impression.

报告日期: 2022年5月20日

关于上海辰光医疗科技股份有限公司 2019年度及2020年度重要前期差错更正情况的说明

上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定,对本公司2019年度及2020年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

本公司拟申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》、《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定以及同行业上市公司相关会计政策及会计处理,对公司2019年度及2020年度的已披露财务数据进行梳理,并对其中的重要前期会计差错进行追溯调整。重要前期会计差错更正情况及具体原因如下:

(一)对合并财务报表的更正情况

1. 研发费用资本化调整事项

根据研发业务流程厘定的研发费用资本化标准,对开发支出、内部研发形成的无形资产进行调整,相关调整对财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数(正数为增加,负数为减少)	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76
营业成本	-	-2,258,430.30
管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
研发费用	-955,441.38	11,539,229.08
存货	-1,539,067.83	-

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
固定资产	560,482.64	-
无形资产	-39,139,908.93	-44,967,325.77
开发支出	-14,924,091.39	-16,698,225.24

2. 职工薪酬跨期调整事项

根据公司薪酬政策和权责发生制原则，对职工薪酬计提至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-2,453,710.01	-2,366,958.70
营业成本	666,970.04	-402,743.14
销售费用	756,046.48	156,443.36
管理费用	209,437.02	333,051.09
应付职工薪酬	4,086,163.55	2,453,710.01

3. 成本费用跨期调整事项

根据权责发生制原则，将成本费用调整至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,119,522.26	-1,157,888.12
销售费用	290,967.19	22,383.97
管理费用	-244,176.64	-98,454.46
营业成本	-273,377.34	37,704.63
其他应付款	892,935.47	1,119,522.26

4. 销售收入跨期调整事项

根据权责发生制原则，将销售收入与销售成本调整至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
应收账款	-25,404.29	
营业收入	70,082.44	
应交税费	-95,486.73	
营业成本	-564,059.32	
存货	564,059.32	

5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项

因应收账款、其他应收款、合同资产及其他非流动资产的更正事项，根据重新厘定的预期信用损失率模型确定的坏账计提比例重新计算坏账准备及合同资产减值准备，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,547,484.04	-1,001,967.97
营业成本	-48,104.18	-
信用减值损失	155,787.56	-527,060.99
资产减值损失	-418,530.97	-18,455.08
应收账款	-1,075,408.70	-1,224,712.64
其他应收款	-343,013.21	-349,496.83
存货	-142,468.96	26,725.43
合同资产	-176,188.40	-
其他非流动资产	-25,044.00	-

6. 科目核算分类调整事项

公司在编制财务报表时，未根据《企业会计准则》的规定和经济业务活动的性质进行分类核算，该差错影响资产负债表和利润表项目的列报金额，不影响净利润，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业成本	2,285,777.00	-
销售费用	-2,270,973.16	-

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
管理费用	-14,803.84	-
资产减值损失	166,590.40	-
信用减值损失	-166,590.40	-
营业外收入	-1,468,690.00	-
其他收益	1,468,690.00	-
其他流动资产	817,667.67	1,183,668.11
其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
应付账款	-125,522.76	-
预付款项	-826,242.43	-1,088,967.96
短期借款	-	-7,536,513.62
应收款项融资	-	-7,536,513.62
合同资产	294,985.70	-
其他非流动资产	414,050.00	-
应收账款	-664,035.70	-
合同负债	39,823.01	-
其他流动负债	5,176.99	-

7. 政府补助调整事项

公司将收到与资产相关的政府补助划分为与收益相关的政府补助，本次根据《企业会计准则》的相关规定进行调整，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业外收入	-3,896,010.00	-
递延收益	3,896,010.00	-

8. 账务处理错误事项

公司对发票未到长期挂账的预付款项未处理，发出商品退库金额差异及生产领料余料未退款事项进行更正，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
营业成本	297,801.59	-206,726.85
预付款项	-396,117.40	-396,117.40
存货	3,980.45	429,865.01
预计负债	-128,082.97	-

9. 重新厘定企业所得税事项

根据重新厘定的利润总额和纳税调整事项重新计算应交企业所得税，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
其他流动资产	3,739,437.62	3,761,771.52
应交税费	-43,925.13	-56,950.92
年初未分配利润	3,818,722.44	3,728,057.70
所得税费用	35,359.69	-90,664.74

10. 递延所得税资产计提更正事项

根据重新厘定的应收款坏账准备、合同资产减值准备、递延收益、本期及前期可抵扣的亏损等可抵扣暂时性差异金额重新确认递延所得税资产，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
递延所得税资产	5,842,616.64	4,137,409.93
年初未分配利润	4,137,409.93	2,651,902.48
所得税费用	-1,705,206.71	-1,485,507.45

11. 盈余公积计提更正事项

根据公司章程和《公司法》的规定和前述1至10项差错更正影响净利润的影响情况，相应调整盈余公积，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
未分配利润	-684,726.84	235,704.09

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09

12. 合并报表编制差错更正事项

公司在编制合并财务报表时，内部商品购销统计、内部无形资产销售摊销抵消及递延所得税资产确认、应收账款坏账冲销、非全资子公司合并抵消有误，本次根据《企业会计准则》和业务实际情况进行更正，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业收入	531,287.03	-
营业成本	-88,040.74	-713,217.42
年初未分配利润	18,318.59	-
管理费用	619,327.77	694,898.83
无形资产	18,318.59	18,318.59
递延所得税资产	-16,447.85	3,406.65
年初未分配利润	3,406.65	-33,755.28
所得税费用	19,854.50	-37,161.93
信用减值损失	-474.48	-
应收账款	-474.48	-
少数股东权益	-1,394,460.80	31,462.38
年初未分配利润	-31,462.38	-24,329.06
少数股东损益	-1,425,923.18	7,133.32

（二）对母公司财务报表的更正情况

1. 研发费用资本化调整事项

根据研发业务流程厘定的研发费用资本化标准，对开发支出、内部研发形成的无形资产进行调整，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业成本	-	-2,258,430.30
管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
研发费用	-2,349,191.18	11,539,229.08
固定资产	560,482.64	-
无形资产	-39,139,908.93	-44,967,325.77
开发支出	-15,069,409.42	-16,698,225.24

2. 职工薪酬跨期调整事项

根据公司薪酬政策和权责发生制原则，对职工薪酬计提至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,921,458.77	-2,211,927.30
营业成本	450,695.93	-523,131.13
销售费用	668,919.19	147,525.35
管理费用	118,042.43	85,137.25
应付职工薪酬	3,159,116.32	1,921,458.77

3. 成本费用跨期调整事项

根据权责发生制原则，将成本费用调整至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,048,443.59	-1,008,473.86
销售费用	61,863.01	64,054.81
管理费用	-211,829.98	-94,374.81
营业成本	-277,644.34	70,289.73
其他应付款	620,832.28	1,048,443.59

4. 销售收入跨期调整事项

根据权责发生制原则，将销售收入与销售成本调整至实际的归属期间，相关调整对财务报

表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
应收账款	-25,404.29	-
营业收入	70,082.44	-
应交税费	-95,486.73	-
营业成本	-564,059.32	-
存货	564,059.32	-

5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项

因应收账款、其他应收款、合同资产及其他非流动资产的更正事项，根据重新厘定的预期信用损失率模型确定的坏账计提比例重新计算坏账准备及合同资产减值准备，相关调整对财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,422,133.73	-908,482.68
营业成本	-48,104.18	-
信用减值损失	450,273.60	-495,195.97
资产减值损失	-412,612.57	-18,455.08
应收账款	-698,342.36	-1,121,275.83
其他应收款	-300,243.20	-327,583.33
存货	-142,468.96	26,725.43
合同资产	-173,402.00	-
其他非流动资产	-21,912.00	-

6. 科目核算分类调整事项

公司在编制财务报表时，未根据《企业会计准则》的规定和经济业务活动的性质进行分类核算，该差错影响资产负债表和利润表项目的列报金额，不影响净利润，相关调整对财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业成本	1,006,612.55	-

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
销售费用	-1,006,612.55	-
资产减值损失	166,590.40	-
信用减值损失	-166,590.40	-
营业外收入	-1,035,800.00	-
其他收益	1,035,800.00	-
其他流动资产	813,067.67	996,496.32
其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
应付账款	-125,522.76	-
预付款项	-821,642.43	-901,796.17
短期借款	-	-7,536,513.62
应收款项融资	-	-7,536,513.62
合同资产	351,140.00	-
其他非流动资产	309,650.00	-
应收账款	-615,790.00	-
合同负债	39,823.01	-
其他流动负债	5,176.99	-

7. 账务处理错误事项

公司对发票未到长期挂账的预付款项未处理，发出商品退库金额差异及生产领料余料未退款事项进行更正，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
营业成本	297,801.59	-206,726.85
预付款项	-396,117.40	-396,117.40
存货	3,980.45	429,865.01
预计负债	-128,082.97	-

8. 重新厘定企业所得税事项

根据重新厘定的利润总额和纳税调整事项重新计算应交企业所得税，相关调整对财务报表

的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
其他流动资产	3,712,934.81	3,712,934.81
年初未分配利润	3,712,934.81	3,697,759.79
所得税费用	-	-15,175.02

9. 递延所得税资产计提更正事项

根据重新厘定的应收款坏账准备、合同资产减值准备、递延收益、本期及前期可抵扣的亏损等可抵扣暂时性差异金额重新确认递延所得税资产，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
递延所得税资产	5,285,136.93	3,760,041.56
年初未分配利润	3,760,041.56	2,369,807.82
所得税费用	-1,525,095.37	-1,390,233.74

10. 盈余公积计提更正事项

根据公司章程和《公司法》的规定和前述1至9项差错更正影响净利润的影响情况，相应调整盈余公积，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
未分配利润	-684,726.84	235,704.09
盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》、《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)等的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一)对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
1. 研发费用资本化调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76
	营业成本	主营业务成本	-	-2,258,430.30
	管理费用	管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
	研发费用	研发费用	-955,441.38	11,539,229.08
	存货	在产品	-1,539,067.83	-
	固定资产	固定资产	603,480.63	-
	固定资产	累计折旧	-42,997.99	-
	无形资产	无形资产	-57,745,878.76	-57,905,771.48
	无形资产	累计摊销	18,192,731.00	12,525,206.88
	无形资产	无形资产减值准备	413,238.83	413,238.83
开发支出	开发支出	-14,924,091.39	-16,698,225.24	
2. 职工薪酬跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-2,453,710.01	-2,366,958.70
	营业成本	主营业务成本	666,970.04	-402,743.14
	销售费用	销售费用	756,046.48	156,443.36
	管理费用	管理费用	209,437.02	333,051.09
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-工资及福利	3,909,013.95	1,952,928.41
应付职工薪酬	应付职工薪酬-社会保险费	177,149.60	500,781.60	
3. 成本费用跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,119,522.26	-1,157,888.12
	销售费用	销售费用	290,967.19	22,383.97
	管理费用	管理费用	-244,176.64	-98,454.46
	营业成本	主营业务成本	-273,377.34	37,704.63
	其他应付款	其他应付款	892,935.47	1,119,522.26
4. 销售收入跨期调整事项	应收账款	应收账款	-25,404.29	-
	营业收入	主营业务收入	70,082.44	-
	应交税费	应交税费-增值税	-95,486.73	-
	营业成本	主营业务成本	-564,059.32	-

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	存货	发出商品	564,059.32	-
	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,547,484.04	-1,001,967.97
	营业成本	主营业务成本	-48,104.18	-
	信用减值损失	信用减值损失	155,787.56	-527,060.99
	资产减值损失	资产减值损失	-418,530.97	-18,455.08
5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项	应收账款	坏账准备-应收账款	-1,075,408.70	-1,224,712.64
	其他应收款	坏账准备-其他应收款	-343,013.21	-349,496.83
	存货	存货跌价准备	-142,468.96	26,725.43
	合同资产	合同资产减值准备	-176,188.40	-
	其他非流动资产	其他非流动资产-减值准备	-25,044.00	-
	营业成本	主营业务成本	2,285,777.00	-
	销售费用	销售费用	-2,270,973.16	-
	管理费用	管理费用	-14,803.84	-
	资产减值损失	资产减值损失	166,590.40	-
	信用减值损失	信用减值损失	-166,590.40	-
	营业外收入	营业外收入	-1,468,690.00	-
	其他收益	其他收益	1,468,690.00	-
	其他流动资产	其他流动资产	817,667.67	1,183,668.11
6. 科目核算分类调整事项	其他应收款	其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
	应付账款	应付账款	-125,522.76	-
	预付款项	预付款项	-826,242.43	-1,088,967.96
	短期借款	短期借款	-	-7,536,513.62
	应收款项融资	应收款项融资	-	-7,536,513.62
	合同资产	合同资产	294,985.70	-
	其他非流动资产	其他非流动资产	414,050.00	-
	应收账款	应收账款	-664,035.70	-
	合同负债	合同负债	39,823.01	-

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	其他流动负债	其他流动负债	5,176.99	-
7. 政府补助调整事项	营业外收入	营业外收入	-3,896,010.00	-
	递延收益	递延收益	3,896,010.00	-
8. 账务处理错误事项	未分配利润	年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
	营业成本	主营业务成本	297,801.59	-206,726.85
	存货	原材料	9,720.84	398,170.00
	预付款项	预付款项	-396,117.40	-396,117.40
	存货	库存商品	-86,315.58	-86,315.58
	存货	发出商品	80,575.19	118,010.59
	预计负债	预计负债	-128,082.97	-
9. 重新厘定企业所得税事项	其他流动资产	其他流动资产-预缴企业所得税	3,739,437.62	3,761,771.52
	应交税费	应交税费-应交企业所得税	-43,925.13	-56,950.92
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,818,722.44	3,728,057.70
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	35,359.69	-90,664.74
10. 递延所得税资产计提更正事项	递延所得税资产	递延所得税资产	5,842,616.64	4,137,409.93
	年初未分配利润	年初未分配利润	4,137,409.93	2,651,902.48
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	-1,705,206.71	-1,485,507.45
11. 盈余公积计提更正事项	未分配利润	未分配利润	-684,726.84	235,704.09
	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09
12. 合并报表编制差错更正事项	营业收入	营业收入	531,287.03	-
	营业成本	营业成本	-88,040.74	-713,217.42
	年初未分配利润	年初未分配利润	18,318.59	-
	管理费用	管理费用	619,327.77	694,898.83
	无形资产	无形资产	18,318.59	18,318.59
	递延所得税资产	递延所得税资产	-16,447.85	3,406.65
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,406.65	-33,755.28

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	所得税费用	所得税费用	19,854.50	-37,161.93
	信用减值损失	信用减值损失	-474.48	-
	应收账款	坏账准备-应收账款	-474.48	-
	少数股东权益	少数股东权益	-1,394,460.80	31,462.38
	年初未分配利润	年初未分配利润	-31,462.38	-24,329.06
	少数股东损益	少数股东损益	-1,425,923.18	7,133.32

(二)对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
1. 研发费用资本化调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76
	营业成本	主营业务成本	-	-2,258,430.30
	管理费用	管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
	研发费用	研发费用	-2,349,191.18	11,539,229.08
	固定资产	固定资产	603,480.63	-
	固定资产	累计折旧	-42,997.99	-
	无形资产	无形资产	-57,745,878.76	-57,905,771.48
	无形资产	累计摊销	18,192,731.00	12,525,206.88
	无形资产	无形资产减值准备	413,238.83	413,238.83
	开发支出	开发支出	-15,069,409.42	-16,698,225.24
2. 职工薪酬跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,921,458.77	-2,211,927.30
	营业成本	主营业务成本	450,695.93	-523,131.13
	销售费用	销售费用	668,919.19	147,525.35
	管理费用	管理费用	118,042.43	85,137.25
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-工资及福利	2,995,296.32	1,456,296.67
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-社会保险费	163,820.00	465,162.10
3. 成本费用跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,048,443.59	-1,008,473.86
	销售费用	销售费用	61,863.01	64,054.81

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	管理费用	管理费用	-211,829.98	-94,374.81
	营业成本	主营业务成本	-277,644.34	70,289.73
	其他应付款	其他应付款	620,832.28	1,048,443.59
4. 销售收入跨期调整事项	应收账款	应收账款	-25,404.29	-
	营业收入	主营业务收入	70,082.44	-
	应交税费	应交税费-增值税	-95,486.73	-
	营业成本	主营业务成本	-564,059.32	-
	存货	发出商品	564,059.32	-
5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,422,133.73	-908,482.68
	营业成本	主营业务成本	-48,104.18	-
	信用减值损失	信用减值损失	450,273.60	-495,195.97
	资产减值损失	资产减值损失	-412,612.57	-18,455.08
	应收账款	坏账准备-应收账款	-698,342.36	-1,121,275.83
	其他应收款	坏账准备-其他应收款	-300,243.20	-327,583.33
	存货	存货跌价准备	-142,468.96	26,725.43
	合同资产	合同资产减值准备	-173,402.00	-
	其他非流动资产	其他非流动资产-减值准备	-21,912.00	-
6. 科目核算分类调整事项	营业成本	主营业务成本	1,006,612.55	-
	销售费用	销售费用	-1,006,612.55	-
	资产减值损失	资产减值损失	166,590.40	-
	信用减值损失	信用减值损失	-166,590.40	-
	营业外收入	营业外收入	-1,035,800.00	-
	其他收益	其他收益	1,035,800.00	-
	其他流动资产	其他流动资产	813,067.67	996,496.32
	其他应收款	其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
	应付账款	应付账款	-125,522.76	-
	预付款项	预付款项	-821,642.43	-901,796.17

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	短期借款	短期借款	-	-7,536,513.62
	应收款项融资	应收款项融资	-	-7,536,513.62
	合同资产	合同资产	351,140.00	-
	其他非流动资产	其他非流动资产	309,650.00	-
	应收账款	应收账款	-615,790.00	-
	合同负债	合同负债	39,823.01	-
	其他流动负债	其他流动负债	5,176.99	-
	未分配利润	年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
	营业成本	主营业务成本	297,801.59	-206,726.85
	存货	原材料	9,720.84	398,170.00
7. 账务处理错误事项	预付款项	预付款项	-396,117.40	-396,117.40
	存货	库存商品	-86,315.58	-86,315.58
	存货	发出商品	80,575.19	118,010.59
	预计负债	预计负债	-128,082.97	-
	其他流动资产	其他流动资产-预缴企业所得税	3,712,934.81	3,712,934.81
8. 重新厘定企业所得税事项	年初未分配利润	年初未分配利润	3,712,934.81	3,697,759.79
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	-	-15,175.02
	递延所得税资产	递延所得税资产	5,285,136.93	3,760,041.56
9. 递延所得税资产计提更正事项	年初未分配利润	年初未分配利润	3,760,041.56	2,369,807.82
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	-1,525,095.37	-1,390,233.74
	未分配利润	未分配利润	-684,726.84	235,704.09
10. 盈余公积计提更正事项	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一)上述重要前期差错更正事项对合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	33,529,146.13	-1,765,323.17	31,763,822.96	29,008,871.10	-1,224,712.64	27,784,158.46
应收款项融资	-	-	-	12,997,502.94	-7,536,513.62	5,460,989.32
预付款项	5,501,923.95	-1,222,359.83	4,279,564.12	4,259,937.15	-1,485,085.36	2,774,851.79
其他应收款	691,810.51	-459,961.21	231,849.30	2,466,233.03	-444,196.98	2,022,036.05
存货	58,163,785.85	-1,113,497.02	57,050,288.83	67,376,023.82	456,590.44	67,832,614.26
合同资产	192,284.30	118,797.30	311,081.60	-	-	-
其他流动资产	927,011.20	4,557,105.29	5,484,116.49	1,187,922.34	4,945,439.63	6,133,361.97
流动资产合计	132,937,032.47	114,761.36	133,051,793.83	125,671,169.41	-5,288,478.53	120,382,690.88
固定资产	125,684,021.59	560,482.64	126,244,504.23	-	-	-
无形资产	69,702,482.70	-39,121,590.34	30,580,892.36	76,577,350.58	-44,949,007.18	31,628,343.40
开发支出	20,897,069.64	-14,924,091.39	5,972,978.25	22,273,021.37	-16,698,225.24	5,574,796.13
递延所得税资产	334,275.92	5,826,168.79	6,160,444.71	325,642.52	4,140,816.58	4,466,459.10
其他非流动资产	79,600.00	389,006.00	468,606.00	-	-	-
非流动资产合计	218,032,467.19	-47,270,024.30	170,762,442.89	226,268,023.67	-57,506,415.84	168,761,607.83
资产总计	350,969,499.66	-47,155,262.94	303,814,236.72	351,939,193.08	-62,794,894.37	289,144,298.71
短期借款	-	-	-	91,378,461.28	-7,536,513.62	83,841,947.66
应付账款	14,729,893.81	-125,522.76	14,604,371.05	-	-	-
合同负债	4,615,418.04	39,823.01	4,655,241.05	-	-	-
应付职工薪酬	-	4,086,163.55	4,086,163.55	-	2,453,710.01	2,453,710.01
应交税费	3,476,244.22	-139,411.86	3,336,832.36	2,370,546.02	-56,950.92	2,313,595.10
其他应付款	523,019.02	892,935.47	1,415,954.49	757,988.73	1,119,522.26	1,877,510.99
其他流动负债	600,004.35	5,176.99	605,181.34	-	-	-
流动负债合计	97,306,278.74	4,759,164.40	102,065,443.14	112,693,760.69	-4,020,232.27	108,673,528.42
预计负债	128,082.97	-128,082.97	-	-	-	-
递延收益	12,921,225.99	3,896,010.00	16,817,235.99	-	-	-
非流动负债合计	24,589,308.96	3,767,927.03	28,357,235.99	-	-	-
负债合计	121,895,587.70	8,527,091.43	130,422,679.13	124,026,568.67	-4,020,232.27	120,006,336.40

报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	10,666,188.15	-2,780,527.34	7,885,660.81	10,666,188.15	-3,465,254.18	7,200,933.97
未分配利润	108,480,831.61	-51,507,366.23	56,973,465.38	107,993,181.96	-55,340,870.30	52,652,311.66
归属于母公司所有者权益合计	230,069,488.57	-54,287,893.57	175,781,595.00	229,581,838.92	-58,806,124.48	170,775,714.44
少数股东权益	-995,576.61	-1,394,460.80	-2,390,037.41	-1,669,214.51	31,462.38	-1,637,752.13
所有者权益合计	229,073,911.96	-55,682,354.37	173,391,557.59	227,912,624.41	-58,774,662.10	169,137,962.31
负债和所有者权益总计	350,969,499.66	-47,155,262.94	303,814,236.72	351,939,193.08	-62,794,894.37	289,144,298.71

2. 合并利润表

报表项目	2020年度			2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	141,863,360.82	601,369.47	142,464,730.29	-	-	-
营业成本	82,583,948.38	2,276,967.05	84,860,915.43	83,495,764.49	-3,543,413.08	79,952,351.41
销售费用	10,491,787.93	-1,223,959.49	9,267,828.44	11,179,660.36	178,827.33	11,358,487.69
管理费用	25,292,079.52	-5,097,739.81	20,194,339.71	23,147,277.77	-4,645,279.07	18,501,998.70
研发费用	21,766,259.04	-955,441.38	20,810,817.66	5,302,660.25	11,539,229.08	16,841,889.33
其他收益	1,836,668.75	1,468,690.00	3,305,358.75	-	-	-
信用减值损失	40,441.65	-11,277.32	29,164.33	-486,995.86	-527,060.99	-1,014,056.85
资产减值损失	-	-251,940.57	-251,940.57	-48,104.18	-18,455.08	-66,559.26
营业利润	-4,242,554.13	6,807,015.21	2,564,461.08	5,076,293.59	-4,074,880.33	1,001,413.26
营业外收入	5,367,007.32	-5,364,700.00	2,307.32	-	-	-
利润总额	1,117,294.46	1,442,315.21	2,559,609.67	5,073,333.59	-4,074,880.33	998,453.26
所得税费用	43,993.09	-1,649,992.52	-1,693,985.61	108,030.68	-1,613,334.12	-1,505,303.44
净利润	1,161,287.55	3,092,307.73	4,253,595.28	4,965,302.91	-2,461,546.21	2,503,756.70
归属于母公司所有者的净利润	487,649.65	4,518,230.91	5,005,880.56	5,468,311.28	-2,468,679.53	2,999,631.75
少数股东损益	673,637.90	-1,425,923.18	-752,285.28	-503,008.37	7,133.32	-495,875.05

(二) 上述重要前期差错更正事项对母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	36,805,377.42	-1,339,536.65	35,465,840.77	28,792,871.05	-1,121,275.83	27,671,595.22
应收款项融资	-	-	-	12,997,502.94	-7,536,513.62	5,460,989.32
预付款项	5,165,038.65	-1,217,759.83	3,947,278.82	4,050,995.15	-1,297,913.57	2,753,081.58
其他应收款	641,593.11	-417,191.20	224,401.91	2,392,616.03	-422,283.48	1,970,332.55
存货	53,371,687.32	425,570.81	53,797,258.13	66,131,912.49	456,590.44	66,588,502.93
合同资产	43,250.00	177,738.00	220,988.00	-	-	-
其他流动资产	927,011.20	4,526,002.48	5,453,013.68	1,181,316.78	4,709,431.13	5,890,747.91
流动资产合计	124,161,077.01	2,154,823.61	126,315,900.62	122,822,429.94	-5,211,964.93	117,610,465.01
固定资产	123,314,285.79	560,482.64	123,874,768.43	-	-	-
无形资产	68,374,802.58	-39,139,908.93	29,234,893.65	75,057,384.93	-44,967,325.77	30,090,059.16
开发支出	20,897,069.64	-15,069,409.42	5,827,660.22	22,273,021.37	-16,698,225.24	5,574,796.13
递延所得税资产	260,388.13	5,285,136.93	5,545,525.06	280,194.61	3,760,041.56	4,040,236.17
其他非流动资产	79,600.00	287,738.00	367,338.00	-	-	-
非流动资产合计	223,688,431.46	-48,075,960.78	175,612,470.68	231,354,181.23	-57,905,509.45	173,448,671.78
资产总计	347,849,508.47	-45,921,137.17	301,928,371.30	354,176,611.17	-63,117,474.38	291,059,136.79
短期借款	-	-	-	81,362,444.82	-7,536,513.62	73,825,931.20
应付账款	12,071,331.27	-125,522.76	11,945,808.51	-	-	-
合同负债	3,766,037.51	39,823.01	3,805,860.52	-	-	-
应付职工薪酬	-	3,159,116.32	3,159,116.32	-	1,921,458.77	1,921,458.77
应交税费	2,848,561.09	-95,486.73	2,753,074.36	-	-	-
其他应付款	23,959,358.74	620,832.28	24,580,191.02	25,439,060.40	1,048,443.59	26,487,503.99
其他流动负债	489,584.88	5,176.99	494,761.87	-	-	-
流动负债合计	107,982,450.79	3,603,939.11	111,586,389.90	125,259,453.01	-4,566,611.26	120,692,841.75
预计负债	128,082.97	-128,082.97	-	-	-	-
非流动资产合计	24,589,308.96	-128,082.97	24,461,225.99	-	-	-
负债合计	132,571,759.75	3,475,856.14	136,047,615.89	136,592,260.99	-4,566,611.26	132,025,649.73
盈余公积	10,666,188.15	-2,780,527.34	7,885,660.81	10,666,188.15	-3,465,254.18	7,200,933.97
未分配利润	93,689,091.76	-46,616,465.97	47,072,625.79	95,995,693.22	-55,085,608.94	40,910,084.28

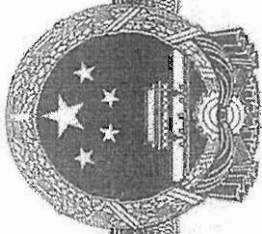
报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	215,277,748.72	-49,396,993.31	165,880,755.41	217,584,350.18	-58,550,863.12	159,033,487.06
负债和所有者权益总计	347,849,508.47	-45,921,137.17	301,928,371.30	354,176,611.17	-63,117,474.38	291,059,136.79

2. 母公司利润表

报表项目	2020年度			2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	126,271,851.39	70,082.44	126,341,933.83	-	-	-
营业成本	72,661,091.92	865,302.23	73,526,394.15	72,966,283.06	-2,917,998.55	70,048,284.51
销售费用	8,310,113.58	-275,830.35	8,034,283.23	8,061,178.39	211,580.16	8,272,758.55
管理费用	21,322,068.99	-5,761,311.67	15,560,757.32	19,087,017.95	-5,584,012.09	13,503,005.86
研发费用	21,766,259.04	-2,349,191.18	19,417,067.86	5,302,660.25	11,539,229.08	16,841,889.33
其他收益	1,821,805.99	1,035,800.00	2,857,605.99	-	-	-
信用减值损失	48,413.32	283,683.20	332,096.52	-498,444.46	-495,195.97	-993,640.43
资产减值损失	-	-246,022.17	-246,022.17	-48,104.18	-18,455.08	-66,559.26
营业利润	-3,315,461.66	8,664,574.44	5,349,112.78	7,071,790.50	-3,762,449.65	3,309,340.85
营业外收入	1,035,806.68	-1,035,800.00	6.68	-	-	-
利润总额	-2,286,794.98	7,628,774.44	5,341,979.46	7,068,830.50	-3,762,449.65	3,306,380.85
所得税费用	19,806.48	-1,525,095.37	-1,505,288.89	-36,346.01	-1,405,408.76	-1,441,754.77
净利润	-2,306,601.46	9,153,869.81	6,847,268.35	7,105,176.51	-2,357,040.89	4,748,135.62

上海辰光医疗科技股份有限公司

2022年5月26日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

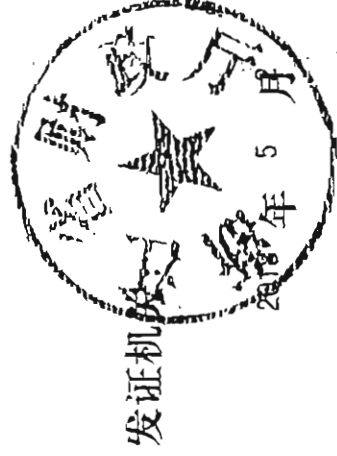
2022

仅供中汇会计[2022]4591号报告使用

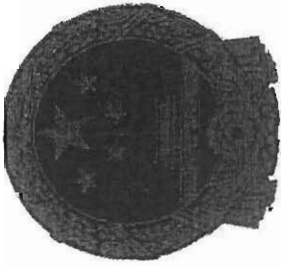
证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

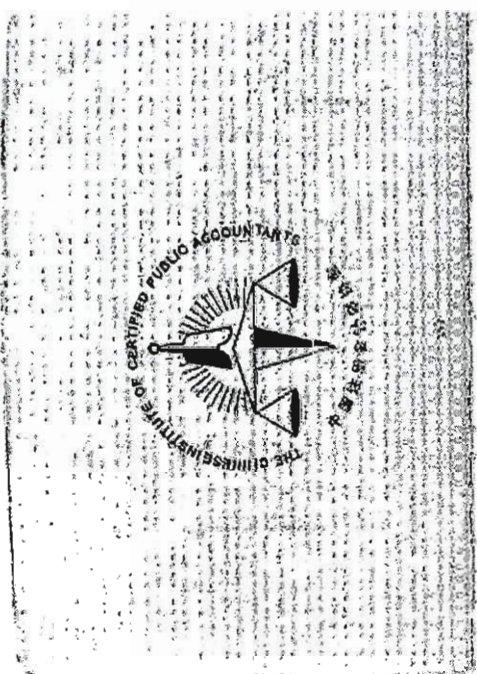
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会（2013）54号

批准执业日期：2013年12月4日





姓名 (Name): 金朝伟 (Jin Chaowei)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-10-25
 工作单位 (Working Unit): 浙江南方会计师事务所有限公司 (Zhejiang Southern Accounting Firm Co., Ltd.)
 身份证号码 (Identity Card No.): 335005197910252813



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出 (Agree the holder to be transferred from):
 姓名 (Name): 李方刚 (Li Fanggang)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-10-25
 工作单位 (Working Unit): 浙江南方会计师事务所有限公司 (Zhejiang Southern Accounting Firm Co., Ltd.)

同意转入 (Agree the holder to be transferred to):
 姓名 (Name): 李方刚 (Li Fanggang)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-10-25
 工作单位 (Working Unit): 浙江南方会计师事务所有限公司 (Zhejiang Southern Accounting Firm Co., Ltd.)

转出会计师事务所 (Transferring Institute of CPAs):
 浙江南方会计师事务所有限公司 (Zhejiang Southern Accounting Firm Co., Ltd.)

转入会计师事务所 (Receiving Institute of CPAs):
 浙江南方会计师事务所有限公司 (Zhejiang Southern Accounting Firm Co., Ltd.)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

盖章
Stamp of CPAs

年 月 日

13

5

年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 33000011046
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年04月08日
Date of Issuance



姓名: 余书杰
Sex: 男
出生日期: 1992-10-02
Date of Birth
工作单位: 天逸会计师事务所(特殊普通合伙)
Working Unit
身份证号码: 330127199210025114
Identity Card No.

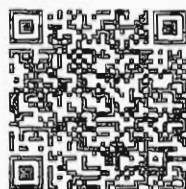


上海辰光医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二〇年度

财务报表审计报告



防伪编码： 31000006202135077B

被审计单位名称： 上海辰光医疗科技股份有限公司

审计期间： 2020

报告文号： 信会师报字[2021]第ZA12658号

签字注册会计师： 刘云

注师编号： 310000050149

签字注册会计师： 张盈

注师编号： 310000062320

事务所名称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 021-23280000

事务所地址： 南京东路61号4楼

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

上海辰光医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年01月01日至2020年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-63

审计报告

信会师报字[2021]第 ZA12658 号

上海辰光医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海辰光医疗科技股份有限公司（以下简称辰光医疗）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辰光医疗 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，我们独立于辰光医疗，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	审计应对
<p>收入确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(二十一)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(三十二)。</p> <p>2020年度辰光医疗的营业收入为人民币14,186.34万元,较2019年度上升5.93%。</p> <p>由于营业收入是辰光医疗关键业绩指标之一,且存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认时点的固有风险,可能对辰光医疗的净利润产生重大影响,因此,我们将辰光医疗收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入的确认时点及执行情况执行了以下核查程序:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、在抽样的基础上,检查销售合同中关键交易条款,评估辰光医疗收入确认政策是否符合企业会计准则规定; 3、执行分析性复核,判断营业收入和毛利率变动的合理性; 4、在抽样的基础上,对主要客户销售合同、订单、出库单、验收单、出口报关单据、发票及银行收款凭据等进行查验,评价收入确认的真实性; 5、在抽样的基础上,对资产负债表前后记录的销售收入执行截止性测试,评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。
<p>开发支出资本化</p> <p>开发支出资本化的会计政策详情及相关数据请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(十五)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释(十二)。</p> <p>辰光医疗2020年度的开发支出资本化金额为人民币62.29万元,较2019年度下降95.60%。</p> <p>由于确定开发支出是否满足资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计,且开发支出对财务报表具有重要性,因此,我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对开发支出资本化执行了以下核查程序:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价管理层与开发支出资本化条件确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性; 2、询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员,了解公司具体的研发项目及其进展情况。 3、对开发支出资本化条件确认进行了分析,评价辰光医疗的开发支出资本化确认政策是否符合企业会计准则的要求。 4、检查与开发支出资本化相关的合同、立项报告、与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告等,评价公司的开发支出资本化的时点是否正确,评价辰光医疗是否存在应费用化的支出进行资本化; 5、对开发支出资本化进行抽样测试,核对计入开发支出的研发人员工资、领用材料等支持性文件; 6、关注对开发支出资本化披露的充分性。

四、 其他信息

辰光医疗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括辰光医疗 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

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

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

治理层负责监督辰光医疗的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(二)了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)

刘雪



中国注册会计师：

张盈



中国·上海

二〇二一年四月二十八日

上海辰光医疗科技股份有限公司
合并资产负债表
2020年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	23,772,824.68	8,374,679.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	33,529,146.13	29,008,871.10
应收款项融资	(三)	10,158,245.85	12,997,502.94
预付款项	(四)	5,501,923.95	4,259,937.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	691,810.51	2,466,233.03
买入返售金融资产			
存货	(六)	58,163,785.85	67,376,023.82
合同资产	(七)	192,284.30	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	927,011.20	1,187,922.34
流动资产合计		132,937,032.47	125,671,169.41
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	125,684,021.59	125,730,682.70
在建工程	(十)	153,479.41	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	69,702,482.70	76,577,350.58
开发支出	(十二)	20,897,069.64	22,273,021.37
商誉			
长期待摊费用	(十三)	1,181,537.93	1,361,326.50
递延所得税资产	(十四)	334,275.92	325,642.52
其他非流动资产	(十五)	79,600.00	
非流动资产合计		218,032,467.19	226,268,023.67
资产总计		350,969,499.66	351,939,193.08

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:



王健



郑云



张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2020年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十六)	69,254,208.25	91,378,461.28
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十七)	14,729,893.81	12,410,045.62
预收款项	(十八)		4,365,563.66
合同负债	(十九)	4,615,418.04	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十)		
应交税费	(二十一)	3,476,244.22	2,370,546.02
其他应付款	(二十二)	523,019.02	757,988.73
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十三)	4,107,491.05	1,411,155.38
其他流动负债	(二十四)	600,004.35	
流动负债合计		97,306,278.74	112,693,760.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十五)	11,540,000.00	4,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十六)	128,082.97	
递延收益	(二十七)	12,921,225.99	6,432,807.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,589,308.96	11,332,807.98
负债合计		121,895,587.70	124,026,568.67
所有者权益：			
股本	(二十八)	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十九)	42,325,342.81	42,325,342.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	10,666,188.15	10,666,188.15
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	108,480,831.61	107,993,181.96
归属于母公司所有者权益合计		230,069,488.57	229,581,838.92
少数股东权益		-995,576.61	-1,669,214.51
所有者权益合计		229,073,911.96	227,912,624.41
负债和所有者权益总计		350,969,499.66	351,939,193.08

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：

王杰

王杰

郑云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2020年12月31日
 (除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		17,048,873.46	7,275,215.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	36,805,377.42	28,792,871.05
应收款项融资	(二)	10,158,245.85	12,997,502.94
预付款项		5,165,038.65	4,050,995.15
其他应收款	(三)	641,593.11	2,392,616.03
存货		53,371,687.32	66,131,912.49
合同资产		43,250.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		927,011.20	1,181,316.78
流动资产合计		124,161,077.01	122,822,429.94
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(四)	10,450,000.00	10,450,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		123,314,285.79	122,963,531.77
在建工程		153,479.41	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		68,374,802.58	75,057,384.93
开发支出		20,897,069.64	22,273,021.37
商誉			
长期待摊费用		158,805.91	330,048.55
递延所得税资产		260,388.13	280,194.61
其他非流动资产		79,600.00	
非流动资产合计		223,688,431.46	231,354,181.23
资产总计		347,849,508.47	354,176,611.17

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:

王杰

王杰 郑云

郑云

张奕

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2020年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		60,740,086.25	81,362,444.82
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,071,331.27	10,723,351.98
预收款项			4,093,362.39
合同负债		3,766,037.51	
应付职工薪酬			
应交税费		2,848,561.09	2,230,078.04
其他应付款		23,959,358.74	25,439,060.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,107,491.05	1,411,155.38
其他流动负债		489,584.88	
流动负债合计		107,982,450.79	125,259,453.01
非流动负债：			
长期借款		11,540,000.00	4,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		128,082.97	
递延收益		12,921,225.99	6,432,807.98
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,589,308.96	11,332,807.98
负债合计		132,571,759.75	136,592,260.99
所有者权益：			
股本		68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,325,342.81	42,325,342.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,666,188.15	10,666,188.15
未分配利润		93,689,091.76	95,995,693.22
所有者权益合计		215,277,748.72	217,584,350.18
负债和所有者权益总计		347,849,508.47	354,176,611.17

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：

王杰

李艳

郑云

郑云

张奕

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司

合并利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		141,863,360.82	133,919,702.94
其中: 营业收入	(三十二)	141,863,360.82	133,919,702.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		147,713,446.00	129,440,902.29
其中: 营业成本	(三十二)	82,583,948.38	83,495,764.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	1,804,701.24	1,453,110.33
销售费用	(三十四)	10,491,787.93	11,179,660.36
管理费用	(三十五)	25,292,079.52	23,147,277.77
研发费用	(三十六)	21,766,259.04	5,302,660.25
财务费用	(三十七)	5,774,669.89	4,862,429.09
其中: 利息费用	(三十七)	4,596,402.01	4,753,731.52
利息收入	(三十七)	27,795.14	22,688.02
加: 其他收益	(三十八)	1,836,668.75	1,132,592.98
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(三十九)	40,441.65	-486,995.86
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十)		-48,104.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十一)	-269,579.35	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-4,242,554.13	5,076,293.59
加: 营业外收入	(四十二)	5,367,007.32	
减: 营业外支出	(四十三)	7,158.73	2,960.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,117,294.46	5,073,333.59
减: 所得税费用	(四十四)	-43,993.09	108,030.68
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,161,287.55	4,965,302.91
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,161,287.55	4,965,302.91
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		487,649.65	5,468,311.28
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		673,637.90	-503,008.37
六、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			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,161,287.55	4,965,302.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		487,649.65	5,468,311.28
归属于少数股东的综合收益总额		673,637.90	-503,008.37
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.01	0.08
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.01	0.08

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 0.00元, 上期被合并方实现的净利润为: 0.00元。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:

王杰

王杰

郑云

郑云

张奕

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司利润表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	126,271,851.39	117,255,123.28
减: 营业成本	(五)	72,661,091.92	72,966,283.06
税金及附加		1,707,685.07	1,368,510.90
销售费用		8,310,113.58	8,061,178.39
管理费用		21,322,068.99	19,087,017.95
研发费用		21,766,259.04	5,302,660.25
财务费用		5,420,734.41	4,621,807.91
其中: 利息费用		4,239,454.67	4,462,509.80
利息收入		16,788.09	14,779.01
加: 其他收益		1,821,805.99	1,112,592.98
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		48,413.32	-498,444.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)			-48,104.18
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-269,579.35	658,081.34
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,315,461.66	7,071,790.50
加: 营业外收入		1,035,806.68	
减: 营业外支出		7,140.00	2,960.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,286,794.98	7,068,830.50
减: 所得税费用		19,806.48	-36,346.01
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,306,601.46	7,105,176.51
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,306,601.46	7,105,176.51
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,306,601.46	7,105,176.51

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:



王健



郑云



张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
合并现金流量表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		141,844,400.50	128,654,077.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,165,028.85	1,294,378.83
收到其他与经营活动有关的现金	(四十五)	19,844,379.10	6,733,688.02
经营活动现金流入小计		163,853,808.45	136,682,144.47
购买商品、接受劳务支付的现金		63,881,469.13	74,405,536.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,156,987.84	35,778,974.00
支付的各项税费		7,787,859.44	8,000,548.83
支付其他与经营活动有关的现金	(四十五)	19,956,860.96	15,286,110.63
经营活动现金流出小计		127,783,177.37	133,471,169.79
经营活动产生的现金流量净额		36,070,631.08	3,210,974.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,160,565.94	22,923,284.43
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,160,565.94	22,923,284.43
投资活动产生的现金流量净额		-10,152,565.94	-22,923,284.43
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		82,540,000.00	90,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十五)		7,498,471.12
筹资活动现金流入小计		82,540,000.00	98,198,471.12
偿还债务支付的现金		87,780,000.00	78,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,607,805.75	4,554,352.80
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			
筹资活动现金流出小计		92,387,805.75	83,354,352.80
筹资活动产生的现金流量净额		-9,847,805.75	14,844,118.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-372,113.74	50,938.18
五、现金及现金等价物净增加额		15,698,145.65	-4,817,253.25
加：期初现金及现金等价物余额		8,074,679.03	12,891,932.28
六、期末现金及现金等价物余额		23,772,824.68	8,074,679.03

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：



王健



郑云



张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司现金流量表
2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,527,668.32	113,525,210.46
收到的税费返还		2,136,089.39	1,294,378.83
收到其他与经营活动有关的现金		14,851,380.83	6,405,779.01
经营活动现金流入小计		135,515,138.54	121,225,368.30
购买商品、接受劳务支付的现金		49,947,701.74	64,218,253.24
支付给职工以及为职工支付的现金		31,130,220.18	32,004,880.33
支付的各项税费		7,447,038.08	7,311,764.79
支付其他与经营活动有关的现金		17,599,719.45	12,185,596.07
经营活动现金流出小计		106,124,679.45	115,720,494.43
经营活动产生的现金流量净额		29,390,459.09	5,504,873.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,000.00	2,500,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		8,000.00	2,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,881,852.69	22,898,235.89
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,881,852.69	22,898,235.89
投资活动产生的现金流量净额		-9,873,852.69	-20,398,235.89
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,040,000.00	80,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		3,127,083.79	17,808,471.12
筹资活动现金流入小计		77,167,083.79	98,508,471.12
偿还债务支付的现金		77,780,000.00	78,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,248,963.95	4,269,494.26
支付其他与筹资活动有关的现金		4,509,120.73	3,800,000.00
筹资活动现金流出小计		86,538,084.68	86,869,494.26
筹资活动产生的现金流量净额		-9,371,000.89	11,638,976.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-371,947.55	6,535.13
五、现金及现金等价物净增加额		9,773,657.96	-3,247,850.03
加: 期初现金及现金等价物余额		7,275,215.50	10,523,065.53
六、期末现金及现金等价物余额		17,048,873.46	7,275,215.50

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:

王杰

王杰

郑云

郑云

张奕

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表

2020年度
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		盈余公积	一般风险准备		未分配利润	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他	其他权益工具			其他综合收益	专项储备						
一、上年年末余额	68,597,126.00				42,325,342.81			10,666,188.15			107,993,181.96	229,581,838.92	-1,669,214.51	227,912,624.41
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、本年年初余额	68,597,126.00				42,325,342.81			10,666,188.15			107,993,181.96	229,581,838.92	-1,669,214.51	227,912,624.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
四、本期期末余额	68,597,126.00				42,325,342.81			10,666,188.15			108,480,831.61	230,069,488.57	-995,576.61	229,073,911.96

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：

王杰

主管会计工作负责人：

郑云

郑云

会计机构负责人：

张奕

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表 (续)

2020年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额													
	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	68,597,126.00				42,325,342.81				9,955,670.50		103,235,388.33	224,113,527.64	-1,166,206.14	222,947,321.50
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	68,597,126.00				42,325,342.81				9,955,670.50		103,235,388.33	224,113,527.64	-1,166,206.14	222,947,321.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									710,517.65		4,757,793.63	5,468,311.28	-503,008.37	4,965,302.91
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积									710,517.65		-710,517.65			
2. 提取一般风险准备									710,517.65		-710,517.65			
3. 对所有者 (或股东) 的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本 (或股本)														
2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	68,597,126.00				42,325,342.81				10,666,188.15		107,993,181.96	229,581,838.92	-1,669,214.51	227,912,624.41

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:

王杰

主管会计工作负责人:

郑云

会计机构负责人:

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司

母公司所有者权益变动表

2021年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	其他权益工具				股本	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积							
一、上年年末余额					68,597,126.00				10,666,188.15	95,995,693.22	217,584,350.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额					68,597,126.00				10,666,188.15	95,995,693.22	217,584,350.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额					68,597,126.00				10,666,188.15	93,689,091.76	215,277,748.72

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:

王杰

主管会计工作负责人:

郑云

会计机构负责人:

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2020年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额						所有者权益合计
	股本		其他权益工具		减：库存股	其他综合收益	
	优先股	永续债	其他	资本公积			
一、上年年末余额	68,597,126.00			42,325,342.81			89,601,034.36
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	68,597,126.00			42,325,342.81			89,601,034.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							6,394,658.86
（一）综合收益总额							7,105,176.51
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							-710,517.65
1. 提取盈余公积							-710,517.65
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	68,597,126.00			42,325,342.81			10,666,188.15
							95,995,693.22
							210,479,173.67

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：

王杰

主管会计工作负责人：

郝云

会计机构负责人：

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
二〇二〇年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”)系2011年4月由上海辰光医疗科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司成立于2004年8月3日,公司原注册资本200万元,其中上海复旦辰光科技有限公司(后更名为“上海复舜科技有限公司”)出资人民币24万元,占注册资本12%,出资方式为货币资金;自然人王杰出资人民币156万元,占注册资本78%,出资方式为货币资金出资人民币86万元、无形资产出资人民币70万元;自然人田丽芬出资人民币20万元,占注册资本的10%,出资方式为货币资金。上述出资由全体股东分期于公司开业后三年内缴足。第一期出资由股东王杰于2004年7月缴纳人民币20万元,全部为货币资金。第二期出资由股东上海复旦辰光科技有限公司、王杰和田丽芬于2004年10月分别缴纳人民币24万元、36万元和20万元,全部为货币资金。第三期出资由股东王杰缴纳人民币30万元,全部为货币资金;股东王杰以高新技术“磁共振射频线圈”出资,作价70万元。上述注册资本业经上海申洲会计师事务所有限公司验证并出具沪申州(2005)验字第349号验资报告。

2006年1月16日经公司临时股东会决议通过,股东王杰将其持有的公司2%股权转让给自然人章文佩,将其持有的公司1%股权转让给自然人何进,上述股东变更事宜已于2006年2月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2007年1月13日经公司临时股东会决议通过,股东王杰将其持有的公司2%、2%的股权分别转让给自然人施平和自然人徐军;股东田丽芬将其持有的公司1%股权转让给自然人徐军。同时全体股东一致同意公司注册资本增加200万元,由公司全体股东按照转让后的股权比例以货币资金认缴。上述新增注册资本业经上海申洲大通会计师事务所有限公司验证并出具申洲大通(2007)验字第086号验资报告,上述股东变更及增资事宜已于2007年3月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2007年9月10日根据公司临时股东会决议,股东章文佩将其持有的公司2%股权转让给自然人股东李璇。上述股东变更事宜已于2008年6月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2009年3月20日根据公司临时股东会决议,公司股东王杰将其持有的公司3%、1%、1%、1%、0.5%、0.5%股权分别转让给自然人左永生、张松涛、赵家民、王轶楠、吴勇及何钧。上述股东变更事宜已于2009年4月经上海市工商行政管理局浦东新区分局核准后登记备案。

2010年9月10日根据公司临时股东会决议,公司股东王杰将其持有的公司1%、1%、1%、2%股权分别转让给股东张松涛、赵家民、王轶楠及自然人股东周惠亮,同时股东上海复姆科技有限公司将其持有的公司0.5%、0.5%、1%、1%、0.15%、0.15%、0.05%、0.10%、0.10%、0.10%股权分别转让给自然人何钧、吴勇、陈琨、王为、戴蓓蓓、方磊、刘静华、周振江、黄捷及于玲,上述股东变更事宜已于2010年10月经上海市工商行政管理局闵行分局核准后登记备案。

2010年12月4日,根据公司股东会决议和股权转让协议,股东王杰将其所持有的公司1%股权和2.15%股权分别转让给股东徐军和上海千骥生物医药创业投资有限公司;股东田丽芬将其所持有的公司1%股权转让给股东徐军。同日根据公司股东会决议和修改后的章程,公司新增注册资本人民币12万元,全部由上海千骥生物医药创业投资有限公司以货币资金方式出资8,737,900.00元,其中120,000.00元计入实收资本,剩余部分计入资本公积-股本溢价。上述股权转让及增资事项业经上海铭瑞会计师事务所验证并出具铭会内验字(2010)第057号验资报告验证。并于2010年12月经上海市工商行政管理局闵行分局核准后登记备案。

2011年4月9日,公司召开股东会审议通过《关于整体变更设立股份有限公司及确定改制基准日的股东会决议》,以2011年1月31日为基准日,将上海辰光医疗科技有限公司整体变更设立为股份有限公司,净资产中的3,000万元折合变更为股份公司的注册资本,等额分为3,000万股(每股面值人民币1元),共计股本人民币3,000万元,大于股本的部分2,029,382.74元计入变更后股份公司的资本公积。上述股份制改制变更事项业经立信会计师事务所有限公司验证并出具信会师报字(2011)12192号验资报告,并于2011年4月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

2013年5月24日,根据公司2013年第三次临时股东大会大会决议和修改后章程的规定,公司增加注册资本人民币2,000,000.00元,变更后注册资本为人民币32,000,000.00元。增加的注册资本由公司分别向中国-比利时直接股权投资基金及上海岚岛投资管理合伙企业(有限合伙)定向发行185.20万股和14.80万股,每股发行价格为人民币15.00元,分别以货币资金出资人民币27,780,000.00元和2,220,000.00元,其中2,000,000.00元计入实收资本,扣除财务顾问费、审计验资费、律师咨询费等交易费用人民币1,357,721.69元后,剩余部分计入资本公积-股本溢价人民币26,642,278.31元。上述增资事项业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字(2013)113476号验资报告,并于2013年7月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

2013年7月19日,根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意上海辰管医疗科技科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2013]627号),公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2013年7月30日,根据中国证券监督管理委员会出具的《关于核准上海辰光医疗科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的批复》(证监许可[2013]1031号),公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让。公司在中小企业股份转让系统的公司代码为430300。

2015年5月8日,根据公司2015年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司申请增加注册资本人民币2,298,563.00元。非公开发行人民币普通股2,298,563.00元,每股面值1元,计增加人民币2,298,563.00元。公司本次非公开定向发行人民币普通股2,298,563.00股,每股发行价格22元,非公开定向发行资金总额为人民币50,568,386.00元,实际收到资金金额为人民币50,568,386.00元,扣除各项发行费用人民币317,578.24元后,其中新增注册资本(股本)人民币2,298,563.00元,计入资本公积-股本溢价人民币47,952,244.76元。上述增资事项业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字(2015)114159号验资报告,并于2015年7月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

2015年9月3日,根据公司2015年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司按资本公积金每10股转增10股的比例,向全体股东转增股份总额34,298,563股,每股面值1元,计增加股本34,298,563.00元。公司申请增加注册资本人民币34,298,563.00元,变更后的注册资本人民币68,597,126.00元。上述增资事项业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)验证并出具信会师报字(2015)115300号验资报告,并于2015年11月经上海市工商行政管理局核准后登记备案。

经过上述股权转让及增资,截止2020年12月31日公司股本总额为68,597,126.00元。

企业法人营业执照统一社会信用代码为91310000765583375Y,注册地址为上海市青浦区华青路1269号,总部地址为上海市青浦区华青路1269号。公司的主要经营活动为:高灵敏度磁共振射频探测器及其配件的设计、研究、开发、生产、维修,超导磁体的研发、生产、销售、技术咨询、技术开发、技术服务、技术转让,销售自产产品,提供相关技术的技术转让、技术咨询、技术开发,电线、电缆,电子元件、电子器件,电子设备,五金,塑料制品,纸制品的销售,从事货物与技术的进出口业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表业经公司董事会于2021年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2020年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海辰时医疗器械有限公司
上海辰昊超导科技有限公司
上海辰瞻医疗科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。公司管理层对公司持续经营能力评估认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司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) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

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

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

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

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

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

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

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

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

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

- 4、 存货的盘存制度
采用永续盘存制。
- 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法
 - (1) 低值易耗品采用一次转销法;
 - (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“(九)6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30年	5%	3.17%-4.75%
办公及电子设备	年限平均法	5年	5%	19%
机器设备	年限平均法	5-10年	5%	9.5%-19%
运输设备	年限平均法	4-8年	5%	11.88%-23.75%
模具	年限平均法	5年	5%	19%

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

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

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权年限
非专利技术	10 年	预计受益期
软件使用权	5 年	该类资产通常使用寿命

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

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

项目	摊销方法	摊销年限
租赁厂房装修改造	在受益期内平均摊销	5年
软件维护费	在受益期内平均摊销	合同规定的服务期限

(十八) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

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

(二十一) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

- ① MRI 系统商（出口直销）：产品已报关出口并交付承运人时确认。
- ② 国内直销给终端客户：产品已发出并取得终端客户的产品合格验收单时确认收入。
- ③ 国内代理商经销：均属于买断性质，产品已发出并取得代理商的产品合格验收单时确认收入。

2020 年 1 月 1 日前的会计政策

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

- ① MRI 系统商（出口直销）：产品已报关出口并交付承运人时确认。
- ② 国内直销给终端客户：产品已发出并取得终端客户的产品合格验收单时确认收入。
- ③ 国内代理商经销：均属于买断性质，产品已发出并取得代理商的产品合格验收单时确认收入。

(二十二) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

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

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据实际补助对象划分。

2、 确认时点

对于国家统一标准定额或定量享受的政府补助，在期末按照应收金额予以计量确认。除此之外的，政府补助均在实际收到时确认。

3、 会计处理

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

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

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

(二十五) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初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。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，比较财务报表不做调整。执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
将与销售商品相关、不满足无条件收款权的已完工未结算、应收账款重分类至合同资产，将与销售商品相关的已结算未完工、与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债。	应收账款	减少 170,300.00	减少 170,300.00
	合同资产	增加 170,300.00	增加 170,300.00
	预收款项	减少 4,365,563.66	减少 4,093,362.39
	合同负债	增加 3,863,459.31	增加 3,622,444.59
	其他流动负债	增加 502,104.35	增加 470,917.80

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下（增加/减少）：

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额	
	合并	母公司
应收账款	减少 192,284.30	减少 43,250.00
合同资产	增加 192,284.30	增加 43,250.00
预收款项	减少 5,215,422.39	减少 4,255,622.39
合同负债	增加 4,615,418.04	增加 3,766,037.51
其他流动负债	增加 600,004.35	增加 489,584.88

（2）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收账款	29,008,871.10	28,838,571.10	-170,300.00		-170,300.00
合同资产	不适用	170,300.00	170,300.00		170,300.00
预收款项	4,365,563.66	-	-4,365,563.66		-4,365,563.66
合同负债	不适用	3,863,459.31	3,863,459.31		3,863,459.31
其他流动负债	-	502,104.35	502,104.35		502,104.35

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收账款	28,792,871.05	28,622,571.05	-170,300.00		-170,300.00
合同资产	不适用	170,300.00	170,300.00		170,300.00
预收款项	4,093,362.39	-	-4,093,362.39		-4,093,362.39
合同负债	不适用	3,622,444.59	3,622,444.59		3,622,444.59
其他流动负债	0.00	470,917.80	470,917.80		470,917.80

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税[注]	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海辰光医疗科技股份有限公司	15%[注]
上海辰时医疗器械有限公司	25%
上海辰昊超导科技有限公司	25%
上海辰瞻医疗科技有限公司	25%

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

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,274.02	14,470.73
银行存款	23,758,550.66	8,060,208.30
其他货币资金		300,000.00
合计	23,772,824.68	8,374,679.03

其中期末受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保证金		300,000.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	30,029,002.84	19,039,419.46
半年-1年	739,850.82	5,324,240.25
1至2年	2,946,651.43	4,659,320.00
2至3年	30,250.00	542,352.27
3至4年	454,152.27	493,990.00
4年以上	396,048.00	56,800.00
小计	34,595,955.36	30,116,121.98
减：坏账准备	1,066,809.23	1,107,250.88
合计	33,529,146.13	29,008,871.10

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	34,595,955.36	100.00	1,066,809.23	33,529,146.13	30,116,121.98	1,107,250.88	3.68	29,008,871.11
其中：账龄组合	34,595,955.36	100.00	1,066,809.23	33,529,146.13	30,116,121.98	1,107,250.88	3.68	29,008,871.11
合计	34,595,955.36	100.00	1,066,809.23	33,529,146.13	30,116,121.98	1,107,250.88	3.68	29,008,871.11

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
账龄组合	34,595,955.36	1,066,809.23	3.08
合计	34,595,955.36	1,066,809.23	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,107,250.88	1,107,250.88	7,971.67	48,413.32		1,066,809.23
合计	1,107,250.88	1,107,250.88	7,971.67	48,413.32		1,066,809.23

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
北京万东医疗科技股份有限公司	9,393,904.35	27.15	
PhilipsMedicalSystemsNLBV	3,826,664.31	11.06	2,280.67
苏州朗润医疗系统有限公司	3,300,000.00	9.54	6,651.10
深圳市贝斯达医疗股份有限公司	2,629,604.50	7.60	
中国石油化工股份有限公司胜利油田分公司石油工程技术研究院	1,636,591.00	4.73	
合计	20,786,764.16	60.08	8,931.77

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,158,245.85	12,997,502.94
应收账款		
合计	10,158,245.85	12,997,502.94

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	12,997,502.94	47,445,483.96	50,284,741.05		10,158,245.85	

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,826,799.25	87.73	3,952,296.51	92.78
1至2年	655,124.70	11.91	295,131.79	6.93
2至3年	20,000.00	0.36	12,508.85	0.29
合计	5,501,923.95	100.00	4,259,937.15	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
住友重机械工业株式会社	1,452,151.25	26.39
TeslaEngineeringLtd.	979,479.33	17.80
BrukerOSTLLC.	571,891.90	10.41
杭州先导自动化科技有限公司	369,904.50	6.72
北京斯派克科技发展有限公司	360,000.00	6.54
合计	3,733,426.98	67.86

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	691,810.51	2,466,233.03
合计	691,810.51	2,466,233.03

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	138,668.40	1,883,277.76
1至2年	220,390.11	103,527.50
2至3年	38,360.00	260,759.48
3年以上	294,392.00	218,668.29
小计	691,810.51	2,466,233.03
减：坏账准备		
合计	691,810.51	2,466,233.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备 金额	账面余额		坏账准备 金额
	金额	比例 (%)		账面价值	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	691,810.51	100.00	691,810.51	2,466,233.03	100.00	2,466,233.03
其中：						
保证金组合	500,910.11	72.41	500,910.11	2,156,732.88	87.45	2,156,732.88
押金组合	190,900.40	27.59	190,900.40	214,800.00	8.71	214,800.00
往来款组合				94,700.15	3.84	94,700.15
合计	691,810.51	100.00	691,810.51	2,466,233.03	100.00	2,466,233.03

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	500,910.11		
押金组合	190,900.40		
合计	691,810.51		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金组合	500,910.11	2,156,732.88
押金组合	190,900.40	214,800.00
往来款组合		94,700.15
合计	691,810.51	2,466,233.03

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,320,624.51	30,271.18	24,290,353.33	23,933,060.68	113,901.01	23,819,159.67
委托加工物资	70,756.32		70,756.32	25,455.25		25,455.25
在产品	17,581,492.47	313,801.32	17,267,691.15	30,213,774.46	313,801.32	29,899,973.14
库存商品	12,084,029.51	48,104.18	12,035,925.33	11,143,128.78	48,104.18	11,095,024.60
发出商品	4,742,285.88	286,291.68	4,455,994.20	2,741,215.61	286,291.68	2,454,923.93
低值易耗品	43,065.52		43,065.52	81,487.23		81,487.23
合计	58,842,254.21	678,468.36	58,163,785.85	68,138,122.01	762,098.19	67,376,023.82

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	113,901.01			83,629.83		30,271.18
在产品	313,801.32					313,801.32
库存商品	48,104.18					48,104.18
发出商品	286,291.68					286,291.68
合计	762,098.19			83,629.83		678,468.36

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	192,284.30		192,284.30

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提 减值准备					
按组合计提 减值准备	192,284.30	100.00			192,284.30
合计	192,284.30	100.00			192,284.30

按组合计提减值准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	192,284.30		

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	927,011.20	1,187,922.34

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	125,684,021.59	125,730,682.70
固定资产清理		
合计	125,684,021.59	125,730,682.70

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公及电子设备	机器设备	运输设备	模具	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	122,945,707.44	3,230,550.13	38,509,444.11	1,198,302.18	15,534,448.26	181,418,452.12
(2) 本期增加金额		125,114.06	8,000,908.33		1,090,346.95	9,216,369.34
—购置		125,114.06	165,367.22		131,659.39	422,140.67
—在建工程转入			7,835,541.11		958,687.56	8,794,228.67
(3) 本期减少金额			1,656,542.62			1,656,542.62
—处置或报废			1,656,542.62			1,656,542.62
(4) 期末余额	122,945,707.44	3,355,664.19	44,853,809.82	1,198,302.18	16,624,795.21	188,978,278.84
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	23,641,099.88	2,748,990.69	16,842,136.30	852,222.87	11,603,319.68	55,687,769.42
(2) 本期增加金额	3,942,388.68	178,347.23	3,476,063.42	131,943.11	1,088,567.07	8,817,309.51
—计提	3,942,388.68	178,347.23	3,476,063.42	131,943.11	1,088,567.07	8,817,309.51
(3) 本期减少金额			1,210,821.68			1,210,821.68
—处置或报废			1,210,821.68			1,210,821.68
(4) 期末余额	27,583,488.56	2,927,337.92	19,107,378.04	984,165.98	12,691,886.75	63,294,257.25
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	95,362,218.88	428,326.27	25,746,431.78	214,136.20	3,932,908.46	125,684,021.59
(2) 上年年末账面价值	99,304,607.56	481,559.44	21,667,307.81	346,079.31	3,931,128.58	125,730,682.70

- 3、 截止 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 95,362,218.88 元的房屋建筑物已抵押，详见附注八（一）重要承诺事项。
- 4、 期末固定资产余额中无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	153,479.41	
工程物资		
合计	153,479.41	

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
模具	153,479.41		153,479.41			
CGMRI 7.0T 项目						
合计	153,479.41		153,479.41			

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
模具		1,112,166.97	958,687.56		153,479.41
CGMRI 7.0T 项目		7,835,541.11	7,835,541.11		
合计		8,947,708.08	8,794,228.67		153,479.41

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	9,369,286.00	617,653.06	87,559,931.73	97,546,870.79
(2) 本期增加金额			1,998,829.52	1,998,829.52
—购置				
—内部研发			1,998,829.52	1,998,829.52
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	9,369,286.00	617,653.06	89,558,761.25	99,545,700.31
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	1,538,124.54	528,908.43	18,489,248.41	20,556,281.38
(2) 本期增加金额	187,385.76	18,049.80	8,668,261.84	8,873,697.40
—计提	187,385.76	18,049.80	8,668,261.84	8,873,697.40
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,725,510.30	546,958.23	27,157,510.25	29,429,978.78
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额			413,238.83	413,238.83
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额			413,238.83	413,238.83
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	7,643,775.70	70,694.83	61,988,012.17	69,702,482.70
(2) 上年年末账面价值	7,831,161.46	88,744.63	68,657,444.49	76,577,350.58

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 88.93%。

- 2、 截止 2020 年 12 月 31 日，账面价值为 7,643,775.70 元的土地使用权已抵押，详见附注八（一）重要承诺事项。

(十二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	其他减少	
新产品开发	22,273,021.37	22,389,136.83	1,998,829.52	21,766,259.04		20,897,069.64

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租赁厂房装修	1,357,576.41		300,509.40		1,057,067.01
软件维护款	3,750.09	153,600.00	32,879.17		124,470.92
合计	1,361,326.50	153,600.00	333,388.57		1,181,537.93

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
	异	产	异	产
资产减值准备	1,735,920.89	260,388.13	1,867,964.07	280,194.61
内部交易未实现利润	492,585.27	73,887.79	302,986.10	45,447.91
合计	2,228,506.16	334,275.92	2,170,950.17	325,642.52

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	79,600.00		79,600.00			

(十六) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	59,238,258.25	63,810,047.66
保证借款	10,015,950.00	20,031,900.00
汇票贴现		7,536,513.62
合计	69,254,208.25	91,378,461.28

(十七) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
与商品采购业务有关的款项	14,729,893.81	12,410,045.62

(十八) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款		4,238,001.27
预收服务费		127,562.39
合计		4,365,563.66

(十九) 合同负债

项目	期末余额
预收货款	4,615,418.04

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		35,513,577.85	35,513,577.85	
离职后福利-设定提存计划		627,849.99	627,849.99	
辞退福利		15,560.00	15,560.00	
合计		36,156,987.84	36,156,987.84	

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴		31,531,325.20	31,531,325.20	
(2) 职工福利费		901,694.75	901,694.75	
(3) 社会保险费		1,891,589.51	1,891,589.51	
其中：医疗保险费		1,708,744.33	1,708,744.33	
工伤保险费		9,741.03	9,741.03	
生育保险费		173,104.15	173,104.15	
(4) 住房公积金		1,126,505.00	1,126,505.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		62,463.39	62,463.39	
合计		35,513,577.85	35,513,577.85	

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		608,823.41	608,823.41	
失业保险费		19,026.58	19,026.58	
合计		627,849.99	627,849.99	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,680,278.45	1,498,944.51
企业所得税	43,925.13	56,950.92
个人所得税	131,822.45	95,671.81
城市维护建设税	136,629.92	75,008.80
房产税	273,000.00	546,000.00
教育费附加	86,700.49	45,881.52
地方教育费附加	49,929.43	29,127.26
土地使用税	13,242.45	
印花税	60,715.90	22,961.20
合计	3,476,244.22	2,370,546.02

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	523,019.02	757,988.73
合计	523,019.02	757,988.73

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付报销款	65,588.71	212,548.21
保证金	184,674.00	184,674.00
往来款(包含代收款)	64,820.88	158,146.93
代扣代缴社保及公积金	207,935.43	202,619.59
合计	523,019.02	757,988.73

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	4,107,491.05	1,411,155.38

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款税金	600,004.35	

(二十五) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	11,540,000.00	4,900,000.00

(二十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合同预计损失		128,082.97		128,082.97

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	6,432,807.98	7,620,000.00	1,131,581.99	12,921,225.99

涉及政府补助的项目:

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高灵敏度磁共振探测测器产业化项目专项资金	3,160,501.55		856,241.26		2,304,260.29	与资产相关
1.5T 磁共振射频功率放大器研制	313,333.29		80,000.04		233,333.25	与资产相关
高分辨 32 通道头颈联合颈动脉线圈的研发	714,000.00		84,000.00		630,000.00	与资产相关
高性能 32 通道婴儿头颈部射频线圈补贴收入	400,000.00	200,000.00			600,000.00	与资产相关
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升	1,400,000.00		65,485.44		1,334,514.56	与资产相关
上海辰光磁共振成像技术研发中心	120,000.00				120,000.00	与资产相关
水中磁共振射频线圈设计理论及应用研究	89,690.72		12,371.14		77,319.58	与资产相关
7T 软件研发院士站项目经费	112,566.37		12,743.37		99,823.00	与资产相关
32 通道高清晰度体部磁共振线圈	122,716.05		20,740.74		101,975.31	与资产相关
高密度高清晰度 48 通道颈脑血管一体化线圈		480,000.00			480,000.00	与资产相关
科技创新功能聚集：基于自主研发超高场磁共振的预临床影像科研服务平台		6,940,000.00			6,940,000.00	与资产相关
合计	6,432,807.98	7,620,000.00	1,131,581.99		12,921,225.99	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	68,597,126.00			68,597,126.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	42,325,342.81			42,325,342.81

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,666,188.15	10,666,188.15			10,666,188.15

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	107,993,181.96	103,235,388.33
调整后年初未分配利润	107,993,181.96	103,235,388.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	487,649.65	5,468,311.28
减：提取法定盈余公积		710,517.65
期末未分配利润	108,480,831.61	107,993,181.96

(三十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	141,863,360.82	82,583,948.38	133,919,702.94	83,495,764.49

2、合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
按经营地区分类：	
国内收入	111,894,240.11
国外收入	29,969,120.71
合计	141,863,360.82

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	271,770.80	108,719.84
房产税	1,092,000.00	1,092,000.00
教育费附加	271,770.84	104,753.99
土地使用税	52,969.80	52,969.80
印花税	116,189.80	94,666.70
合计	1,804,701.24	1,453,110.33

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,680,500.86	4,339,120.00
运杂费	1,923,894.97	2,358,370.34
业务宣传费	719,318.52	764,169.81
差旅费	1,022,463.72	1,053,974.49
咨询费	730,401.84	1,074,696.16
其他	1,415,208.02	1,589,329.56
合计	10,491,787.93	11,179,660.36

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,482,630.12	7,768,051.36
折旧费	10,093,955.12	9,382,977.35
办公费	1,472,046.47	640,870.18
物料消耗	93,102.27	144,238.00
差旅费	118,411.29	169,622.67
租赁费	225,725.27	299,973.46
业务招待费	465,730.07	386,651.18
咨询费	2,940,373.47	2,606,199.09
其他	2,400,105.44	1,748,694.48
合计	25,292,079.52	23,147,277.77

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,242,907.74	670,890.31
材料	18,285,349.05	4,293,273.05
论证、评审验收、费用	104,105.57	215,260.60
其他	133,896.68	123,236.29
合计	21,766,259.04	5,302,660.25

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,596,402.01	4,753,731.52
减：利息收入	27,795.14	22,688.02
汇兑损益	824,727.02	-59,823.22
其他	381,336.00	191,208.81
合计	5,774,669.89	4,862,429.09

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,831,873.99	1,132,592.98
代扣个人所得税手续费	4,794.76	
合计	1,836,668.75	1,132,592.98

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目专项资金	856,241.26	826,566.08	资产相关
1.5T 磁共振射频功率放大器研制	80,000.04	80,000.04	资产相关
高分辨 32 通道头颈联合颈动脉线圈的研发	84,000.00	84,000.00	资产相关
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升	65,485.44		资产相关
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究	12,371.14	10,309.28	资产相关
7T 软件研发院士站项目经费	12,743.37	7,433.63	资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈	20,740.74	17,283.95	资产相关
专利科研创新补助	588,350.00	107,000.00	收益相关
稳岗补贴	109,542.00		收益相关
以工代训补贴	2,400.00		收益相关
合计	1,831,873.99	1,132,592.98	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-40,441.65	486,995.86

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		48,104.18

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-269,579.35		-269,579.35

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,367,000.00		5,367,000.00
其他	7.32		7.32
合计	5,367,007.32		5,367,007.32

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
生物医药产业扶持	4,328,900.00		收益相关
企服倾斜扶持资金	174,500.00		收益相关
循环经济财政扶持	863,600.00		收益相关
合计	5,367,000.00		

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金	2,918.73		2,918.73
其他	4,240.00	2,960.00	4,240.00
合计	7,158.73	2,960.00	7,158.73

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-35,359.69	159,320.35
递延所得税费用	-8,633.40	-51,289.67
合计	-43,993.09	108,030.68

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	1,117,294.46
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	193,279.15
子公司适用不同税率的影响	-365,999.61
调整以前期间所得税的影响	-79,284.82
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,126.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-488,708.51
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	3,883,510.05
技术研发费加计扣除的影响	-3,291,916.33
所得税费用	-43,993.09

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与其他单位往来	5,829,291.96	2,280,000.00
解除受限货币资金	300,000.00	300,000.00
利息收入	27,795.14	22,688.02
政府补助收入	13,687,292.00	4,131,000.00
合计	19,844,379.10	6,733,688.02

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
与其他单位往来	1,740,564.30	1,687,745.44
销售费用支出	5,530,567.23	6,555,054.85
管理费用支出	9,745,458.99	5,267,656.69
研发费用支出	2,690,081.06	1,703,207.92
财务费用支出	243,030.65	69,485.73
营业外支出	7,158.73	2,960.00
合计	19,956,860.96	15,286,110.63

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
应收融资款项票据贴现未到期		7,498,471.12

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,161,287.55	4,965,302.91
加：信用减值损失	-40,441.65	486,995.86
资产减值准备		48,104.18
固定资产折旧	8,817,309.51	8,768,731.39
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
无形资产摊销	8,873,697.40	8,137,622.48
长期待摊费用摊销	333,388.57	301,509.36
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)	269,579.35	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,968,515.75	4,546,973.70
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,633.40	-6,250.36

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,295,867.80	-12,632,034.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,142,876.11	125,511.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,542,936.31	-11,531,492.00
经营活动产生的现金流量净额	36,070,631.08	3,210,974.68
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	23,772,824.68	8,074,679.03
减：现金的期初余额	8,074,679.03	12,891,932.28
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	15,698,145.65	-4,817,253.25

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	23,772,824.68	8,074,679.03
其中：库存现金	14,274.02	14,470.73
可随时用于支付的银行存款	23,758,550.66	8,060,208.30
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	23,772,824.68	8,074,679.03

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	95,362,218.88	借款抵押
无形资产	7,643,775.70	借款抵押
合计	103,005,994.58	

(四十八) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,152,525.47
其中：美元	482,826.25	6.5249	3,150,393.07
欧元	265.72	8.0250	2,132.40
应收账款			4,901,333.10
其中：美元	751,173.70	6.5249	4,901,333.10
应付账款			1,114,454.37
其中：美元	40,620.43	6.5249	265,044.23
欧元	105,845.50	8.0250	849,410.14
预付款项			4,450,184.56
其中：美元	119,150.69	6.5249	777,446.34
日元	38,538,758.00	0.0632	2,437,036.90
英镑	136,750.00	8.8903	1,215,748.53
加拿大元	3,900.00	5.1161	19,952.79

(四十九) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期金额	上期金额	
高灵敏度磁共振射频探 测器产品产业化项目专 项资金	2,304,260.29	递延收益	856,241.26	826,566.08	其他收益
1.5T 磁共振射频功率放 大器研制	233,333.25	递延收益	80,000.04	80,000.04	其他收益
高分辨 32 通道头颈联合 颈动脉线圈的研发	630,000.00	递延收益	84,000.00	84,000.00	其他收益
高性能 32 通道婴儿头脊 柱射频线圈补贴收入	600,000.00	递延收益			

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的项目
			本期金额	上期金额	
高场磁共振成像系统核 心部件的工业设计创新 能力提升	1,334,514.56	递延收益	65,485.44		其他收益
上海辰光磁共振成像技 术研发中心	120,000.00	递延收益			
术中磁共振射频线圈设 计理论及应用研究	100,000.00	递延收益	12,371.14	10,309.28	其他收益
7T 软件研发院士站项目 经费	120,000.00	递延收益	12,743.37	7,433.63	其他收益
32 通道高清晰度体部磁 共振射频线圈	140,000.00	递延收益	20,740.74	17,283.95	其他收益
高密度高清晰度 48 通道 颈脑血管一体化线圈	480,000.00	递延收益			
科技创新功能集聚：基于 自主研发超高场磁共振 的预临床影像科研服务 平台	6,940,000.00	递延收益			
小计	13,002,108.10		1,131,581.99	1,025,592.98	

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
专利科研创新补助	588,350.00	588,350.00	27,000.00	其他收益
稳岗补贴	109,542.00	109,542.00		其他收益
以工代训补贴	2,400.00	2,400.00		其他收益
生物医药产业扶持项目	4,328,900.00	4,328,900.00		营业外收入
企服倾斜扶持资金	174,500.00	174,500.00		营业外收入
循环经济财政扶持	863,600.00	863,600.00		营业外收入
小计:	6,067,292.00	6,067,292.00	27,000.00	

六、 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	
上海辰时医疗器械有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		新设
上海辰昊超导科技有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		新设
上海辰瞻医疗科技有限公司	上海市	上海市	制造业	70.00		新设

2020年1月8日，辰光医疗全资子公司上海辰昊医疗科技有限公司完成工商备案，取得上海市青浦区市场监督管理局颁发的新的营业执照，更名为上海辰昊超导科技有限公司。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
上海辰瞻医疗科技有限公司	30	673,637.90		-995,576.61

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海辰瞻医疗 科技有限公司	17,118,172.18	3,089,630.68	20,207,802.86	23,526,391.58		23,526,391.58	6,512,986.80	3,334,597.44	9,847,584.24	15,411,632.62		15,411,632.62

子公司名称	本期金额			上期金额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
上海辰瞻医疗科技有限公司	56,014,517.34	2,245,459.66	4,820,082.89	53,659,496.29	-1,676,694.57	-5,401,198.77

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司最终控制方为自然人王杰，持有公司股权比例为 34.06%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联担保情况

(1) 公司实际控制人王杰与南京银行股份有限公司上海分行于 2019 年 11 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司签订的《最高债权额合同》提供 7,500 万元的最高额连带责任保证担保。截止 2020 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 6,626.00 万元。

(2) 公司实际控制人王杰与宁波银行股份有限公司上海分行于 2019 年 10 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司签订的《流动资金借款合同》提供 3,000 万元的连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 1,000.00 万元。

(3) 公司实际控制人王杰与上海浦东发展银行股份有限公司青浦支行于 2017 年 5 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司签订的《流动资金借款合同》提供 1,000 万元的连带责任保证。截止 2020 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 0 万元。

(4) 公司与公司实际控制人王杰共同和南京银行股份有限公司上海分行于 2020 年 4 月签订了《最高额保证合同》，为该银行与公司的子公司上海辰瞻医疗科技有限公司签订的《最高债权额合同》提供 1,000 万元的最高额连带责任保证担保。截止 2020 年 12 月 31 日，公司累计借款余额为 850.00 万元。

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2019年11月，公司与南京银行股份有限公司上海分行签订总借款期限为三年的抵押借款合同，截止2020年12月31日累计借款余额为6,626万元；2020年4月，公司的子公司上海辰瞻医疗科技有限公司与南京银行股份有限公司上海分行总借款期限为三年的抵押借款合同，截止2020年12月31日累计借款余额为850万元。上述借款公司均以上海市青浦区华青路1269号的房地产权证为“沪房地青字（2014）第016202号的房屋及建筑物、土地使用权作为借款抵押。

(二) 或有事项

截止2020年12月31日公司已背书未到期的应收票据金额为1,372,935.92元，已贴现未到期的应收票据金额为2,868,933.75元。

九、 资产负债表日后事项

根据公司2021年4月28日第四届董事会第六次会议决议《关于公司2020年年度利润分配预案的议案》，公司2020年度暂不进行利润分配，该决议尚需取得股东大会的批准。

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内	33,607,877.46	19,099,034.41
半年-1年	509,921.05	5,047,240.25
1至2年	2,864,581.20	4,659,320.00
2至3年	30,250.00	542,352.27
3至4年	454,152.27	493,990.00
4年以上	396,048.00	56,800.00
小计	37,862,829.98	29,898,736.93
减：坏账准备	1,057,452.56	1,105,865.88
合计	36,805,377.42	28,792,871.05

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

	期末余额				上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按组合计提坏账准备	37,862,829.98	100.00	1,057,452.56	2.79	29,898,736.93	100.00	1,105,865.88	3.70	28,792,871.05
其中:									
账龄组合	22,376,460.01	59.10	1,057,452.56	4.73	26,622,061.60	89.04	1,105,865.88	4.15%	25,516,195.72
关联方组合	15,486,369.97	40.90			3,276,675.33	10.96			3,276,675.33
合计	37,862,829.98	100.00	1,057,452.56		29,898,736.93	100.00	1,105,865.88		28,792,871.05

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	22,376,460.01	1,057,452.56	4.73
关联方组合	15,486,369.97		
合计	37,862,829.98	1,057,452.56	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备						
按组合计提 坏账准备	1,105,865.88	1,105,865.88		48,413.32		1,057,452.56
合计	1,105,865.88	1,105,865.88		48,413.32		1,057,452.56

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
上海辰瞻医疗科技有限公司	12,857,492.71	33.96	
PhilipsMedicalSystemsNLBV	3,826,664.31	10.09	2,280.67
苏州朗润医疗系统有限公司	3,300,000.00	8.72	6,651.10
深圳市贝斯达医疗股份有限公司	2,629,604.50	6.95	
中国原子能科学研究院	1,385,104.00	3.66	138,339.40
合计	23,998,865.52	63.38	147,271.17

(二) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,158,245.85	12,997,502.94
应收账款		
合计	10,158,245.85	12,997,502.94

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额
银行承兑汇票	12,997,502.94	37,122,905.73	39,962,162.82		10,158,245.85

(三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	641,593.11	2,392,616.03
合计	641,593.11	2,392,616.03

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	133,568.00	1,854,777.76
1至2年	220,390.11	98,527.50
2至3年	33,360.00	220,642.48
3年以上	254,275.00	218,668.29
小计	641,593.11	2,392,616.03
减：坏账准备		
合计	641,593.11	2,392,616.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		账面价值	比例 (%)	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	641,593.11	100.00	641,593.11	2,392,616.03	100.00	2,392,616.03
其中：						
保证金组合	460,293.11	71.74	460,293.11	2,116,615.88	88.46	2,116,615.88
押金组合	181,300.00	28.26	181,300.00	181,300.00	7.58	181,300.00
合并关联方往来款				94,700.15	3.96	94,700.15
合计	641,593.11	100.00	641,593.11	2,392,616.03	100.00	2,392,616.03

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
保证金组合	460,293.11		
押金组合	181,300.00		
合计	641,593.11		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,450,000.00		10,450,000.00	10,450,000.00		10,450,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	10,450,000.00		10,450,000.00	10,450,000.00		10,450,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海辰时医疗器械有限公司	100,000.00			100,000.00		
上海辰昊超导科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海辰瞻医疗科技有限公司	350,000.00			350,000.00		
合计	10,450,000.00			10,450,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,271,851.39	72,661,091.92	117,255,123.28	72,966,283.06

2、 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
按经营地区分类:	
国内收入	96,302,730.68
国外收入	29,969,120.71
合计	126,271,851.39

十一、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

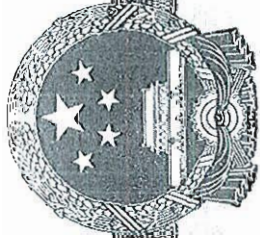
项目	金额
非流动资产处置损益	-269,579.35
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,198,873.99
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	

项目	金额
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,356.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	6,926,937.99
所得税影响额	-208.19
少数股东权益影响额（税后）	1,302,530.03
合计	5,624,199.77

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.21%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.23%	-0.07	-0.07

上海辰光医疗科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二一年四月二十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

(副本)

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



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日
合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关

2021年02月19日

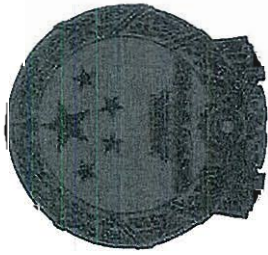


证书序号: 0001247

说明

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

发证机关：
 仅能出报告使用，其他无效
 二〇一〇年六月一日



会计师事务所 执业证书



名称：立信会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人：朱建弟
 主任会计师：
 经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼
 组织形式：特殊普通合伙制
 执业证书编号：310000096
 批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（经制批文 沪财会〔2010〕82号）
 批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、**立信会计师事务所(普通合伙)** 执行证券、期货相关业务。
批准

仅供出报告使用, 其他无效



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一二年七月十七日

证书有效期至: 二〇一三年七月十七日



姓名 Full name 刘云
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1986-11-22
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 310109198611224078



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

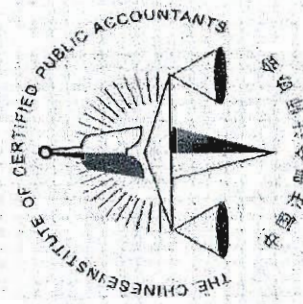
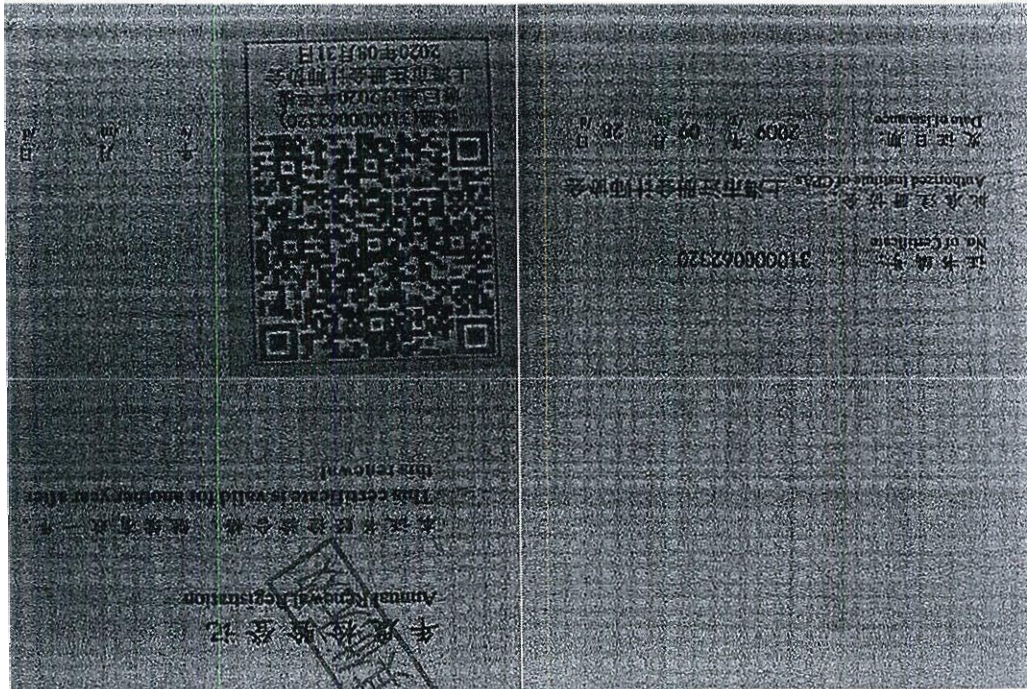
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



刘云(31000050149)
 已通过2020年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 /
 /
 /

证书编号: 31000050149
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1995年06月08日
 Date of Issuance



姓名 张盈 女

Full name 张盈

Sex 女

出生日期 1974-09-24

Date of birth 1974-09-24

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 310110197409246276

Identity card No. 310110197409246276



关于上海辰光医疗科技股份有限公司 2019年度及2020年度重要前期差错更正的鉴证报告

关于上海辰光医疗科技股份有限公司 2019 年度及 2020 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]4591号

上海辰光医疗科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称辰光医疗)管理层编制的《关于上海辰光医疗科技股份有限公司2019年度及2020年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供辰光医疗申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为辰光医疗申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

辰光医疗管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对辰光医疗管理层编制的上述说明独

立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,辰光医疗管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定,如实反映了辰光医疗2019年度及2020年度重要前期差错更正情况。

(以下无正文)

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

Handwritten signature of a CPA and a red square seal with the characters '余书'.

中国注册会计师:

Handwritten signature of a CPA and a red square seal with the characters '余书'.

报告日期: 2022年5月20日

关于上海辰光医疗科技股份有限公司 2019年度及2020年度重要前期差错更正情况的说明

上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定,对本公司2019年度及2020年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

本公司拟申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》、《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定以及同行业上市公司相关会计政策及会计处理,对公司2019年度及2020年度的已披露财务数据进行梳理,并对其中的重要前期会计差错进行追溯调整。重要前期会计差错更正情况及具体原因如下:

(一)对合并财务报表的更正情况

1. 研发费用资本化调整事项

根据研发业务流程厘定的研发费用资本化标准,对开发支出、内部研发形成的无形资产进行调整,相关调整对财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数(正数为增加,负数为减少)	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76
营业成本	-	-2,258,430.30
管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
研发费用	-955,441.38	11,539,229.08
存货	-1,539,067.83	-

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
固定资产	560,482.64	-
无形资产	-39,139,908.93	-44,967,325.77
开发支出	-14,924,091.39	-16,698,225.24

2. 职工薪酬跨期调整事项

根据公司薪酬政策和权责发生制原则，对职工薪酬计提至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-2,453,710.01	-2,366,958.70
营业成本	666,970.04	-402,743.14
销售费用	756,046.48	156,443.36
管理费用	209,437.02	333,051.09
应付职工薪酬	4,086,163.55	2,453,710.01

3. 成本费用跨期调整事项

根据权责发生制原则，将成本费用调整至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,119,522.26	-1,157,888.12
销售费用	290,967.19	22,383.97
管理费用	-244,176.64	-98,454.46
营业成本	-273,377.34	37,704.63
其他应付款	892,935.47	1,119,522.26

4. 销售收入跨期调整事项

根据权责发生制原则，将销售收入与销售成本调整至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
应收账款	-25,404.29	
营业收入	70,082.44	
应交税费	-95,486.73	
营业成本	-564,059.32	
存货	564,059.32	

5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项

因应收账款、其他应收款、合同资产及其他非流动资产的更正事项，根据重新厘定的预期信用损失率模型确定的坏账计提比例重新计算坏账准备及合同资产减值准备，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,547,484.04	-1,001,967.97
营业成本	-48,104.18	-
信用减值损失	155,787.56	-527,060.99
资产减值损失	-418,530.97	-18,455.08
应收账款	-1,075,408.70	-1,224,712.64
其他应收款	-343,013.21	-349,496.83
存货	-142,468.96	26,725.43
合同资产	-176,188.40	-
其他非流动资产	-25,044.00	-

6. 科目核算分类调整事项

公司在编制财务报表时，未根据《企业会计准则》的规定和经济业务活动的性质进行分类核算，该差错影响资产负债表和利润表项目的列报金额，不影响净利润，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业成本	2,285,777.00	-
销售费用	-2,270,973.16	-

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
管理费用	-14,803.84	-
资产减值损失	166,590.40	-
信用减值损失	-166,590.40	-
营业外收入	-1,468,690.00	-
其他收益	1,468,690.00	-
其他流动资产	817,667.67	1,183,668.11
其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
应付账款	-125,522.76	-
预付款项	-826,242.43	-1,088,967.96
短期借款	-	-7,536,513.62
应收款项融资	-	-7,536,513.62
合同资产	294,985.70	-
其他非流动资产	414,050.00	-
应收账款	-664,035.70	-
合同负债	39,823.01	-
其他流动负债	5,176.99	-

7. 政府补助调整事项

公司将收到与资产相关的政府补助划分为与收益相关的政府补助，本次根据《企业会计准则》的相关规定进行调整，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业外收入	-3,896,010.00	-
递延收益	3,896,010.00	-

8. 账务处理错误事项

公司对发票未到长期挂账的预付款项未处理，发出商品退库金额差异及生产领料余料未退款事项进行更正，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
营业成本	297,801.59	-206,726.85
预付款项	-396,117.40	-396,117.40
存货	3,980.45	429,865.01
预计负债	-128,082.97	-

9. 重新厘定企业所得税事项

根据重新厘定的利润总额和纳税调整事项重新计算应交企业所得税，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
其他流动资产	3,739,437.62	3,761,771.52
应交税费	-43,925.13	-56,950.92
年初未分配利润	3,818,722.44	3,728,057.70
所得税费用	35,359.69	-90,664.74

10. 递延所得税资产计提更正事项

根据重新厘定的应收款坏账准备、合同资产减值准备、递延收益、本期及前期可抵扣的亏损等可抵扣暂时性差异金额重新确认递延所得税资产，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
递延所得税资产	5,842,616.64	4,137,409.93
年初未分配利润	4,137,409.93	2,651,902.48
所得税费用	-1,705,206.71	-1,485,507.45

11. 盈余公积计提更正事项

根据公司章程和《公司法》的规定和前述1至10项差错更正影响净利润的影响情况，相应调整盈余公积，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
未分配利润	-684,726.84	235,704.09

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09

12. 合并报表编制差错更正事项

公司在编制合并财务报表时，内部商品购销统计、内部无形资产销售摊销抵消及递延所得税资产确认、应收账款坏账冲销、非全资子公司合并抵消有误，本次根据《企业会计准则》和业务实际情况进行更正，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业收入	531,287.03	-
营业成本	-88,040.74	-713,217.42
年初未分配利润	18,318.59	-
管理费用	619,327.77	694,898.83
无形资产	18,318.59	18,318.59
递延所得税资产	-16,447.85	3,406.65
年初未分配利润	3,406.65	-33,755.28
所得税费用	19,854.50	-37,161.93
信用减值损失	-474.48	-
应收账款	-474.48	-
少数股东权益	-1,394,460.80	31,462.38
年初未分配利润	-31,462.38	-24,329.06
少数股东损益	-1,425,923.18	7,133.32

(二) 对母公司财务报表的更正情况

1. 研发费用资本化调整事项

根据研发业务流程厘定的研发费用资本化标准，对开发支出、内部研发形成的无形资产进行调整，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业成本	-	-2,258,430.30
管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
研发费用	-2,349,191.18	11,539,229.08
固定资产	560,482.64	-
无形资产	-39,139,908.93	-44,967,325.77
开发支出	-15,069,409.42	-16,698,225.24

2. 职工薪酬跨期调整事项

根据公司薪酬政策和权责发生制原则，对职工薪酬计提至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,921,458.77	-2,211,927.30
营业成本	450,695.93	-523,131.13
销售费用	668,919.19	147,525.35
管理费用	118,042.43	85,137.25
应付职工薪酬	3,159,116.32	1,921,458.77

3. 成本费用跨期调整事项

根据权责发生制原则，将成本费用调整至实际的归属期间，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,048,443.59	-1,008,473.86
销售费用	61,863.01	64,054.81
管理费用	-211,829.98	-94,374.81
营业成本	-277,644.34	70,289.73
其他应付款	620,832.28	1,048,443.59

4. 销售收入跨期调整事项

根据权责发生制原则，将销售收入与销售成本调整至实际的归属期间，相关调整对财务报

表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数 (正数为增加, 负数为减少)	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
应收账款	-25,404.29	-
营业收入	70,082.44	-
应交税费	-95,486.73	-
营业成本	-564,059.32	-
存货	564,059.32	-

5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项

因应收账款、其他应收款、合同资产及其他非流动资产的更正事项, 根据重新厘定的预期信用损失率模型确定的坏账计提比例重新计算坏账准备及合同资产减值准备, 相关调整对财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数 (正数为增加, 负数为减少)	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	-1,422,133.73	-908,482.68
营业成本	-48,104.18	-
信用减值损失	450,273.60	-495,195.97
资产减值损失	-412,612.57	-18,455.08
应收账款	-698,342.36	-1,121,275.83
其他应收款	-300,243.20	-327,583.33
存货	-142,468.96	26,725.43
合同资产	-173,402.00	-
其他非流动资产	-21,912.00	-

6. 科目核算分类调整事项

公司在编制财务报表时, 未根据《企业会计准则》的规定和经济业务活动的性质进行分类核算, 该差错影响资产负债表和利润表项目的列报金额, 不影响净利润, 相关调整对财务报表的影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数 (正数为增加, 负数为减少)	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
营业成本	1,006,612.55	-

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
销售费用	-1,006,612.55	-
资产减值损失	166,590.40	-
信用减值损失	-166,590.40	-
营业外收入	-1,035,800.00	-
其他收益	1,035,800.00	-
其他流动资产	813,067.67	996,496.32
其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
应付账款	-125,522.76	-
预付款项	-821,642.43	-901,796.17
短期借款	-	-7,536,513.62
应收款项融资	-	-7,536,513.62
合同资产	351,140.00	-
其他非流动资产	309,650.00	-
应收账款	-615,790.00	-
合同负债	39,823.01	-
其他流动负债	5,176.99	-

7. 账务处理错误事项

公司对发票未到长期挂账的预付款项未处理，发出商品退库金额差异及生产领料余料未退款事项进行更正，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
营业成本	297,801.59	-206,726.85
预付款项	-396,117.40	-396,117.40
存货	3,980.45	429,865.01
预计负债	-128,082.97	-

8. 重新厘定企业所得税事项

根据重新厘定的利润总额和纳税调整事项重新计算应交企业所得税，相关调整对财务报表

的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
其他流动资产	3,712,934.81	3,712,934.81
年初未分配利润	3,712,934.81	3,697,759.79
所得税费用	-	-15,175.02

9. 递延所得税资产计提更正事项

根据重新厘定的应收款坏账准备、合同资产减值准备、递延收益、本期及前期可抵扣的亏损等可抵扣暂时性差异金额重新确认递延所得税资产，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
递延所得税资产	5,285,136.93	3,760,041.56
年初未分配利润	3,760,041.56	2,369,807.82
所得税费用	-1,525,095.37	-1,390,233.74

10. 盈余公积计提更正事项

根据公司章程和《公司法》的规定和前述1至9项差错更正影响净利润的影响情况，相应调整盈余公积，相关调整对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数（正数为增加，负数为减少）	
	2020年12月31日/2020年度	2019年12月31日/2019年度
未分配利润	-684,726.84	235,704.09
盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》、《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)等的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

(一)对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
1. 研发费用资本化调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76
	营业成本	主营业务成本	-	-2,258,430.30
	管理费用	管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
	研发费用	研发费用	-955,441.38	11,539,229.08
	存货	在产品	-1,539,067.83	-
	固定资产	固定资产	603,480.63	-
	固定资产	累计折旧	-42,997.99	-
	无形资产	无形资产	-57,745,878.76	-57,905,771.48
	无形资产	累计摊销	18,192,731.00	12,525,206.88
	无形资产	无形资产减值准备	413,238.83	413,238.83
开发支出	开发支出	-14,924,091.39	-16,698,225.24	
2. 职工薪酬跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-2,453,710.01	-2,366,958.70
	营业成本	主营业务成本	666,970.04	-402,743.14
	销售费用	销售费用	756,046.48	156,443.36
	管理费用	管理费用	209,437.02	333,051.09
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-工资及福利	3,909,013.95	1,952,928.41
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-社会保险费	177,149.60	500,781.60
3. 成本费用跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,119,522.26	-1,157,888.12
	销售费用	销售费用	290,967.19	22,383.97
	管理费用	管理费用	-244,176.64	-98,454.46
	营业成本	主营业务成本	-273,377.34	37,704.63
	其他应付款	其他应付款	892,935.47	1,119,522.26
4. 销售收入跨期调整事项	应收账款	应收账款	-25,404.29	-
	营业收入	主营业务收入	70,082.44	-
	应交税费	应交税费-增值税	-95,486.73	-
	营业成本	主营业务成本	-564,059.32	-

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	存货	发出商品	564,059.32	-
	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,547,484.04	-1,001,967.97
	营业成本	主营业务成本	-48,104.18	-
	信用减值损失	信用减值损失	155,787.56	-527,060.99
	资产减值损失	资产减值损失	-418,530.97	-18,455.08
5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项	应收账款	坏账准备-应收账款	-1,075,408.70	-1,224,712.64
	其他应收款	坏账准备-其他应收款	-343,013.21	-349,496.83
	存货	存货跌价准备	-142,468.96	26,725.43
	合同资产	合同资产减值准备	-176,188.40	-
	其他非流动资产	其他非流动资产-减值准备	-25,044.00	-
	营业成本	主营业务成本	2,285,777.00	-
	销售费用	销售费用	-2,270,973.16	-
	管理费用	管理费用	-14,803.84	-
	资产减值损失	资产减值损失	166,590.40	-
	信用减值损失	信用减值损失	-166,590.40	-
	营业外收入	营业外收入	-1,468,690.00	-
	其他收益	其他收益	1,468,690.00	-
	其他流动资产	其他流动资产	817,667.67	1,183,668.11
6. 科目核算分类调整事项	其他应收款	其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
	应付账款	应付账款	-125,522.76	-
	预付款项	预付款项	-826,242.43	-1,088,967.96
	短期借款	短期借款	-	-7,536,513.62
	应收款项融资	应收款项融资	-	-7,536,513.62
	合同资产	合同资产	294,985.70	-
	其他非流动资产	其他非流动资产	414,050.00	-
	应收账款	应收账款	-664,035.70	-
	合同负债	合同负债	39,823.01	-

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	其他流动负债	其他流动负债	5,176.99	-
7. 政府补助调整事项	营业外收入	营业外收入	-3,896,010.00	-
	递延收益	递延收益	3,896,010.00	-
8. 账务处理错误事项	未分配利润	年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
	营业成本	主营业务成本	297,801.59	-206,726.85
	存货	原材料	9,720.84	398,170.00
	预付款项	预付款项	-396,117.40	-396,117.40
	存货	库存商品	-86,315.58	-86,315.58
	存货	发出商品	80,575.19	118,010.59
	预计负债	预计负债	-128,082.97	-
9. 重新厘定企业所得税事项	其他流动资产	其他流动资产-预缴企业所得税	3,739,437.62	3,761,771.52
	应交税费	应交税费-应交企业所得税	-43,925.13	-56,950.92
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,818,722.44	3,728,057.70
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	35,359.69	-90,664.74
10. 递延所得税资产计提更正事项	递延所得税资产	递延所得税资产	5,842,616.64	4,137,409.93
	年初未分配利润	年初未分配利润	4,137,409.93	2,651,902.48
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	-1,705,206.71	-1,485,507.45
11. 盈余公积计提更正事项	未分配利润	未分配利润	-684,726.84	235,704.09
	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09
12. 合并报表编制差错更正事项	营业收入	营业收入	531,287.03	-
	营业成本	营业成本	-88,040.74	-713,217.42
	年初未分配利润	年初未分配利润	18,318.59	-
	管理费用	管理费用	619,327.77	694,898.83
	无形资产	无形资产	18,318.59	18,318.59
	递延所得税资产	递延所得税资产	-16,447.85	3,406.65
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,406.65	-33,755.28

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	所得税费用	所得税费用	19,854.50	-37,161.93
	信用减值损失	信用减值损失	-474.48	-
	应收账款	坏账准备-应收账款	-474.48	-
	少数股东权益	少数股东权益	-1,394,460.80	31,462.38
	年初未分配利润	年初未分配利润	-31,462.38	-24,329.06
	少数股东损益	少数股东损益	-1,425,923.18	7,133.32

(二)对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
1. 研发费用资本化调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-61,665,551.01	-57,959,526.76
	营业成本	主营业务成本	-	-2,258,430.30
	管理费用	管理费用	-5,667,524.12	-5,574,774.53
	研发费用	研发费用	-2,349,191.18	11,539,229.08
	固定资产	固定资产	603,480.63	-
	固定资产	累计折旧	-42,997.99	-
	无形资产	无形资产	-57,745,878.76	-57,905,771.48
	无形资产	累计摊销	18,192,731.00	12,525,206.88
	无形资产	无形资产减值准备	413,238.83	413,238.83
	开发支出	开发支出	-15,069,409.42	-16,698,225.24
2. 职工薪酬跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,921,458.77	-2,211,927.30
	营业成本	主营业务成本	450,695.93	-523,131.13
	销售费用	销售费用	668,919.19	147,525.35
	管理费用	管理费用	118,042.43	85,137.25
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-工资及福利	2,995,296.32	1,456,296.67
	应付职工薪酬	应付职工薪酬-社会保险费	163,820.00	465,162.10
3. 成本费用跨期调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,048,443.59	-1,008,473.86
	销售费用	销售费用	61,863.01	64,054.81

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	管理费用	管理费用	-211,829.98	-94,374.81
	营业成本	主营业务成本	-277,644.34	70,289.73
	其他应付款	其他应付款	620,832.28	1,048,443.59
4. 销售收入跨期调整事项	应收账款	应收账款	-25,404.29	-
	营业收入	主营业务收入	70,082.44	-
	应交税费	应交税费-增值税	-95,486.73	-
	营业成本	主营业务成本	-564,059.32	-
	存货	发出商品	564,059.32	-
5. 坏账准备及合同资产减值准备调整事项	年初未分配利润	年初未分配利润	-1,422,133.73	-908,482.68
	营业成本	主营业务成本	-48,104.18	-
	信用减值损失	信用减值损失	450,273.60	-495,195.97
	资产减值损失	资产减值损失	-412,612.57	-18,455.08
	应收账款	坏账准备-应收账款	-698,342.36	-1,121,275.83
	其他应收款	坏账准备-其他应收款	-300,243.20	-327,583.33
	存货	存货跌价准备	-142,468.96	26,725.43
	合同资产	合同资产减值准备	-173,402.00	-
	其他非流动资产	其他非流动资产-减值准备	-21,912.00	-
6. 科目核算分类调整事项	营业成本	主营业务成本	1,006,612.55	-
	销售费用	销售费用	-1,006,612.55	-
	资产减值损失	资产减值损失	166,590.40	-
	信用减值损失	信用减值损失	-166,590.40	-
	营业外收入	营业外收入	-1,035,800.00	-
	其他收益	其他收益	1,035,800.00	-
	其他流动资产	其他流动资产	813,067.67	996,496.32
	其他应收款	其他应收款	-116,948.00	-94,700.15
	应付账款	应付账款	-125,522.76	-
	预付款项	预付款项	-821,642.43	-901,796.17

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额	
			2020年12月31日 /2020年度	2019年12月31日 /2019年度
	短期借款	短期借款	-	-7,536,513.62
	应收款项融资	应收款项融资	-	-7,536,513.62
	合同资产	合同资产	351,140.00	-
	其他非流动资产	其他非流动资产	309,650.00	-
	应收账款	应收账款	-615,790.00	-
	合同负债	合同负债	39,823.01	-
	其他流动负债	其他流动负债	5,176.99	-
7. 账务处理错误事项	未分配利润	年初未分配利润	33,747.61	-172,979.24
	营业成本	主营业务成本	297,801.59	-206,726.85
	存货	原材料	9,720.84	398,170.00
	预付款项	预付款项	-396,117.40	-396,117.40
	存货	库存商品	-86,315.58	-86,315.58
	存货	发出商品	80,575.19	118,010.59
	预计负债	预计负债	-128,082.97	-
8. 重新厘定企业所得税事项	其他流动资产	其他流动资产-预缴企业所得税	3,712,934.81	3,712,934.81
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,712,934.81	3,697,759.79
	所得税费用	所得税费用-当期所得税费用	-	-15,175.02
9. 递延所得税资产计提更正事项	递延所得税资产	递延所得税资产	5,285,136.93	3,760,041.56
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,760,041.56	2,369,807.82
	所得税费用	所得税费用-递延所得税费用	-1,525,095.37	-1,390,233.74
10. 盈余公积计提更正事项	未分配利润	未分配利润	-684,726.84	235,704.09
	盈余公积	盈余公积-法定盈余公积	-2,780,527.34	-3,465,254.18
	年初未分配利润	年初未分配利润	3,465,254.18	3,229,550.09

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一)上述重要前期差错更正事项对合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	33,529,146.13	-1,765,323.17	31,763,822.96	29,008,871.10	-1,224,712.64	27,784,158.46
应收款项融资	-	-	-	12,997,502.94	-7,536,513.62	5,460,989.32
预付款项	5,501,923.95	-1,222,359.83	4,279,564.12	4,259,937.15	-1,485,085.36	2,774,851.79
其他应收款	691,810.51	-459,961.21	231,849.30	2,466,233.03	-444,196.98	2,022,036.05
存货	58,163,785.85	-1,113,497.02	57,050,288.83	67,376,023.82	456,590.44	67,832,614.26
合同资产	192,284.30	118,797.30	311,081.60	-	-	-
其他流动资产	927,011.20	4,557,105.29	5,484,116.49	1,187,922.34	4,945,439.63	6,133,361.97
流动资产合计	132,937,032.47	114,761.36	133,051,793.83	125,671,169.41	-5,288,478.53	120,382,690.88
固定资产	125,684,021.59	560,482.64	126,244,504.23	-	-	-
无形资产	69,702,482.70	-39,121,590.34	30,580,892.36	76,577,350.58	-44,949,007.18	31,628,343.40
开发支出	20,897,069.64	-14,924,091.39	5,972,978.25	22,273,021.37	-16,698,225.24	5,574,796.13
递延所得税资产	334,275.92	5,826,168.79	6,160,444.71	325,642.52	4,140,816.58	4,466,459.10
其他非流动资产	79,600.00	389,006.00	468,606.00	-	-	-
非流动资产合计	218,032,467.19	-47,270,024.30	170,762,442.89	226,268,023.67	-57,506,415.84	168,761,607.83
资产总计	350,969,499.66	-47,155,262.94	303,814,236.72	351,939,193.08	-62,794,894.37	289,144,298.71
短期借款	-	-	-	91,378,461.28	-7,536,513.62	83,841,947.66
应付账款	14,729,893.81	-125,522.76	14,604,371.05	-	-	-
合同负债	4,615,418.04	39,823.01	4,655,241.05	-	-	-
应付职工薪酬	-	4,086,163.55	4,086,163.55	-	2,453,710.01	2,453,710.01
应交税费	3,476,244.22	-139,411.86	3,336,832.36	2,370,546.02	-56,950.92	2,313,595.10
其他应付款	523,019.02	892,935.47	1,415,954.49	757,988.73	1,119,522.26	1,877,510.99
其他流动负债	600,004.35	5,176.99	605,181.34	-	-	-
流动负债合计	97,306,278.74	4,759,164.40	102,065,443.14	112,693,760.69	-4,020,232.27	108,673,528.42
预计负债	128,082.97	-128,082.97	-	-	-	-
递延收益	12,921,225.99	3,896,010.00	16,817,235.99	-	-	-
非流动负债合计	24,589,308.96	3,767,927.03	28,357,235.99	-	-	-
负债合计	121,895,587.70	8,527,091.43	130,422,679.13	124,026,568.67	-4,020,232.27	120,006,336.40

报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	10,666,188.15	-2,780,527.34	7,885,660.81	10,666,188.15	-3,465,254.18	7,200,933.97
未分配利润	108,480,831.61	-51,507,366.23	56,973,465.38	107,993,181.96	-55,340,870.30	52,652,311.66
归属于母公司所有者权益合计	230,069,488.57	-54,287,893.57	175,781,595.00	229,581,838.92	-58,806,124.48	170,775,714.44
少数股东权益	-995,576.61	-1,394,460.80	-2,390,037.41	-1,669,214.51	31,462.38	-1,637,752.13
所有者权益合计	229,073,911.96	-55,682,354.37	173,391,557.59	227,912,624.41	-58,774,662.10	169,137,962.31
负债和所有者权益总计	350,969,499.66	-47,155,262.94	303,814,236.72	351,939,193.08	-62,794,894.37	289,144,298.71

2. 合并利润表

报表项目	2020年度			2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	141,863,360.82	601,369.47	142,464,730.29	-	-	-
营业成本	82,583,948.38	2,276,967.05	84,860,915.43	83,495,764.49	-3,543,413.08	79,952,351.41
销售费用	10,491,787.93	-1,223,959.49	9,267,828.44	11,179,660.36	178,827.33	11,358,487.69
管理费用	25,292,079.52	-5,097,739.81	20,194,339.71	23,147,277.77	-4,645,279.07	18,501,998.70
研发费用	21,766,259.04	-955,441.38	20,810,817.66	5,302,660.25	11,539,229.08	16,841,889.33
其他收益	1,836,668.75	1,468,690.00	3,305,358.75	-	-	-
信用减值损失	40,441.65	-11,277.32	29,164.33	-486,995.86	-527,060.99	-1,014,056.85
资产减值损失	-	-251,940.57	-251,940.57	-48,104.18	-18,455.08	-66,559.26
营业利润	-4,242,554.13	6,807,015.21	2,564,461.08	5,076,293.59	-4,074,880.33	1,001,413.26
营业外收入	5,367,007.32	-5,364,700.00	2,307.32	-	-	-
利润总额	1,117,294.46	1,442,315.21	2,559,609.67	5,073,333.59	-4,074,880.33	998,453.26
所得税费用	43,993.09	-1,649,992.52	-1,693,985.61	108,030.68	-1,613,334.12	-1,505,303.44
净利润	1,161,287.55	3,092,307.73	4,253,595.28	4,965,302.91	-2,461,546.21	2,503,756.70
归属于母公司所有者的净利润	487,649.65	4,518,230.91	5,005,880.56	5,468,311.28	-2,468,679.53	2,999,631.75
少数股东损益	673,637.90	-1,425,923.18	-752,285.28	-503,008.37	7,133.32	-495,875.05

(二) 上述重要前期差错更正事项对母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	36,805,377.42	-1,339,536.65	35,465,840.77	28,792,871.05	-1,121,275.83	27,671,595.22
应收款项融资	-	-	-	12,997,502.94	-7,536,513.62	5,460,989.32
预付款项	5,165,038.65	-1,217,759.83	3,947,278.82	4,050,995.15	-1,297,913.57	2,753,081.58
其他应收款	641,593.11	-417,191.20	224,401.91	2,392,616.03	-422,283.48	1,970,332.55
存货	53,371,687.32	425,570.81	53,797,258.13	66,131,912.49	456,590.44	66,588,502.93
合同资产	43,250.00	177,738.00	220,988.00	-	-	-
其他流动资产	927,011.20	4,526,002.48	5,453,013.68	1,181,316.78	4,709,431.13	5,890,747.91
流动资产合计	124,161,077.01	2,154,823.61	126,315,900.62	122,822,429.94	-5,211,964.93	117,610,465.01
固定资产	123,314,285.79	560,482.64	123,874,768.43	-	-	-
无形资产	68,374,802.58	-39,139,908.93	29,234,893.65	75,057,384.93	-44,967,325.77	30,090,059.16
开发支出	20,897,069.64	-15,069,409.42	5,827,660.22	22,273,021.37	-16,698,225.24	5,574,796.13
递延所得税资产	260,388.13	5,285,136.93	5,545,525.06	280,194.61	3,760,041.56	4,040,236.17
其他非流动资产	79,600.00	287,738.00	367,338.00	-	-	-
非流动资产合计	223,688,431.46	-48,075,960.78	175,612,470.68	231,354,181.23	-57,905,509.45	173,448,671.78
资产总计	347,849,508.47	-45,921,137.17	301,928,371.30	354,176,611.17	-63,117,474.38	291,059,136.79
短期借款	-	-	-	81,362,444.82	-7,536,513.62	73,825,931.20
应付账款	12,071,331.27	-125,522.76	11,945,808.51	-	-	-
合同负债	3,766,037.51	39,823.01	3,805,860.52	-	-	-
应付职工薪酬	-	3,159,116.32	3,159,116.32	-	1,921,458.77	1,921,458.77
应交税费	2,848,561.09	-95,486.73	2,753,074.36	-	-	-
其他应付款	23,959,358.74	620,832.28	24,580,191.02	25,439,060.40	1,048,443.59	26,487,503.99
其他流动负债	489,584.88	5,176.99	494,761.87	-	-	-
流动负债合计	107,982,450.79	3,603,939.11	111,586,389.90	125,259,453.01	-4,566,611.26	120,692,841.75
预计负债	128,082.97	-128,082.97	-	-	-	-
非流动资产合计	24,589,308.96	-128,082.97	24,461,225.99	-	-	-
负债合计	132,571,759.75	3,475,856.14	136,047,615.89	136,592,260.99	-4,566,611.26	132,025,649.73
盈余公积	10,666,188.15	-2,780,527.34	7,885,660.81	10,666,188.15	-3,465,254.18	7,200,933.97
未分配利润	93,689,091.76	-46,616,465.97	47,072,625.79	95,995,693.22	-55,085,608.94	40,910,084.28

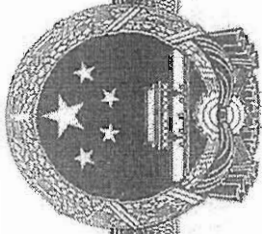
报表项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	215,277,748.72	-49,396,993.31	165,880,755.41	217,584,350.18	-58,550,863.12	159,033,487.06
负债和所有者权益总计	347,849,508.47	-45,921,137.17	301,928,371.30	354,176,611.17	-63,117,474.38	291,059,136.79

2. 母公司利润表

报表项目	2020年度			2019年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	126,271,851.39	70,082.44	126,341,933.83	-	-	-
营业成本	72,661,091.92	865,302.23	73,526,394.15	72,966,283.06	-2,917,998.55	70,048,284.51
销售费用	8,310,113.58	-275,830.35	8,034,283.23	8,061,178.39	211,580.16	8,272,758.55
管理费用	21,322,068.99	-5,761,311.67	15,560,757.32	19,087,017.95	-5,584,012.09	13,503,005.86
研发费用	21,766,259.04	-2,349,191.18	19,417,067.86	5,302,660.25	11,539,229.08	16,841,889.33
其他收益	1,821,805.99	1,035,800.00	2,857,605.99	-	-	-
信用减值损失	48,413.32	283,683.20	332,096.52	-498,444.46	-495,195.97	-993,640.43
资产减值损失	-	-246,022.17	-246,022.17	-48,104.18	-18,455.08	-66,559.26
营业利润	-3,315,461.66	8,664,574.44	5,349,112.78	7,071,790.50	-3,762,449.65	3,309,340.85
营业外收入	1,035,806.68	-1,035,800.00	6.68	-	-	-
利润总额	-2,286,794.98	7,628,774.44	5,341,979.46	7,068,830.50	-3,762,449.65	3,306,380.85
所得税费用	19,806.48	-1,525,095.37	-1,505,288.89	-36,346.01	-1,405,408.76	-1,441,754.77
净利润	-2,306,601.46	9,153,869.81	6,847,268.35	7,105,176.51	-2,357,040.89	4,748,135.62

上海辰光医疗科技股份有限公司

2022年5月26日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人

余强

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会计[2022]4591号报告使用



登记机关

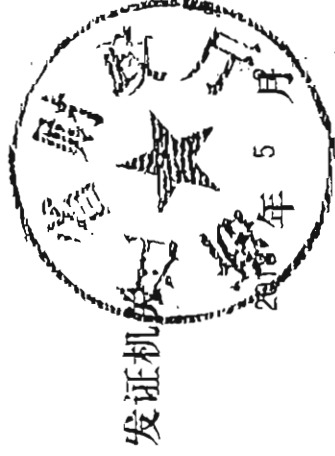
2022

年1月

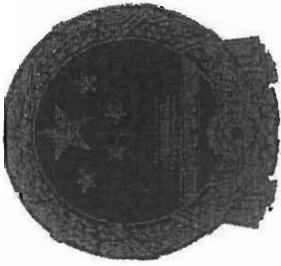
证书序号: 0001679

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

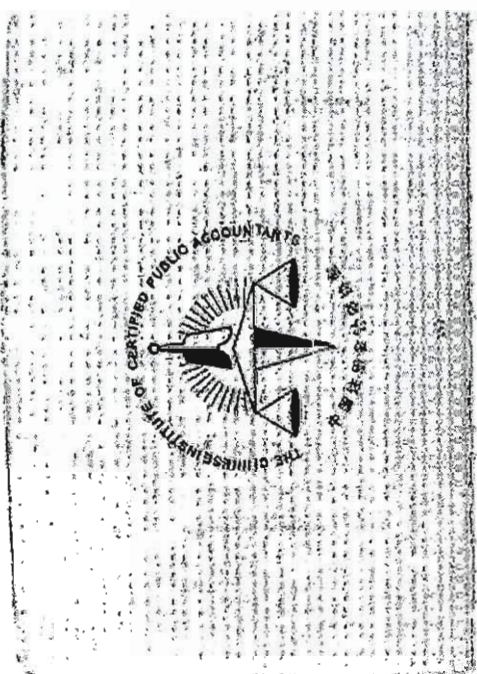
组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会（2013）54号

批准执业日期：2013年12月4日





姓名 (Name): 金朝伟 (Jin Chaowei)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-10-25
 工作单位 (Working Unit): 浙江南方会计师事务所有限公司 (Zhejiang Southern Accounting Firm Co., Ltd.)
 身份证号码 (Identity Card No.): 335005197910252813



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出 (Agree the holder to be transferred from)

转出注册会计师 (CPA to be transferred from)

姓名 (Name): 李泰清 (Li Taiqing)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-07-08

同意转入 (Agree the holder to be transferred to)

转入注册会计师 (CPA to be transferred to)

姓名 (Name): 李泰清 (Li Taiqing)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-07-08

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出 (Agree the holder to be transferred from)

转出注册会计师 (CPA to be transferred from)

姓名 (Name): 李泰清 (Li Taiqing)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-07-08

同意转入 (Agree the holder to be transferred to)

转入注册会计师 (CPA to be transferred to)

姓名 (Name): 李泰清 (Li Taiqing)
 性别 (Sex): 男 (Male)
 出生日期 (Date of Birth): 1979-07-08

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年 月 日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

年 月 日

13

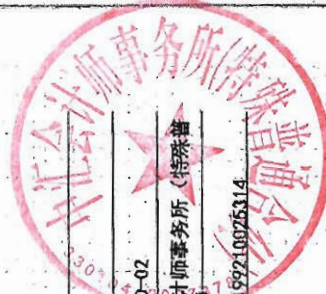
5

年 月 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 33000011046
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020年04月08日
Date of Issuance



姓名: 余书杰
Sex: 男
出生日期: 1992-10-02
Date of Birth
工作单位: 天逸会计师事务所(特殊普通合伙)
Working Unit
身份证号码: 330127199210025114
Identity Card No.



上海辰光医疗科技股份有限公司 2021 年度审计报告

财务报表审计报告



报告防伪编码: 268585010416
被审计单位名称: 上海辰光医疗科技股份有限公司
报告属期: 2021年01月01日 - 2021年12月31日
报告文号: 中汇会审[2022]3519号
签字注册会计师: 金刚锋
注 师 编 号: 330002410004
签字注册会计师: 余书杰
注 师 编 号: 330000011046
事 务 所 名 称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
事 务 所 电 话: 0571-88879999
事 务 所 地 址: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-128

审计报告

中汇会审[2022]3519号

上海辰光医疗科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称辰光医疗公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了辰光医疗公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、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,我们独立于辰光医疗公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审

计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	审计应对
收入确认	
<p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”注释（三十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（三十二）。</p> <p>2021 年度辰光医疗公司的营业收入为人民币 19,615.42 万元，较 2020 年度上升 37.69%。</p> <p>由于营业收入是辰光医疗关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认时点的固有风险，可能对辰光医疗的净利润产生重大影响，因此，我们将辰光医疗收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入的确认时点及执行情况执行了以下核查程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2、在抽样的基础上，检查销售合同中关键交易条款，评估辰光医疗收入确认政策是否符合企业会计准则规定；3、执行分析性复核，判断营业收入和毛利率变动的合理性；4、在抽样的基础上，对主要客户销售合同、订单、出库单、验收单、出口报关单据、发票及银行收款凭据等进行查验，评价收入确认的真实性；5、在抽样的基础上，对资产负债表前后记录的销售收入执行截止性测试，评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。
开发支出资本化	
<p>开发支出资本化的会计政策详情及相关数据请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十四）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十三）。</p> <p>辰光医疗公司 2021 年度的开发支出资本化金额为人民币 1,371.15 万元，较 2020 年度上涨 339.84%。</p> <p>由于确定开发支出是否满足资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，且开发支出对财务报表具有重要性，因此，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对开发支出资本化执行了以下核查程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解和评价管理层与开发支出资本化条件确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2、询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员，了解公司具体的研发项目及其进展情况。3、对开发支出资本化条件确认进行了分析，评价辰光医疗的开发支出资本化确认政策是否符合企业会计准则的要求。4、检查与开发支出资本化相关的合同、立项报告、与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告等，评价公司的开发支出资本化的时点是否正确，评价辰光医疗是否存在应费用化的支出进行资本化；5、对开发支出资本化进行抽样测试，核对计入开发支出的研发人员工资、领用材料等支持性文件；6、关注对开发支出资本化披露的充分性。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估辰光医疗公司的持续经营能力,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辰光医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

辰光医疗公司治理层(以下简称治理层)负责监督辰光医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并

不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(五) 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。

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

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

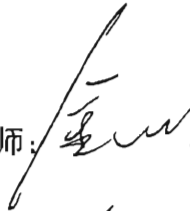

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。



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

(以下无正文)

(此页无正文)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期: 2022 年 4 月 28 日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金	五（一）	1	45,438,279.66	23,772,824.68
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五（二）	5	57,824,500.86	31,763,822.96
应收款项融资	五（三）	6	13,616,441.87	10,158,245.85
预付款项	五（四）	7	1,331,598.11	4,279,564.12
其他应收款	五（五）	8	575,380.79	231,849.30
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五（六）	11	59,766,079.31	57,050,288.83
合同资产	五（七）	12	1,230,886.85	311,081.60
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五（八）	15	4,858,410.22	5,484,116.49
流动资产合计		16	184,641,577.67	133,051,793.83
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五（九）	24	119,913,968.74	126,244,504.23
在建工程	五（十）	25	-	153,479.41
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五（十一）	28	3,654,783.22	5,798,705.77
无形资产	五（十二）	29	36,227,292.33	30,580,892.36
开发支出	五（十三）	30	9,178,551.48	5,972,978.25
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五（十四）	32	859,438.15	1,181,537.93
递延所得税资产	五（十五）	33	4,449,284.11	6,160,444.71
其他非流动资产	五（十六）	34	1,337,922.10	468,606.00
非流动资产合计		35	175,621,240.13	176,561,148.66
资产总计		36	360,262,817.80	309,612,942.49

法定代表人：王杰

主管会计工作负责人：郑云

会计机构负责人：张奕

4-1-3-10

第7页共128页

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位: 上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债:				
短期借款	五(十七)	37	66,288,320.69	69,254,208.25
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十八)	41	35,023,116.95	14,604,371.05
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十九)	43	8,930,016.75	4,655,241.05
应付职工薪酬	五(二十)	44	4,944,439.20	4,086,163.55
应交税费	五(二十一)	45	5,570,139.28	3,336,832.36
其他应付款	五(二十二)	46	3,290,374.15	1,415,954.49
其中: 应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十三)	50	11,216,315.43	6,123,515.91
其他流动负债	五(二十四)	51	1,160,902.18	605,181.34
流动负债合计		52	136,423,624.63	104,081,468.00
非流动负债:				
长期借款	五(二十五)	53	2,480,000.00	11,540,000.00
应付债券		54	-	-
其中: 优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十六)	57	1,646,673.89	3,782,680.91
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十七)	61	22,976,867.63	16,817,235.99
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	27,103,541.52	32,139,916.90
负债合计		65	163,527,166.15	136,221,384.90
所有者权益:				
股本	五(二十八)	66	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具		67	-	-
其中: 优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十九)	70	42,325,342.81	42,325,342.81
减: 库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(三十)	74	10,309,970.11	7,885,660.81
未分配利润	五(三十一)	75	78,792,836.55	56,973,465.38
归属于母公司所有者权益合计		76	200,025,275.47	175,781,595.00
少数股东权益		77	-3,289,623.82	-2,390,037.41
所有者权益合计		78	196,735,651.65	173,391,557.59
负债和所有者权益总计		79	360,262,817.80	309,612,942.49

法定代表人:

王忠



主管会计工作负责人:

4-1-3-11

第8页共128页



会计机构负责人:

张奕

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五（三十二）	1	196,154,151.69	142,464,730.29
二、营业总成本		2	174,916,805.34	142,713,272.37
其中：营业成本	五（三十二）	3	118,070,916.01	84,860,915.43
税金及附加	五（三十三）	4	2,380,963.58	1,804,701.24
销售费用	五（三十四）	5	11,049,112.18	9,267,828.44
管理费用	五（三十五）	6	20,300,868.35	20,194,339.71
研发费用	五（三十六）	7	17,401,807.18	20,810,817.66
财务费用	五（三十七）	8	5,713,138.04	5,774,669.89
其中：利息费用	五（三十七）	9	4,989,936.28	4,857,985.76
利息收入	五（三十七）	10	39,329.28	27,795.14
加：其他收益	五（三十八）	11	4,208,910.00	3,305,358.75
投资收益(损失以“-”号填列)		12	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五（三十九）	17	-370,924.61	29,164.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五（四十）	18	-117,923.65	-251,940.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五（四十一）	19	-3,270.58	-269,579.35
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	24,954,137.41	2,564,461.08
加：营业外收入	五（四十二）	21	170,452.40	2,307.32
减：营业外支出	五（四十三）	22	66,004.50	7,158.73
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	25,058,585.31	2,559,609.67
减：所得税费用	五（四十四）	24	1,714,491.25	-1,693,985.61
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	23,344,094.06	4,253,595.28
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	23,344,094.06	4,253,595.28
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	24,243,680.47	5,005,880.56
2. 少数股东损益		29	-899,586.41	-752,285.28
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	23,344,094.06	4,253,595.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	24,243,680.47	5,005,880.56
归属于少数股东的综合收益总额		51	-899,586.41	-752,285.28
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.35	0.07
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.35	0.07

法定代表人：

王杰



主管会计工作负责人：

郑云



会计机构负责人：

张



4-1-3-12

第 9 页 共 128 页

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注册号	行次	2021年度	2020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	190,057,572.46	147,599,035.59
收到的税费返还		2	2,576,313.56	2,165,028.85
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十五）1	3	11,092,892.36	15,816,559.59
经营活动现金流入小计		4	203,726,778.38	165,580,624.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5	94,299,595.90	71,825,369.35
支付给职工以及为职工支付的现金		6	45,207,614.60	32,629,098.36
支付的各项税费		7	9,290,882.37	7,824,010.08
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十五）2	8	11,709,309.58	13,541,708.17
经营活动现金流出小计		9	160,507,402.45	125,820,185.96
经营活动产生的现金流量净额		10	43,219,375.93	39,760,438.07
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	36,000.00	198,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	36,000.00	198,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	6,960,069.92	13,440,673.07
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	6,960,069.92	13,440,673.07
投资活动产生的现金流量净额		22	-6,924,069.92	-13,242,673.07
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	68,090,000.00	82,540,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	68,090,000.00	82,540,000.00
偿还债务支付的现金		28	75,125,351.01	87,180,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	4,647,401.33	4,754,892.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十五）3	31	2,260,898.68	-
筹资活动现金流出小计		32	82,033,651.02	92,534,892.33
筹资活动产生的现金流量净额		33	-13,943,651.02	-9,994,892.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		34	-686,200.01	-824,727.02
五、现金及现金等价物净增加额				
		35	21,665,454.98	15,698,145.65
加：期初现金及现金等价物余额		36	23,772,824.68	8,074,679.03
六、期末现金及现金等价物余额				
		37	45,438,279.66	23,772,824.68

法定代表人：王杰

王杰

主管会计工作负责人：郑云

郑云

会计机构负责人：张奕

张奕

4-1-3-13

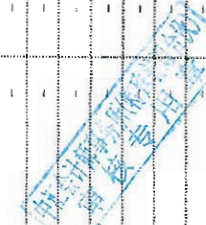
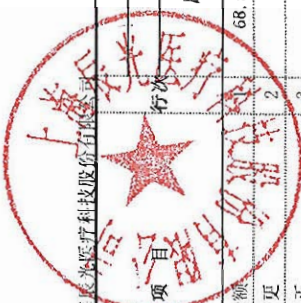
第 10 页 共 128 页

合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表-1
金额单位：人民币元

项 目	2021年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
一、上期期末余额	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	-	10,666,188.15	108,480,831.61	-995,576.61	229,073,911.96
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,780,527.34	-51,507,356.23	-1,394,460.80	-55,682,354.37
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	-	7,885,660.81	56,973,465.38	-2,390,037.41	173,391,557.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,424,309.30	21,819,371.17	-899,586.41	23,344,094.06
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,243,680.47	-899,586.41	23,344,094.06
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,424,309.30	-2,424,309.30	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,424,309.30	-2,424,309.30	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	-	10,309,970.11	78,792,836.55	-3,289,623.82	196,735,651.65



王磊

郑云

张奕

王磊

郑云

张奕

王磊

郑云

张奕

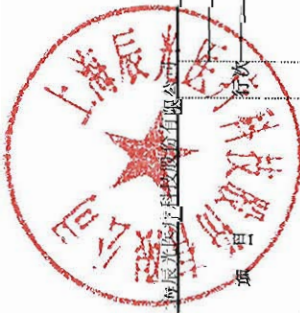
主管会计工作负责人：王磊

会计机构负责人：张奕

合并所有者权益变动表(续)



2021年度

会计04表-2
金额单位: 人民币元



编制单位: 上海信义科技股份有限公司 2020年度

项	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	10,666,188.15	107,993,181.96	-1,669,214.51	227,912,624.41	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-3,465,254.18	-55,340,870.30	31,462.38	-58,774,662.10	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	7,200,933.97	52,652,311.66	-1,637,752.13	169,137,962.31	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	684,726.84	4,321,153.72	-752,285.28	4,253,595.28	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	5,005,880.56	-752,285.28	4,253,595.28	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	684,726.84	-684,726.84	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	684,726.84	-684,726.84	-	-	
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	7,885,660.81	56,973,465.38	-2,390,037.41	173,391,557.99	

法定代表人:  张云
 主管会计工作负责人:  张云
 会计机构负责人:  张云

母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	24,697,103.88	17,048,873.46
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十四（一）	5	73,078,267.93	35,465,840.77
应收款项融资		6	4,095,288.93	10,158,245.85
预付款项		7	931,117.95	3,947,278.82
其他应收款	十四（二）	8	154,397.96	224,401.91
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	56,295,180.75	53,797,258.13
合同资产		12	955,576.60	220,988.00
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	4,646,775.88	5,453,013.68
流动资产合计		16	164,853,709.88	126,315,900.62
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四（三）	20	10,450,000.00	10,450,000.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	117,982,167.58	123,874,768.43
在建工程		25	-	153,479.41
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	3,654,783.22	5,798,705.77
无形资产		29	35,073,579.15	29,234,893.65
开发支出		30	8,805,511.25	5,827,660.22
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	1,750.17	158,805.91
递延所得税资产		33	4,015,217.47	5,545,525.06
其他非流动资产		34	370,247.10	367,338.00
非流动资产合计		35	180,353,255.94	181,411,776.45
资产总计		36	345,206,965.82	307,727,677.07

法定代表人：

王杰



主管会计工作负责人：

4-1-3-16

郑云

会计机构负责人：

张英



母公司资产负债表(续)

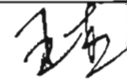
2021年12月31日

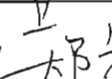
企企01表-2

编制单位: 上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债:				
短期借款		37	58,877,143.61	60,740,086.25
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	28,113,742.00	11,945,808.51
预收款项		42	-	-
合同负债		43	959,789.73	3,805,860.52
应付职工薪酬		43	3,959,696.60	3,159,116.32
应交税费		44	4,862,863.30	2,753,074.36
其他应付款		45	23,728,372.54	24,580,191.02
其中: 应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	11,216,315.43	6,123,515.91
其他流动负债		50	124,772.66	494,761.87
流动负债合计		51	131,842,695.87	113,602,414.76
非流动负债:				
长期借款		52	2,480,000.00	11,540,000.00
应付债券		53	-	-
其中: 优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	1,646,673.89	3,782,680.91
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	19,113,747.63	12,921,225.99
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	23,240,421.52	28,243,906.96
负债合计		64	155,083,117.39	141,846,321.66
所有者权益:				
股本		65	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具		66	-	-
其中: 优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	42,325,342.81	42,325,342.81
减: 库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	10,309,970.11	7,885,660.81
未分配利润		74	68,891,409.51	47,072,625.79
所有者权益合计		75	190,123,848.43	165,880,755.41
负债和所有者权益总计		76	345,206,965.82	307,727,077.07

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

4-1-3-17

第 14 页 共 128 页





母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四(四)	1	170,840,379.06	126,341,933.83
减：营业成本	十四(四)	2	103,500,029.90	73,526,394.15
税金及附加		3	2,172,270.66	1,707,685.07
销售费用		4	9,255,770.47	8,034,283.23
管理费用		5	15,058,936.20	15,560,757.32
研发费用		6	13,078,978.46	19,417,067.86
财务费用		7	5,253,232.72	5,420,734.41
其中：利息费用		8	4,543,254.94	4,501,038.42
利息收入		9	24,125.76	16,788.09
加：其他收益		10	3,771,878.36	2,857,605.99
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-554,127.72	332,096.52
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-67,102.30	-246,022.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-3,270.58	-269,579.35
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	25,668,538.41	5,349,112.78
加：营业外收入		20	170,452.20	6.68
减：营业外支出		21	65,590.00	7,140.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	25,773,400.61	5,341,979.46
减：所得税费用		23	1,530,307.59	-1,505,288.89
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	24,243,093.02	6,847,268.35
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	24,243,093.02	6,847,268.35
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	24,243,093.02	6,847,268.35
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：

王杰



主管会计工作负责人：

郑云
4-1-3-18



会计机构负责人：

张奕



母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020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	146,245,203.52	118,876,759.27
收到的税费返还		2	2,573,088.69	2,136,089.39
收到其他与经营活动有关的现金		3	10,212,481.37	11,136,089.54
经营活动现金流入小计		4	159,030,773.58	132,148,938.20
购买商品、接受劳务支付的现金		5	75,230,584.94	52,277,110.84
支付给职工以及为职工支付的现金		6	37,669,143.07	27,606,675.64
支付的各项税费		7	7,740,945.21	7,478,843.78
支付其他与经营活动有关的现金		8	8,546,886.39	11,706,041.86
经营活动现金流出小计		9	129,187,559.61	99,068,672.12
经营活动产生的现金流量净额		10	29,843,213.97	33,080,266.08
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	36,000.00	198,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	36,000.00	198,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	6,763,870.02	13,161,959.82
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	6,763,870.02	13,161,959.82
投资活动产生的现金流量净额		22	-6,727,870.02	-12,963,959.82
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	58,790,000.00	74,040,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	3,000,000.00
筹资活动现金流入小计		26	58,790,000.00	77,040,000.00
偿还债务支付的现金		27	64,725,351.01	77,780,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	4,199,411.67	4,396,050.53
支付其他与筹资活动有关的现金		29	4,656,824.80	4,382,036.94
筹资活动现金流出小计		30	73,581,587.48	86,558,087.47
筹资活动产生的现金流量净额		31	-14,791,587.48	-9,518,087.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	-675,526.05	-824,560.83
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	7,648,230.42	9,773,657.96
加：期初现金及现金等价物余额		34	17,048,873.46	7,275,215.50
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	24,697,103.88	17,048,873.46

法定代表人：王

主管会计工作负责人：王

会计机构负责人：张

4-1-3-19

母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表-1

金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度				所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	
			优先股	永续债		
一、上期期末余额	1	68,597,126.00	-	-	42,325,342.81	110,922,468.81
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	68,597,126.00	-	-	42,325,342.81	110,922,468.81
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	18	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	19	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	68,597,126.00	-	-	42,325,342.81	110,922,468.81

法定代表人：  会计机构负责人：  张奕

第 17 页 共 128 页

4-1-3-20

母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会计04表-2

金额单位:人民币元

上海辰光医疗科技股份有限公司

项目	2020年度					所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	
一、上期期末余额	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	217,584,350.18
加:会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-55,085,608.94	-58,550,863.12
其他	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	40,910,084.28	159,033,487.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	6,162,541.51	6,847,268.35
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	6,847,268.35	6,847,268.35
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-684,726.84	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-684,726.84	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	47,072,625.79	165,880,755.41

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张奕

郑云

王

上海辰光医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系 2011 年 4 月由上海辰光医疗科技有限公司(以下简称辰光有限)整体变更设立的股份有限公司,于 2004 年 8 月 3 日上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册,现持有统一社会信用代码为 91310000765583375Y 的营业执照。公司注册地:上海市青浦区华青路 1269 号。法定代表人:王杰。公司现有注册资本为人民币 68,597,126.00 元,总股本为 68,597,126.00 股,每股面值人民币 1 元。公司股票于 2013 年 7 月 19 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设人力资源部、财务部、国际业务部、采购部、综合部、磁体生产部、磁体研发部、线圈生产部、模具生产部等主要职能部门。

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

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 4 月 26 日经公司第四届董事会第十一次会议批准对外报出。

(二) 历史沿革

1. 辰光有限设立

辰光医疗的前身辰光有限,系由自然人王杰、田丽芬联合上海复旦辰光科技有限公司(以下简称复旦辰光)后更名为上海复舜科技有限公司共同出资设立的一家有限责任公司,设立

时注册资本为200万元，约定由各股东分三期缴纳。王杰以货币加无形资产的方式认缴156万元出资，其中以货币方式出资86万元，占注册资本的43%，以无形资产方式出资70万元，占注册资本的35%；复旦辰光以货币方式认缴24万元出资，占注册资本的12%；田丽芬以货币方式认缴20万元出资，占注册资本的10%。2004年8月3日，辰光有限取得上海市工商行政管理局浦东新区分局向其核发的注册号为3101152019407的《企业法人营业执照》，注册地址为上海市张江高科技园区蔡伦路780号3楼E座。

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

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

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

辰光有限设立完成后，辰光有限的股权结构如下：

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

2. 2006年1月，第一次股权转让

2006年1月16日，经辰光有限股东会批准，王杰将所持辰光有限4万元、占注册资本2%的股权以200万元的价格转让给章文佩，将所持辰光有限2万元、占注册资本1%的股权以50万元的价格转让给何进，其他股东同意放弃优先受让权。辰光有限于2006年2月10日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

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

3. 2007年1月，辰光有限第二次股权转让及第一次增资

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

本次股权转让及增资完成后，辰光有限的股权结构如下：

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

4. 2007年9月，辰光有限第三次股权转让

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

因股东复旦辰光更名为上海复孵科技有限公司(以下简称复孵科技), 2007年9月28日, 辰光有限作出股东会决议, 对章程记载的股东名称予以修改。辰光有限于2008年6月24日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后, 辰光有限的股权结构如下:

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

5. 2009年3月, 辰光有限第四次股权转让

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

本次股权转让完成后, 辰光有限的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	256.00	256.00	货币+无形资产	64.00%
2	复孵科技	48.00	48.00	货币	12.00%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	左永生	12.00	12.00	货币	3.00%
6	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
7	施平	8.00	8.00	货币	2.00%

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
8	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
9	张松涛	4.00	4.00	货币	1.00%
10	赵家民	4.00	4.00	货币	1.00%
11	王轶楠	4.00	4.00	货币	1.00%
12	吴勇	2.00	2.00	货币	0.50%
13	何钧	2.00	2.00	货币	0.50%
	合计	400.00	400.00		100.00%

6. 2010年9月，辰光有限第五次股权转让

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

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	236.00	236.00	货币+无形资产	59.00%
2	复孵科技	33.40	33.40	货币	8.35%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	左永生	12.00	12.00	货币	3.00%

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
6	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
7	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
8	张松涛	8.00	8.00	货币	2.00%
9	赵家民	8.00	8.00	货币	2.00%
10	王轶楠	8.00	8.00	货币	2.00%
11	周惠亮	8.00	8.00	货币	2.00%
12	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
13	吴勇	4.00	4.00	货币	1.00%
14	何钧	4.00	4.00	货币	1.00%
15	陈琨	4.00	4.00	货币	1.00%
16	王为	4.00	4.00	货币	1.00%
17	戴蓓蕾	0.60	0.60	货币	0.15%
18	方磊	0.60	0.60	货币	0.15%
19	周振江	0.40	0.40	货币	0.10%
20	黄捷	0.40	0.40	货币	0.10%
21	于玲	0.40	0.40	货币	0.10%
22	刘静华	0.20	0.20	货币	0.05%
	合计	400.00	400.00		100.00%

7. 2010年12月，辰光有限第六次股权转让、第二次增资

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

本次股权转让及增资完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	223.40	223.40	货币+无形资产	54.22%
2	复孵科技	33.40	33.40	货币	8.11%
3	田丽芬	32.00	32.00	货币	7.77%
4	千骥创投	20.60	20.60	货币	5.00%
5	徐军	20.00	20.00	货币	4.85%
6	左永生	12.00	12.00	货币	2.91%
7	李璇	8.00	8.00	货币	1.94%
8	施平	8.00	8.00	货币	1.94%
9	张松涛	8.00	8.00	货币	1.94%
10	赵家民	8.00	8.00	货币	1.94%
11	王轶楠	8.00	8.00	货币	1.94%
12	周惠亮	8.00	8.00	货币	1.94%
13	何进	4.00	4.00	货币	0.97%
14	吴勇	4.00	4.00	货币	0.97%
15	何钧	4.00	4.00	货币	0.97%
16	陈琨	4.00	4.00	货币	0.97%
17	王为	4.00	4.00	货币	0.97%
18	戴蓓蕾	0.60	0.60	货币	0.15%
19	方磊	0.60	0.60	货币	0.15%
20	周振江	0.40	0.40	货币	0.10%
21	黄捷	0.40	0.40	货币	0.10%
22	于玲	0.40	0.40	货币	0.10%
23	刘静华	0.20	0.20	货币	0.05%
	合计	412.00	412.00		100.00%

8. 2011年4月，辰光有限整体变更为股份公司

2011年4月9日，辰光有限股东会议，通过将辰光有限整体变更为股份有限公司的决议，辰光有限全体股东以其拥有的辰光有限截至2011年1月31日经审计的账面净资产32,029,382.74元，按1.06764609:1折为30,000,000.00股（每股面值1.00元）设立本公司，

其中计入公司的股本的部分为30,000,000.00元，净资产超过股本的部分2,029,382.74元计入资本公积。本次股份公司设立出资业经立信会计师事务所有限公司审验，并于2011年4月10日出具了“信会师报字[2011]第12192号”《验资报告》。公司于2011年4月29日取得上海市工商行政管理局核发的注册号为310115000849044的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币3,000.00万元，总股本为3,000.00万股(每股面值人民币1元)。

股份公司设立后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	54.22%
2	复孵科技	2,432,039.00	8.11%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.77%
4	千骥创投	1,500,000.00	5.00%
5	徐军	1,456,311.00	4.85%
6	左永生	873,786.00	2.91%
7	李璇	582,524.00	1.94%
8	施平	582,524.00	1.94%
9	张松涛	582,524.00	1.94%
10	赵家民	582,524.00	1.94%
11	王轶楠	582,524.00	1.94%
12	周惠亮	582,524.00	1.94%
13	何进	291,262.00	0.97%
14	吴勇	291,262.00	0.97%
15	何钧	291,262.00	0.97%
16	陈琨	291,262.00	0.97%
17	王为	291,262.00	0.97%
18	戴蓓蕾	43,689.00	0.15%
19	方磊	43,689.00	0.15%
20	周振江	29,126.00	0.10%
21	黄捷	29,126.00	0.10%
22	于玲	29,126.00	0.10%
23	刘静华	14,563.00	0.05%

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
	合计	30,000,000.00	100.00%

9. 2013年5月，公司第一次股份变更

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

此次股份继承完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	54.22%
2	复孵科技	2,432,039.00	8.11%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.77%
4	千骥创投	1,500,000.00	5.00%
5	徐军	1,456,311.00	4.85%
6	左永生	873,786.00	2.91%
7	郭伦武	582,524.00	1.94%
8	施平	582,524.00	1.94%
9	张松涛	582,524.00	1.94%
10	赵家民	582,524.00	1.94%
11	王轶楠	582,524.00	1.94%
12	周惠亮	582,524.00	1.94%
13	何进	291,262.00	0.97%
14	吴勇	291,262.00	0.97%
15	何钧	291,262.00	0.97%
16	陈琨	291,262.00	0.97%
17	王为	291,262.00	0.97%
18	戴蓓蓓	43,689.00	0.15%
19	方磊	43,689.00	0.15%
20	周振江	29,126.00	0.10%
21	黄捷	29,126.00	0.10%

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
22	于玲	29,126.00	0.10%
23	刘静华	14,563.00	0.05%
	合计	30,000,000.00	100.00%

10. 2013年5月，公司第一次增资

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

本次增资完成后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	50.83%
2	复孵科技	2,432,039.00	7.60%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.28%
4	中国-比利时直接股权投资基金	1,852,000.00	5.79%
5	千骥创投	1,500,000.00	4.69%
6	徐军	1,456,311.00	4.55%
7	左永生	873,786.00	2.73%
8	郭伦武	582,524.00	1.82%
9	施平	582,524.00	1.82%
10	张松涛	582,524.00	1.82%
11	赵家民	582,524.00	1.82%
12	王轶楠	582,524.00	1.82%
13	周惠亮	582,524.00	1.82%
14	何进	291,262.00	0.91%

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
15	吴勇	291,262.00	0.91%
16	何钧	291,262.00	0.91%
17	陈琨	291,262.00	0.91%
18	王为	291,262.00	0.91%
19	上海岚岛投资管理合伙企业(有限合伙)	148,000.00	0.46%
20	戴蓓蕾	43,689.00	0.14%
21	方磊	43,689.00	0.14%
22	周振江	29,126.00	0.09%
23	黄捷	29,126.00	0.09%
24	于玲	29,126.00	0.09%
25	刘静华	14,563.00	0.05%
	合计	32,000,000.00	100.00%

11. 2013年7月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌

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

12. 2015年5月，公司第二次增资

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

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

序号	认购人姓名/名称	认购数量(股)	认购金额(元)	占发行后总股本比例
1	何进	20,000.00	440,000.00	0.058309%
2	张辉	7,187.00	158,114.00	0.020953%
3	宝盈基金管理有限公司(代表“宝盈新三板盈丰3号特定多客户资产管理计划”)	13,600.00	299,200.00	0.039650%
4	王世友	3,300.00	72,600.00	0.009621%
5	江先惠	2,946.00	64,812.00	0.008589%
6	铸山股权投资基金管理(上海)股份有限公司(代表“铸山新三板一号证券投资基金”)	13,500.00	297,000.00	0.039359%
7	王世治	9,990.00	219,780.00	0.029125%
8	俞乐华	5,534.00	121,748.00	0.016134%
9	林泽铭	5,030.00	110,660.00	0.014665%
10	杨爱文	2,510.00	55,220.00	0.007318%
11	董仁卫	718.00	15,796.00	0.002093%
12	林敏洪	2,084.00	45,848.00	0.006076%
13	葛瑾	71.00	1,562.00	0.000207%
14	王文萍	4,312.00	94,864.00	0.012571%
15	王岳林	3,737.00	82,214.00	0.010895%
16	李常高	4,312.00	94,864.00	0.012571%
17	荆明	287.00	6,314.00	0.000837%
18	王素君	1,365.00	30,030.00	0.003980%
19	张萍	718.00	15,796.00	0.002093%
20	望微	359.00	7,898.00	0.001047%
21	刘伟泉	5,103.00	112,266.00	0.014878%
22	刘立根	1,940.00	42,680.00	0.005656%
23	王雅媛	790.00	17,380.00	0.002303%
24	宝盈基金管理有限公司(代表“宝盈新三板盈丰6号特定多客户资产管理计划”)	18,903.00	415,866.00	0.055111%
25	刘浏浏	71.00	1,562.00	0.000207%

序号	认购人姓名/名称	认购数量(股)	认购金额(元)	占发行后总股本比例
26	海通证券股份有限公司	910,196.00	20,024,312.00	2.653633%
27	沈谊胜	380,000.00	8,360,000.00	1.107872%
28	上海景林资产管理有限公司(代表“景林丰收2号基金”)	200,000.00	4,400,000.00	0.583090%
29	上海森旭资产管理有限公司(代表“森旭资产-前瞻1号新三板基金”)	150,000.00	3,300,000.00	0.437318%
30	上海盈象资产管理有限公司	150,000.00	3,300,000.00	0.437318%
31	李磊	120,000.00	2,640,000.00	0.349854%
32	王竖	160,000.00	3,520,000.00	0.466472%
33	杨斐琰	100,000.00	2,200,000.00	0.291545%
	合计	2,298,563.00	50,568,386.00	6.701350%

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

13. 2015年9月,公司第三次增资

2015年9月3日,公司召开2015年第五次临时股东大会,审议通过了《关于公司资本公积转增股本的议案》等议案,同意公司以总股本34,298,563股为基数,向全体在册股东每10股转增10股,共计转增34,298,563股,转增后公司总股本增至68,597,126股,注册资本变更为68,597,126元。本次转增股本的资本公积金总额为34,298,563元,全部为公司股本溢价所形成的资本公积金。本次资本公积转增资本业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2015年9月24日出具“信会师报字[2015]第115300号”《验资报告》。公司于2015年11月3日办妥工商变更登记手续。

(三) 合并范围

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共3家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围增加0家,注销和转让0家,详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、无形资产摊销、预计负债、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十三)、附注三(二十一)、附注三(二十四)、附注三(二十九)、附注三(三十二)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

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

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

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

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

3. 外币报表折算

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；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。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。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(十) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控

制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债
该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

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

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4) 权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

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

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

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

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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回

金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否

在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

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

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

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

(十四) 应收款项融资减值

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

合的依据如下:

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

(十五) 其他应收款减值

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

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

(十六) 存货

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会

计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

(十八) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的

商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十九) 长期应收款减值

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

(二十) 长期股权投资

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

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转

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

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

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

产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

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

说明:

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

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

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

4. 其他说明

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

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

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

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

(二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(二十三) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金

额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十四）无形资产

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产

开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

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

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

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

(二十七) 合同负债

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

(二十八) 职工薪酬

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

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

工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十九) 预计负债

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

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

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

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

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

(三十) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认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，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，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，相应调整资本公积；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，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。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。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(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)。职工或者其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

(三十一) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销,则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十二) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

2. 本公司收入的具体确认原则

(1)MRI 系统商（出口直销）：产品已出厂并交付代理人时确认收入。

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

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

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

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

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

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付

款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

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

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

(三十六) 重大会计判断和估计说明

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

表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

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

支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 预计负债

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

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当

的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2018年12月7日发布《企业会计准则第21号——租赁(2018修订)》(财会[2018]35号,以下简称“新租赁准则”),本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。	[注]

[注]新租赁准则完善了租赁的定义,本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即2021年1月1日)前已存在的合同,本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

原租赁准则下,本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下,本公司不再区分融资租赁与经营租赁,对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

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

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产,并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

1) 对将于首次执行日后12个月内完成的租赁作为短期租赁处理;

2) 计量租赁负债时,对具有相似特征的租赁采用同一折现率;

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

5) 作为使用权资产减值测试的替代, 根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

(2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下, 本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产, 而不是原租赁的标的资产, 对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估, 并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的, 本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外, 本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本公司在首次执行日执行新租赁准则追溯调整当期期初留存收益及财务报表项目情况详见本附注三(三十七)3 之说明。本公司在首次执行日确认租赁负债采用的承租人增量借款利率的加权平均值为 5.795%。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产:			
使用权资产	不适用	5,798,705.77	5,798,705.77
流动负债:			
一年内到期的非流动负债	4,107,491.05	6,123,515.91	2,016,024.86
非流动负债:			
租赁负债	不适用	3,782,680.91	3,782,680.91

(2) 母公司资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产：			
使用权资产	不适用	5,798,705.77	5,798,705.77
流动负债：			
一年内到期的非流动负债	4,107,491.05	6,123,515.91	2,016,024.86
非流动负债：			
租赁负债	不适用	3,782,680.91	3,782,680.91

[注]除对本表列示的母公司资产负债表项目进行调整外，首次执行新租赁准则未对其他母公司资产负债表项目的首次执行当年年初账面价值产生影响。

4. 首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据的说明

报告期公司无追溯调整前期比较数据的事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

[注]不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠及批文

1. 企业所得税优惠

(1) 高新技术企业税收优惠

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

(2) 小微企业税收优惠

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

子公司上海辰昊超导科技有限公司（以下简称辰昊超导）、上海辰时医疗器械有限公司（以下简称辰时医疗）、上海辰瞻医疗科技有限公司（以下简称辰瞻医疗）享受企业所得税小微企业税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	16,893.52	14,274.02
银行存款	45,421,386.14	23,758,550.66

项目	期末数	期初数
合计	45,438,279.66	23,772,824.68
其中：存放在境外的款项总额		-

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

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十八)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	58,446,263.62
1-2年	1,354,733.00
2-3年	95,677.50
3年以上	497,200.00
账面余额小计	60,393,874.12
减：坏账准备	2,569,373.26
账面价值合计	57,824,500.86

2. 按坏账计提方法分类披露

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

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,906,515.37	100.00	2,142,692.41	6.32	31,763,822.96

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	33,906,515.37	100.00	2,142,692.41	6.32	31,763,822.96

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	60,393,874.12	2,569,373.26	4.25

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	58,446,263.62	1,753,387.91	3.00
1-2年	1,354,733.00	270,946.60	20.00
2-3年	95,677.50	47,838.75	50.00
3年以上	497,200.00	497,200.00	100.00
小计	60,393,874.12	2,569,373.26	4.25

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,142,692.41	426,680.85	-	-	-	2,569,373.26
小计	2,142,692.41	426,680.85	-	-	-	2,569,373.26

5. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州朗润医疗系统有限公司	10,810,500.00	1年以内	17.90	324,315.00
Philips Medical Systems NL BV	8,888,128.24	1年以内	14.72	266,643.85
中国原子能科学研究院	4,777,800.00	1年以内	7.91	143,334.00
武汉哈兰医疗科技有限公司	4,478,800.00	1年以内	7.42	134,364.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市贝斯达医疗股份有限公司	3,735,104.50	1年以内	6.18	112,053.14
小计	32,690,332.74		54.13	980,709.99

6. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十八)“外币货币性项目”之说明。

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	13,616,441.87	10,158,245.85

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	10,158,245.85	3,458,196.02	-	13,616,441.87

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	10,158,245.85	13,616,441.87	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,100,000.00	-

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,329,589.69	99.85	4,082,709.51	95.40
1-2年	1,678.21	0.13	330.21	0.01
2-3年	330.21	0.02	196,524.40	4.59
合计	1,331,598.11	100.00	4,279,564.12	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
住友重机械工业株式会社	708,013.13	1 年以内	53.17	业务尚未完结
辽宁开普医疗系统有限公司	200,000.00	1 年以内	15.02	业务尚未完结
苏州温度影像有限公司	172,566.37	1 年以内	12.96	业务尚未完结
北京东方晨景科技有限公司	92,000.00	1 年以内	6.91	业务尚未完结
深圳市美德医疗电子技术有限公司	58,691.88	1 年以内	4.41	业务尚未完结
小 计	1,231,271.38		92.47	

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	862,637.76	287,256.97	575,380.79	574,862.51	343,013.21	231,849.30

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	556,965.76
1-2 年	40,780.00
2-3 年	5,000.00
3 年以上	259,892.00
账面余额小计	862,637.76
减：坏账准备	287,256.97
账面价值小计	575,380.79

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	860,137.76	574,362.51
其他	2,500.00	500.00
账面余额小计	862,637.76	574,862.51
减：坏账准备	287,256.97	343,013.21
账面价值小计	575,380.79	231,849.30

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	37,471.21	12,750.00	292,792.00	343,013.21
2021年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段	-1,015.00	1,015.00	-	-
—转入第三阶段	-	-2,500.00	2,500.00	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-11,691.24	-8,665.00	-35,400.00	-55,756.24
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	24,764.97	2,600.00	259,892.00	287,256.97

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	862,637.76	287,256.97	33.30

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	556,965.76	16,708.97	3.00
1-2年	40,780.00	8,156.00	20.00
2-3年	5,000.00	2,500.00	50.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	259,892.00	259,892.00	100.00
小计	862,637.76	287,256.97	33.30

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	343,013.21	-55,756.24	-	-	-	287,256.97

(6) 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国科学院近代物理研究所	押金保证金	431,280.00	1年以内	50.00	12,938.40
上海翔山实业有限责任公司	押金保证金	80,000.00	3年以上	9.27	80,000.00
上海朝涵商贸有限公司	押金保证金	45,000.00	2-3年, 3年以上[注]	5.22	42,500.00
上海加弼企业管理有限公司	押金保证金	40,117.00	3年以上	4.65	40,117.00
核工业西南物理研究所	押金保证金	37,500.00	1年以内	4.35	1,125.00
小计		633,897.00		73.49	176,680.40

[注]上海朝涵商贸有限公司期末余额45,000.00元,其中2-3年5,000.00元,3年以上40,000.00元。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	27,742,235.04	48,726.26	27,693,508.78	24,330,345.35	48,726.26	24,281,619.09
在产品	15,658,761.62	-	15,658,761.62	16,042,424.64	-	16,042,424.64
库存商品	11,653,172.91	249,703.21	11,403,469.70	11,997,713.93	268,620.81	11,729,093.12
发出商品	5,155,132.65	237,940.81	4,917,191.84	5,386,920.39	503,590.25	4,883,330.14

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	53,896.94	-	53,896.94	70,756.32	-	70,756.32
低值易耗品	39,250.43	-	39,250.43	43,065.52	-	43,065.52
合 计	60,302,449.59	536,370.28	59,766,079.31	57,871,226.15	820,937.32	57,050,288.83

2. 存货跌价准备

增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	48,726.26	-	-	-	-	48,726.26
库存商品	268,620.81	-	219,023.21[注 1]	-	237,940.81	249,703.21
发出商品	503,590.25	-	237,940.81[注 2]	284,567.04	219,023.21	237,940.81
小 计	820,937.32	-	456,964.02	284,567.04	456,964.02	536,370.28

[注 1]其他增加系前期已计提存货跌价准备的发出商品本期退货入库转入库存商品。

[注 2]其他增加系前期已计提存货跌价准备的库存商品本期发出转入发出商品。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 合同资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,445,485.00	214,598.15	1,230,886.85	487,270.00	176,188.40	311,081.60

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
坏账准备	38,409.75	-	-	-

(八) 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预交税费	3,947,626.30	-	3,947,626.30	4,666,448.82	-	4,666,448.82
预付费用	786,414.68	-	786,414.68	817,667.67	-	817,667.67
待抵扣进项税	124,369.24	-	124,369.24	-	-	-
合 计	4,858,410.22	-	4,858,410.22	5,484,116.49	-	5,484,116.49

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	119,913,968.74	126,244,504.23

2. 固定资产

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	122,945,707.44	-	-	-	-	-	122,945,707.44
机器设备	45,457,290.45	821,186.59	-	-	513,868.02	-	45,764,609.02
运输工具	1,198,302.18	163,247.79	-	-	271,543.52	-	1,090,006.45
电子及其他设备	3,355,664.19	447,787.85	-	-	-	-	3,803,452.04
模具	16,624,795.21	1,537,473.95	153,479.41	-	-	-	18,315,748.57
小 计	189,581,759.47	2,969,696.18	153,479.41	-	785,411.54	-	191,919,523.52
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	27,583,488.56	3,942,388.68	-	-	-	-	31,525,877.24
机器设备	19,150,375.99	4,148,887.77	-	-	488,174.62	-	22,811,089.14
运输工具	984,165.98	73,707.34	-	-	257,966.34	-	799,906.98
电子及其他设备	2,927,337.96	124,953.94	-	-	-	-	3,052,291.90
模具	12,691,886.75	1,124,502.77	-	-	-	-	13,816,389.52

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
小 计	63,337,255.24	9,414,440.50	-	-	746,140.96	-	72,005,554.78
(3)账面价值							
房屋及建筑物	95,362,218.88	-	-	-	-	-	91,419,830.20
机器设备	26,306,914.46	-	-	-	-	-	22,953,519.88
运输工具	214,136.20	-	-	-	-	-	290,099.47
电子及其他设备	428,326.23	-	-	-	-	-	751,160.14
模具	3,932,908.46	-	-	-	-	-	4,499,359.05
小 计	126,244,504.23	-	-	-	-	-	119,913,968.74

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 18,065,863.87 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

(4)期末用于借款抵押的固定资产，详见本附注十一之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	153,479.41	-	153,479.41

2. 在建工程

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
模具	-	-	-	153,479.41	-	153,479.41

(十一) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1)账面原值						

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
房屋及建筑物	5,682,589.95	-	-	-	-	5,682,589.95
电子设备	116,115.82	-	-	-	-	116,115.82
合 计	5,798,705.77	-	-	-	-	5,798,705.77
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
房屋及建筑物	-	2,120,699.39	-	-	-	2,120,699.39
电子设备	-	23,223.16	-	-	-	23,223.16
合 计	-	2,143,922.55	-	-	-	2,143,922.55
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	5,682,589.95	-	-	-	-	3,561,890.56
电子设备	116,115.82	-	-	-	-	92,892.66
合 计	5,798,705.77	-	-	-	-	3,654,783.22

(十二) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
土地使用权	9,369,286.00	-	-	-	-	-	-	9,369,286.00
非专利技术	31,812,882.49	-	9,119,500.68	-	-	-	-	40,932,383.17
软 件	617,653.06	-	-	-	-	-	-	617,653.06
合 计	41,799,821.55	-	9,119,500.68	-	-	-	-	50,919,322.23
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	1,725,510.30	187,385.76	-	-	-	-	-	1,912,896.06
非专利技术	8,946,460.66	3,267,665.15	-	-	-	-	-	12,214,125.81
软 件	546,958.23	18,049.80	-	-	-	-	-	565,008.03
合 计	11,218,929.19	3,473,100.71	-	-	-	-	-	14,692,029.90
(3) 账面价值								

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
土地使用权	7,643,775.70	-	-	-	-	-	-	7,456,389.94
非专利技术	22,866,421.83	-	-	-	-	-	-	28,718,257.36
软件	70,694.83	-	-	-	-	-	-	52,645.03
合计	30,580,892.36	-	-	-	-	-	-	36,227,292.33

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产原值的比例为 80.39%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本附注十一之说明。

(十三) 开发支出

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入存货	转入当期损益	
新研发项目	5,972,978.25	31,113,350.23	-	9,119,500.68	1,386,469.14	17,401,807.18	9,178,551.48

(十四) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁厂房装修	1,057,067.01	-	286,322.50	-	770,744.51
软件维护费	124,470.92	-	35,777.28	-	88,693.64
合计	1,181,537.93	-	322,099.78	-	859,438.15

(十五) 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,175,786.28	438,467.42	2,686,938.02	359,482.12
存货跌价准备	536,370.28	80,455.54	820,937.32	123,140.60
使用权资产折旧	127,897.69	19,184.65	-	-
未抵扣亏损	16,193,355.64	919,523.74	27,794,649.76	3,487,397.65

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
政府补助	22,976,867.63	2,963,640.14	16,817,235.99	2,132,984.40
内部交易未实现利润	1,120,504.56	28,012.62	1,148,798.96	57,439.94
合 计	44,130,782.08	4,449,284.11	49,268,560.05	6,160,444.71

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,362,880.00	104,557.90	1,258,322.10	114,050.00	25,044.00	389,006.00
预付设计费	79,600.00	-	79,600.00	79,600.00	-	79,600.00
合 计	1,442,480.00	104,557.90	1,337,922.10	493,650.00	25,044.00	468,606.00

(十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	52,284,648.99	59,140,000.00
保证借款	13,900,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	103,671.70	114,208.25
合 计	66,288,320.69	69,254,208.25

(十八) 应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	34,340,441.19	13,720,739.91
1-2 年	88,567.68	195,270.29
2-3 年	46,017.06	30,178.16
3 年以上	548,091.02	658,182.69
合 计	35,023,116.95	14,604,371.05

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见本附注五(四十八)“外币货币性项目”之说明。

(十九) 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	8,930,016.75	4,655,241.05

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,086,163.55	41,648,002.84	41,173,571.49	4,560,594.90
(2)离职后福利—设定提存计划	-	4,332,316.07	3,948,471.77	383,844.30
(3)辞退福利	-	107,916.20	107,916.20	-
合 计	4,086,163.55	46,088,235.11	45,229,959.46	4,944,439.20

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,792,144.22	36,603,485.73	36,209,835.95	4,185,794.00
(2)职工福利费	97,098.43	959,100.07	931,400.50	124,798.00
(3)社会保险费	196,920.90	2,821,701.73	2,768,619.73	250,002.90
其中：医疗保险费	196,920.90	2,319,387.96	2,310,661.66	205,647.20
工伤保险费	-	64,759.85	59,021.75	5,738.10
生育保险费	-	437,553.92	398,936.32	38,617.60
(4)住房公积金	-	1,261,898.00	1,261,898.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	1,817.31	1,817.31	-
小 计	4,086,163.55	41,648,002.84	41,173,571.49	4,560,594.90

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	4,201,029.15	3,828,816.55	372,212.60
(2)失业保险费	-	131,286.92	119,655.22	11,631.70
小 计	-	4,332,316.07	3,948,471.77	383,844.30

(二十一) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,987,618.71	2,584,791.72
城市维护建设税	465,884.36	136,629.92
房产税	535,460.46	273,000.00
印花税	67,748.00	60,715.90
土地使用税	26,485.90	13,242.45
教育费附加	247,774.21	81,977.95
地方教育附加	85,000.33	54,651.97
代扣代缴个人所得税	154,167.31	131,822.45
合 计	5,570,139.28	3,336,832.36

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	3,290,374.15	1,415,954.49

2. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用款	1,993,039.66	752,386.77
押金保证金	509,674.00	184,674.00
代扣代缴社保公积金	243,939.27	212,000.19
其 他	543,721.22	266,893.53
小 计	3,290,374.15	1,415,954.49

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	9,080,308.41	4,107,491.05

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	2,136,007.02	2,016,024.86
合 计	11,216,315.43	6,123,515.91

(二十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,160,902.18	605,181.34

(二十五) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	2,480,000.00	11,540,000.00

(二十六) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,738,646.04	4,244,418.54
未确认融资费用	-91,972.15	-461,737.63
合 计	1,646,673.89	3,782,680.91

(二十七) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	16,817,235.99	8,272,400.00	2,112,768.36	22,976,867.63	与资产相关的政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期分摊		其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
			转入项目	金额			
1.5T 磁共振射 频功率放大器研 制	233,333.25	150,000.00	其他收益	97,307.70	-	286,025.55	与资产相关
高分辨 32 通道 头颈联合颈动脉 线圈的研发	630,000.00	-	-	84,000.00	-	546,000.00	与资产相关

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
高性能 32 通道婴儿头脊柱射频线圈补贴收入	600,000.00	-	-	-	-	600,000.00	与资产相关
高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目专项资金	2,304,260.29	-	其他收益	856,241.26	-	1,448,019.03	与资产相关
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升	1,334,514.56	600,000.00	其他收益	224,521.49	-	1,709,993.07	与资产相关
上海辰光磁共振成像技术研发中心	120,000.00	-	其他收益	120,000.00	-	-	与收益相关
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究	77,319.58	-	其他收益	12,371.14	-	64,948.44	与资产相关
7T 软件研发院士站项目经费	99,823.00	-	其他收益	12,743.36	-	87,079.64	与资产相关
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈	101,975.31	-	其他收益	20,740.74	-	81,234.57	与资产相关
高密度高清晰度 48 通道颈脑血管一体化线圈	480,000.00	240,000.00	-	-	-	720,000.00	与资产相关
基于自主研发超高场磁共振的预临床影像科研服务平台	6,940,000.00	6,642,400.00	其他收益	251,952.67	-	13,330,447.33	与资产相关
7T 磁共振序列和重建开发	-	240,000.00	-	-	-	240,000.00	与资产相关
1.5T 磁共振成像系统	3,896,010.00	-	其他收益	432,890.00	-	3,463,120.00	与资产相关
32 通道一体化大孔径射频系统	-	400,000.00	-	-	-	400,000.00	与资产相关
小 计	16,817,235.99	8,272,400.00	其他收益	2,112,768.36	-	22,976,867.63	

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(二十八) 股本

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

(二十九) 资本公积

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

(三十) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,885,660.81	2,424,309.30	-	10,309,970.11

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据《公司法》和公司章程的规定，按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	108,480,831.61	107,993,181.96
加：年初未分配利润调整	-51,507,366.23	-55,340,870.30
调整后本年初余额	56,973,465.38	52,652,311.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,243,680.47	5,005,880.56
减：提取法定盈余公积	2,424,309.30	684,726.84
期末未分配利润	78,792,836.55	56,973,465.38

2. 调整期初未分配利润明细

由于重要前期差错更正，影响期初未分配利润-51,507,366.23元，详见本附注十三(一)之说明。

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	196,070,028.89	118,070,916.01	142,446,998.89	84,860,915.43

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	84,122.70	-	17,731.40	-
合 计	196,154,151.59	118,070,916.01	142,464,730.29	84,860,915.43

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
国 内	161,420,833.31	99,227,081.43	111,673,282.47	73,681,597.76
国 外	34,649,195.58	18,843,834.58	30,773,716.42	11,179,317.67
小 计	196,070,028.89	118,070,916.01	142,446,998.89	84,860,915.43

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名客户的营业收入总额	109,650,737.44	55.90

(三十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
房产税	1,040,666.55	1,092,000.00
城市维护建设税	660,780.70	271,770.80
教育费附加	293,480.13	163,062.49
地方教育附加	195,653.40	108,708.35
印花税	137,412.00	116,189.80
土地使用税	52,970.80	52,969.80
合 计	2,380,963.58	1,804,701.24

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	6,560,690.65	5,436,047.34

项 目	本期数	上年数
差旅费	1,381,876.45	1,163,647.05
业务招待费	1,171,372.43	812,033.14
售后服务费	520,508.72	162,714.08
办公费	407,608.93	222,430.59
咨询费	294,182.70	770,401.84
折旧与摊销	279,828.65	280,719.84
运输及快递费	176,883.58	146,395.33
汽车费用	112,790.80	127,356.19
广告与宣传费	99,908.98	144,821.47
其他销售费用	43,460.29	1,261.57
合 计	11,049,112.18	9,267,828.44

(三十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	9,355,018.88	7,459,751.04
折旧与摊销	5,322,422.90	5,045,758.77
办公费	1,929,728.40	2,159,780.82
咨询费	1,259,515.86	3,053,582.99
修理费	736,886.89	997,065.11
汽车费用	556,490.27	423,987.73
业务招待费	466,579.80	443,344.07
运输及快递费	111,158.37	77,853.70
差旅费	78,828.05	120,573.79
其他管理费用	484,238.93	412,541.69
合 计	20,300,868.35	20,194,339.71

(三十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
材料费	11,281,808.71	15,152,444.24
工 资	3,875,468.07	3,878,118.69
论证、评审、验收费	2,132,708.42	1,646,358.05
其 他	111,821.98	133,896.68
合 计	17,401,807.18	20,810,817.66

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	4,989,936.28	4,857,985.76
减：利息收入	39,329.28	27,795.14
汇兑损失	686,200.01	824,727.02
现金折扣	18,764.03	63,665.26
手续费支出	57,567.00	56,086.99
合 计	5,713,138.04	5,774,669.89

(三十八) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经 常性损益的金 额
政府补助	4,206,268.36	3,300,563.99	与收益相关	4,206,268.36
代扣个人所得税手续费	2,641.64	4,794.76	与收益相关	2,641.64
合 计	4,208,910.00	3,305,358.75		4,208,910.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-426,680.85	22,680.71

项 目	本期数	上年数
其他应收款坏账损失	55,756.24	6,483.62
合 计	-370,924.61	29,164.33

(四十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	217,298.57
合同资产减值损失	-117,923.65	-34,642.00
合 计	-117,923.65	-251,940.57

(四十一) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置	-3,270.58	-269,579.35	-3,270.58

(四十二) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	131,552.20	6.68	131,552.20
政府补助	38,900.00	2,300.00	38,900.00
其 他	0.20	0.64	0.20
合 计	170,452.40	2,307.32	170,452.40

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
政府补助	38,900.00	2,300.00	与收益相关

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十九)“政府补助”之说明。

(四十三) 营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	60,000.00	-	60,000.00
罚款支出	414.50	2,918.73	414.50
其他	5,590.00	4,240.00	5,590.00
合计	66,004.50	7,158.73	66,004.50

(四十四) 所得税费用

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	3,330.65	-
递延所得税费用	1,711,160.60	-1,693,985.61
合计	1,714,491.25	-1,693,985.61

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	25,058,585.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,758,787.80
子公司适用不同税率的影响	118,071.87
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
研发费加计扣除	-2,528,916.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,808.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	278,739.85
所得税费用	1,714,491.25

(四十五) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	39,329.28	27,795.14
政府补助	10,404,800.00	13,687,292.00
收到经营性往来款	646,121.24	1,796,670.37
解除受限货币资金	-	300,000.00
其 他	2,641.84	4,802.08
合 计	11,092,892.36	15,816,559.59

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付期间费用	11,355,529.83	13,299,579.73
支付经营性往来款	287,775.25	234,969.71
其 他	66,004.50	7,158.73
合 计	11,709,309.58	13,541,708.17

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
租赁付款额	2,260,898.68	-

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,344,094.06	4,253,595.28
加: 资产减值准备	117,923.65	251,940.57
信用减值损失	370,924.61	-29,164.33
固定资产折旧	9,414,440.50	8,860,307.50
使用权资产折旧	2,143,922.55	-
无形资产摊销	3,473,100.71	3,206,173.28
长期待摊费用摊销	322,099.78	333,388.57

项 目	本期数	上年数
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)	3,270.58	269,579.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,560,755.97	5,568,215.61
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,711,160.60	-1,693,985.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,285,977.23	11,228,026.79
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,566,702.75	-8,147,766.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	36,610,362.90	15,660,127.46
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	43,219,375.93	39,760,438.07
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	45,438,279.66	23,772,824.68
减: 现金的期初余额	23,772,824.68	8,074,679.03
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	21,665,454.98	15,698,145.65

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	45,438,279.66	23,772,824.68
其中：库存现金	16,893.52	14,274.02
可随时用于支付的银行存款	45,421,386.14	23,758,550.66
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	45,438,279.66	23,772,824.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值（万元）	受限原因
固定资产	9,141.98	借款抵押
无形资产	745.64	借款抵押
合 计	9,887.62	

截至2021年12月31日，公司部分固定资产、土地使用权用于借款抵押情况(单位：万元)

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	南京银行上海分行	沪房地青字(2014)第016202号	9,887.62	334.00	2022/1/26	王杰
本公司	南京银行上海分行			400.00	2022/2/8	王杰
本公司	南京银行上海分行			480.00	2022/3/28	王杰
本公司	南京银行上海分行			589.46	2022/5/24	王杰
本公司	南京银行上海分行			570.00	2022/6/28	王杰
本公司	南京银行上海分行			800.00	2022/7/26	王杰
本公司	南京银行上海分行			390.00	2021/8/26	王杰
本公司	南京银行上海分行			510.00	2022/9/23	王杰

被担保单位	抵押权人	抵押物类型	抵押物账面净值	抵押借款金额	借款到期日	保证担保人
本公司	南京银行上海分行			415.00	2022/11/1	王杰
本公司	南京银行上海分行			350.00	2022/11/26	王杰
本公司	南京银行上海分行			432.00	2022/3/22	王杰
本公司	南京银行上海分行			372.00	2023/4/23	王杰
辰瞻医疗	南京银行上海分行			150.00	2022/3/8	王杰、本公司
辰瞻医疗	南京银行上海分行			190.00	2022/8/25	王杰、本公司
辰瞻医疗	南京银行上海分行			100.00	2022/9/14	王杰、本公司
辰瞻医疗	南京银行上海分行			200.00	2022/10/20	王杰、本公司
辰瞻医疗	南京银行上海分行			100.00	2022/11/23	王杰、本公司
小计			9,887.62	6,382.46		

[注]上述抵押物中用于抵押的资产账面价值为9,887.62万元,其中固定资产账面价值为9,141.98万元、无形资产账面价值为745.64万元。

(四十八) 外币货币性项目

1. 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	1,319,437.31	6.3757	8,412,336.46
欧元	1,159.60	7.2197	8,371.97
应收账款			
其中: 美元	2,049,431.66	6.3757	13,066,562.29
应付账款			
其中: 美元	1,560.00	6.3757	9,946.09
欧元	1,490.00	7.2197	10,757.35

(四十九) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
1.5T 磁共振射频功率放大器研制[注 1]	2021 年度	150,000.00	递延收益	其他收益	17,307.69
高密度高清晰度 48 通道颈脑血管一体化线圈[注 2]	2021 年度	240,000.00	递延收益	-	-
基于自主研发超高场磁共振的预临床影像科研服务平台[注 3]	2021 年度	6,642,400.00	递延收益	其他收益	61,608.05
7T 磁共振序列和重建开发[注 4]	2021 年度	240,000.00	递延收益	-	-
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升[注 5]	2021 年度	600,000.00	递延收益	其他收益	67,356.45
32 通道一体化大孔径射频系统[注 6]	2021 年度	400,000.00	递延收益	-	-
新建院士(专家)站绩效评估资金[注 7]	2021 年度	50,000.00	其他收益	其他收益	50,000.00
青浦区院士(专家)工作站资助项目[注 8]	2021 年度	80,000.00	其他收益	其他收益	80,000.00
上海辰光磁共振成像技术研发中心[注 9]	2021 年度	30,000.00	其他收益	其他收益	30,000.00
上海市科技小巨人项目[注 10]	2021 年度	1,800,000.00	其他收益	其他收益	1,800,000.00
国内专利资助款[注 11]	2021 年度	22,000.00	其他收益	其他收益	22,000.00
国(境)外专利资助款[注 12]	2021 年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
专利补贴科技项目资金[注 13]	2021 年度	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
其他[注 14]	2021 年度	1,500.00	其他收益	其他收益	1,500.00
国三柴油车提前报废补贴[注 15]	2021 年度	35,000.00	营业外收入	营业外收入	35,000.00
其他[注 16]	2021 年度	3,900.00	营业外收入	营业外收入	3,900.00
高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目专项资金[注 17]	2013 年度	9,584,000.00	递延收益	其他收益	856,241.26
术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究[注 18]	2019 年度	100,000.00	递延收益	其他收益	12,371.14

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
1.5T 磁共振射频功率放大器研制[注 19]	2016 年度	600,000.00	递延收益	其他收益	80,000.00
32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈[注 20]	2019 年度	140,000.00	递延收益	其他收益	20,740.74
高分辨 32 通道头颈联合颈动脉线圈的研发[注 21]	2018 年度	840,000.00	递延收益	其他收益	84,000.00
高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升[注 22]	2019 年度	1,400,000.00	递延收益	其他收益	157,165.05
上海辰光磁共振成像技术研发中心[注 23]	2019 年度	120,000.00	递延收益	其他收益	120,000.00
7T 软件研发院士站项目经费[注 24]	2019 年度	120,000.00	递延收益	其他收益	12,743.36
基于自主研发超高场磁共振的预临床影像科研服务平台[注 25]	2020 年度	6,940,000.00	递延收益	其他收益	190,344.62
1.5T 磁共振成像系统[注 26]	2020 年度	4,328,900.00	递延收益	其他收益	432,890.00
合 计		-			4,245,168.36

2. 本期政府补助情况

(1) 本期收到政府补助 10,404,800.00 元。其中：

[注 1]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委[2021]54 号《关于下达上海市 2016 年度“科技创新行动计划”生物医药领域科技支撑项目尾款配套资金》，公司 2021 年度收到项目配套政府补贴 150,000.00 元，系与资产相关的政府补助，从 2021 年 9 月起，在资产剩余年限 26 个月按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 17,307.69 元。

[注 2]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委[2021]28 号《关于下达上海市 2020 年度“科技创新行动计划”生物医药领域科技支撑项目尾款配套资金》（青科委[2021]28 号），公司 2021 年度收到资产配套政府补贴 240,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项目尚未通过验收，暂未转入当期损益，已全额计入 2021 年递延收益。

[注 3]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委[2021]94 号《关于下达 2020 年度上海张江国家自主创新示范区专项发展资金 H25 重点项

目尾款资金的通知》，公司 2021 年度收到项目资产配套政府补贴 6,642,400.00 元，系与资产相关的政府补助，从 2021 年 12 月起，在资产剩余年限 5 年按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 61,608.05 元。

[注 4]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委（2021）61 号《关于下达 2021 年青浦区产学研合作发展资金项目和扶持资金的通知》，公司 2021 年度收到项目补贴 240,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项目尚未通过验收，暂未转入当期损益，已全额计入 2021 年递延收益。

[注 5]根据青浦区文旅局、青浦区财政局下发的青文旅（2019）86 号《关于下达青浦区 2019 年度现代服务业发展专项资金“文化创意”专项的通知》，公司 2021 年度收到项目配套政府补贴 600,000.00 元，系与资产相关的政府补助，从 2021 年 9 月开始，在剩余年限 9 年按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 67,356.45 元。

[注 6]根据上海市科学技术委员会下发的（科委 2021 第 05994 号），公司 2021 年度收到项目补贴 400,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项目尚未通过验收，暂未转入当期损益，已全额计入 2021 年递延收益。

[注 7]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委（2021）29 号《关于拨付 2020 年上海市院士（专家）工作站新建和绩效评估专项资金的通知》，公司 2021 年度收到专家补助 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，已全额计入 2021 年其他收益。

[注 8]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科协（2021）11 号《关于 2021 年青浦区院士（专家）工作站项目下达通知》，公司 2021 年度收到专家补助 80,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，已全额计入 2021 年其他收益。

[注 9]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的《青研发中心 2019-17》项目合同，公司 2021 年度收到项目补贴 30,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营相关，本期项目验收通过，全额计入 2021 年其他收益。

[注 10]根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委（2021）83 号《关于下达 2021 年度上海市科技小巨人工程项目区级配套资金的通知》，公司 2021 年度收到项目补贴 1,800,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，已全额计入 2021 年其他收益。

[注 11]根据上海市青浦区市场监督管理局下发的《关于支持 2020 年下半年度青浦区知识产权资助项目的公示》，2021 年度公司申请了六项国内专利的补助款，收到专利补贴 22,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，已全额计入 2021 年其他收益。

[注 12]根据上海市青浦区市场监督管理局下发的《关于支持 2020 年下半年度青浦区知识产权资助项目的公示》，2021 年度公司申请了一项国（境）外专利的补助款，收到专利补贴 10,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，已全额计入 2021 年其他收益。

[注 13]根据青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的青科委（2021）62 号《关于下达 2021 年度青浦区专利新产品计划项目扶持资金的通知》，公司 2021 年度收到专利补贴科技项目资金 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营相关，已全额计入其他收益。

[注 14]2021 年度收到其他政府补助 1,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2021 年其他收益。

[注 15]根据上海市生态环境局、上海市发展和改革委员会、上海市交通委员会、上海市商务委员会、上海市公安局、上海市财政局、上海市机关事务管理局发布的沪环规（2019）12 号《上海市鼓励国三柴油车提前报废补贴实施办法》的通知，公司 2021 年度收到政策补贴 35,000.00 元，系与公司日常经营活动无关的政府补助，已全额计入 2021 年营业外收入。

[注 16]2021 年度收到其他政府补助 3,900.00 元，系与公司日常经营活动无关的政府补助，已全额计入 2021 年营业外收入。

（2）以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

[注 17] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《高灵敏度磁共振射频探测器产品产业化项目-上海市战略性新兴产业重点项目实施框架协议协议书》（项目编号：重点 12440102 号），公司 2013 年度收到项目补助 3,920,000.00 元，2014 年度收到项目补助 3,920,000.00 元，2019 年度收到项目补助 1,744,000.00 元，共计 9,584,000.00 元，从 2013 年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 856,241.26 元。

[注 18] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《术中磁共振射频线圈设计理论及应用研究科研计划项目课题合同》（项目编号：15441907500），公司 2019 年度收到项目补助 100,000.00 元，从 2019 年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额

为 12,371.14 元。

[注 19] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《1.5T 磁共振射频功率放大器的研制科研计划项目课题合同》（项目编号：16441906800），公司 2016 年度收到项目补助 600,000.00 元，从 2018 年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 80,000.00 元。

[注 20] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《32 通道高清晰度体部磁共振射频线圈科研计划项目课题合同》（项目编号：15441900900），公司 2019 年度收到项目补助 140,000.00 元，从 2019 年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 20,740.74 元。

[注 21] 根据上海市科学技术委员会下达的财政[2018]第 12434 号《2018 年市科委专项经费第六批科技发展基金财政直拨通知单》，公司 2018 年度收到项目补助 840,000.00 元，从 2018 年起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 84,000.00 元。

[注 22] 根据上海市文化创意产业推进临到小组和本公司签订的《基于自主品牌的高场磁共振成像系统核心部件的工业设计创新能力提升项目计划任务书》（项目编号：2019012106），公司 2019 年度收到项目补贴 1,400,000.00 元，从 2020 年 8 月起在资产剩余年限按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 157,165.05 元。

[注 23] 根据上海市科学技术委员会、青浦区科学技术委员会、青浦区财政局下发的《青研发中心 2019-17》项目合同，公司 2019 年度收到项目补贴 120,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营相关，本期项目验收通过，全额计入 2021 年其他收益。

[注 24] 根据上海市青浦区科学技术委员会和本公司签订的《7.0T 动物磁共振成像系统软件的开发-青浦区院士专家工作站项目任务书》，公司 2019 年度收到项目补贴 120,000.00 元，系与资产相关的政府补贴，从 2019 年起在资产剩余年限 10 年按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 12,743.36 元。

[注 25] 根据上海市财政局、上海市青浦区科学技术委员会下发的沪财预[2016]149 号《上海张江国家自主创新示范区专项发展资金使用和管理办法》、沪科创办[2020]97 号《关于下达张江国家自主创新示范区专项发展资金 2020 年第二批重点项目（青浦园）资助经费的通知》，公司 2020 年度收到项目补贴 6,940,000.00 元，系与资产相关的政府补助，从 2021 年 11 月起，在资产剩余年限 5 年按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 190,344.62 元。

[注 26] 根据上海市经济和信息化委员会、青浦区经济委员会、青浦区财政局下发的沪经信医[2021]4 号《上海市经济信息化委关于 2019 年度上海市生物医药创新产品评审结果并下达资金的通知》、青经发[2020]72 号《青浦区经委、区财政局关于下达“2020 年度青浦区生物医药产业扶持项目”资金的通知》，公司 2020 年度收到项目补贴 4,328,900.00 元，系与资产相关的政府补助，从 2020 年 1 月起，在资产剩余年限 10 年按月平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 432,890.00 元。

六、合并范围的变更

公司本期无合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
辰瞻医疗	30.00	-899,586.41	-	-3,289,623.82

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辰瞻医疗	27,255,052.85	3,060,831.85	30,315,884.70	37,418,177.47	3,863,120.00	41,281,297.47

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辰瞻医疗	16,333,117.64	3,550,104.08	19,883,221.72	23,954,003.11	3,896,010.00	27,850,013.11

续上表:

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辰瞻医疗	50,982,414.65	-2,998,621.38	-2,998,621.38	12,591,908.76

续上表:

子公司名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辰瞻医疗	56,014,517.34	-2,507,617.61	-2,507,617.61	4,820,082.89

八、与金融工具相关的风险

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

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

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

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生

波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十八）“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五（四十八）“外币货币性项目”。

2. 利率风险

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

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（二）信用风险

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存

在重大的信用风险。

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

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

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

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如

下:

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

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	69,254,208.25	-	-	-	69,254,208.25
应付账款	14,604,371.05	-	-	-	14,604,371.05
其他应付款	1,415,954.49	-	-	-	1,415,954.49
一年内到期的非流动负债	6,368,389.73	-	-	-	6,368,389.73
长期借款	-	9,060,000.00	2,480,000.00	-	11,540,000.00
租赁负债	-	2,260,898.68	804,548.68	934,097.36	3,999,544.72
金融负债和或有负债合计	91,642,923.52	11,320,898.68	3,284,548.68	934,097.36	107,182,468.24

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

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构,本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减

低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日, 本公司的资产负债率为 45.39%(2020 年 12 月 31 日: 42.93%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
1. 持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	13,616,441.87	-	13,616,441.87

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于公司持有的银行理财产品、应收款项融资, 采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现同类型工具的市场报价或交易商报价。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为自然人王杰, 持有本公司 34.06%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
蒋国兴	独立董事

(二) 关联交易情况

关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王杰	本公司	56,424,648.99	2019/10/29	2022/10/29	否
王杰	辰瞻医疗	7,400,000.00	2021/5/28	2024/5/27	否

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	蒋国兴	90,616.44	140,616.44

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

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

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借 款余额	借款到期日
本公司	南京银行上海分行				334.00	2022/1/26
本公司	南京银行上海分行				400.00	2022/2/8
本公司	南京银行上海分行				480.00	2022/3/28
本公司	南京银行上海分行	沪房地青字 (2014)第 016202号	13,231.50	9,887.62	589.46	2022/5/24
本公司	南京银行上海分行				570.00	2022/6/28
本公司	南京银行上海分行				800.00	2022/7/26
本公司	南京银行上海分行				390.00	2022/8/26
本公司	南京银行上海分行				510.00	2022/9/23

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借 款余额	借款到期日
本公司	南京银行上海分行				415.00	2022/11/1
本公司	南京银行上海分行				350.00	2022/11/26
本公司	南京银行上海分行				432.00	2022/3/22
本公司	南京银行上海分行				372.00	2023/4/23
小计			13,231.50	9,887.62	5,642.46	

[注]本公司于2021年10月20日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为A0453232110210042的《最高额抵押合同》，为本公司在2021年10月20日起至2024年10月19日止，与在南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债务本金提供最高额为7,500万元的抵押保证。截至2021年12月31日，该担保项下的借款金额为5,642.46万元。

(二) 或有事项

1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2021年12月31日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	150.00	2022/3/8	
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	190.00	2022/8/25	
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	100.00	2022/9/14	[注]
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	200.00	2022/10/20	
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	100.00	2022/11/23	
小计			740.00		

[注]本公司于2020年2月27日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为Ec153192004270047的《最高额保证合同》，为子公司辰瞻医疗在2020年2月27日起至2023年4月27日止，与南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债权提供保证担保，最高担保债权额为人民币1,000.00万元。截至2021年12月31日，该担保项下的借款金额为740.00万元。

(2)截至2021年12月31日，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借 款余额	借款到期日
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	沪房地青字 (2014)第 016202号	13,231.50	9,887.62	150.00	2022/3/8
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				190.00	2022/8/25
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				100.00	2022/9/14
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				200.00	2022/10/20
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				100.00	2022/11/23
小计				13,231.50	9,887.62	740.00	

[注]本公司于2021年5月28日与南京银行股份有限公司上海分行签订合同编号为Ec253232105280011的最高额抵押合同，以编号为沪房地青字(2014)第016202号的房屋建筑物及土地使用权为子公司辰瞻医疗在2021年5月28日起至2024年5月27日止，与南京银行股份有限公司上海分行办理的授信业务所形成的债务本金提供最高为15,300.00万元的抵押担保。截至2021年12月31日，该担保项下的借款金额为740.00万元。

2. 其他或有负债及其财务影响

截至2021年12月31日公司已贴现未到期的银行承兑汇票金额2,000,000.00元，已背书未到期银行承兑汇票金额6,645,288.93元。

十二、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 前期差错更正说明

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	影响金额
本年度发现2020年度及以前年度公司在开发支出、收入确认、坏账计提、递延所得税资产计提、应付职工薪酬核算、管理费用核算、销售费用核算、研发费用核算、成本核算等方面存在差异，公司在编制本财务报表时，	本项差错更正经公司第四届董事会第十一次会议审议通过。	应收账款	-1,765,323.17
		预付款项	-1,222,359.83
		其他应收款	-459,961.21
		存货	-1,113,497.02
		合同资产	118,797.33

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	影响金额
已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。		其他流动资产	4,557,105.29
		固定资产	560,482.64
		无形资产	-39,121,590.34
		开发支出	-14,924,091.39
		递延所得税资产	5,826,168.79
		其他非流动资产	389,006.00
		应付账款	-125,522.76
		合同负债	39,823.01
		应付职工薪酬	4,086,163.55
		应交税费	-139,411.86
		其他应付款	892,935.47
		其他流动负债	5,176.99
		预计负债	-128,082.97
		递延收益	3,896,010.00
		盈余公积	-2,780,527.34
		未分配利润	-51,507,366.23
		营业收入	601,369.47
		营业成本	2,276,967.05
		销售费用	-1,223,959.49
		管理费用	-5,097,739.81
		研发费用	-955,441.38
		其他收益	1,468,690.00
		信用减值损失	-11,277.32
		资产减值损失	-251,940.57
营业外收入	-5,364,700.00		
所得税费用	-1,649,992.52		

(二) 租赁

作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十一)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	244,873.82

(3) 租赁的简化处理

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

项 目	本期数
低价值资产租赁费用	6,902.65

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	2,260,898.68
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	6,902.65
合 计	2,267,801.33

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2021年1月1日,期末系指2021年12月31日;本期系指2021年度,上年系指2020年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	73,662,673.70
1-2年	1,263,985.00
2-3年	35,677.50
3年以上	497,200.00
账面余额小计	75,459,536.20

账 龄	期末数
减：坏账准备	2,381,268.27
账面价值合计	73,078,267.93

2. 按坏账计提方法分类披露

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

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,221,635.69	100.00	1,755,794.92	4.72	35,465,840.77
合 计	37,221,635.69	100.00	1,755,794.92	4.72	35,465,840.77

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	55,577,946.42	2,381,268.27	4.28
关联方组合	19,881,589.78	-	-
小 计	75,459,536.20	2,381,268.27	3.16

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	53,781,083.92	1,613,432.52	3.00
1-2 年	1,263,985.00	252,797.00	20.00
2-3 年	35,677.50	17,838.75	50.00
3 年以上	497,200.00	497,200.00	100.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	55,577,946.42	2,381,268.27	4.28

4. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海辰瞻医疗科技有限公司	16,929,381.85	1年以内	22.44	-
苏州朗润医疗系统有限公司	10,810,500.00	1年以内	14.33	324,315.00
Philips Medical Systems NL BV	8,888,128.24	1年以内	11.78	266,643.85
中国原子能科学研究院	4,777,800.00	1年以内	6.33	143,334.00
武汉哈兰医疗科技有限公司	4,478,800.00	1年以内	5.94	134,364.00
小计	45,884,610.09		60.82	868,656.85

5. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
辰瞻医疗	子公司	16,929,381.85	22.44
辰昊超导	子公司	2,952,207.93	3.91
小计		19,881,589.78	26.35

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	383,295.53	228,897.57	154,397.96	524,645.11	300,243.20	224,401.91

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	123,240.53
1-2年	40,280.00
2-3年	5,000.00
3年以上	214,775.00
账面余额小计	383,295.53

账龄		期末数
减：坏账准备		228,897.57
账面价值小计		154,397.96

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	378,940.76	524,645.11
关联方往来款	4,354.77	-
账面余额小计	383,295.53	524,645.11
减：坏账准备	228,897.57	300,243.20
账面价值小计	154,397.96	224,401.91

(3)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	37,318.20	10,250.00	252,675.00	300,243.20
2021年1月1日余额在本期				-
--转入第二阶段	-1,000.00	1,000.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-24,695.63	-8,750.00	-37,900.00	-71,345.63
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	11,622.57	2,500.00	214,775.00	228,897.57

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	378,940.76	228,897.57	60.40

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	4,354.77	-	-
小 计	383,295.53	228,897.57	59.72

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	118,885.76	3,566.57	3.00
1-2年	40,280.00	8,056.00	20.00
2-3年	5,000.00	2,500.00	50.00
3年以上	214,775.00	214,775.00	100.00
小 计	378,940.76	228,897.57	60.40

(5) 本期计提坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	300,243.20	-71,345.63	-	-	-	228,897.57
小 计	300,243.20	-71,345.63	-	-	-	228,897.57

3. 其他应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
辰昊超导	子公司	4,354.77	1.15

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

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

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
辰时医疗	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-

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

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,544,834.38	102,418,450.58	123,548,551.88	72,390,960.03
其他业务	2,295,544.68	1,081,579.32	2,793,381.95	1,135,434.12
合 计	170,840,379.06	103,500,029.90	126,341,933.83	73,526,394.15

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

按地区分类

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
国 内	133,895,638.80	83,574,616.00	92,774,835.46	61,211,642.36
国 外	34,649,195.58	18,843,834.58	30,773,716.42	11,179,317.67
合 计	168,544,834.38	102,418,450.58	123,548,551.88	72,390,960.03

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-3,270.58	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	

项 目	金 额	说 明
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)	4,245,168.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	65,547.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,641.64	
小 计	4,310,087.32	
减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	591,946.29	
非经常性损益净额	3,718,141.03	
其中:归属于母公司股东的非经常性损益	3,590,723.10	
归属于少数股东的非经常性损益	127,417.93	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.90	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.99	0.30	0.30

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	24,243,680.47
非经常性损益	2	3,590,723.10
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	20,652,957.37
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	175,781,595.00
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	187,903,435.24
加权平均净资产收益率	13=1/12	12.90%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	10.99%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	24,243,680.47
非经常性损益	2	3,590,723.10
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	20,652,957.37
期初股份总数	4	68,597,126.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	68,597,126.00
基本每股收益	13=1/12	0.35
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.30

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况原因

1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增加 91.14%	主要系主要系本期业务增长销售回款增加，相应的采购增加，期末供应商货款账期未到尚未支付所致
应收账款	增加 82.05%	主要系主要系公司近些年一直研发新新产品逐步推向市场，销量增加导致收入增长所致
应收款项融资	增加 34.04%	主要系本期采用银行承兑汇票方式结算货款增加所致
预付款项	减少 68.88%	主要系本期采用预付货款结算方式采购货物减少所致
其他应收款	增加 148.17%	主要系押金保证金增加所致
合同资产	增加 295.68%	主要系本期业务增长引起质保金增加所致

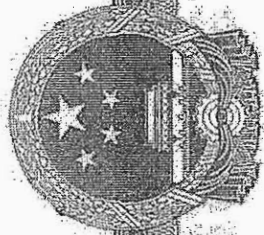
报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
开发支出	增加 53.67%	主要系本期系统磁体项目数量较去年增长所致
其他非流动资产	增加 185.51%	主要系本期业务增长，引起质保金增加所致
应付账款	增加 139.81%	主要系本期业务增长相应的采购增加所致
合同负债	增加 91.83%	主要系本期辰瞻预收货款增加，期末尚未发货结转所致
应交税费	增加 66.93%	主要系本期业务增长导致应交增值税增加所致
其他应付款	增加 132.38%	主要系本期业务增长使得运费增加及本期预提咨询费所致
一年内到期的非流动负债	增加 83.17%	主要系一年内到期长期借款增加及本期实行新租赁准则，一年内到期租赁付款额转入所致
其他流动负债	增加 91.83%	主要系本期辰瞻预收货款增加，税费重分类所致
长期借款	减少 78.51%	主要系一年内到期长期借款于重分类列报至一年内到期的非流动负债，而本期无新增所致
递延收益	增加 36.63%	主要系本期收到新的政府补助

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
营业收入	增加 37.69%	主要系公司近些年一直研发新产品并逐步推向市场，销量增加导致收入增长所致
营业成本	增加 39.13%	主要系本期业务增长引起成本同步增长所致
税金及附加	增加 31.93%	主要系本期业务增长导致应交增值税增加，相应的引起城建税及教育费附加增加所致
销售费用	增加 19.22%	主要系本期业务增长引起营销费用增加所致
研发费用	减少 16.38%	主要系前期持续较大的研发投入，多年积累各项技术趋于成熟，开发项目转化率提高所致
其他收益	增加 27.34%	主要系本期收到政府补助增加所致

上海辰光医疗科技股份有限公司

2022年4月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

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



登记机关

2022

仅供中汇会审[2022]351号报告书使用



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

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0001679

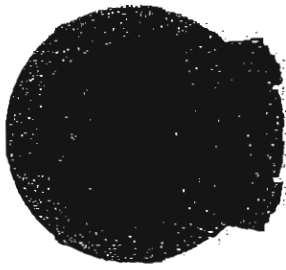
说明

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



发证机关

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日



浙中汇会审[2022]第18号审计报告

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

姓名
Name

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

姓名
Name

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

姓名
Name

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

姓名
Name

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA



姓名: 金利强
Date of Birth: 1979-10-26
工作单位: 浙江南方会计师事务所有限公司
身份证号: 33900519791026181X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 / 月 / 日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

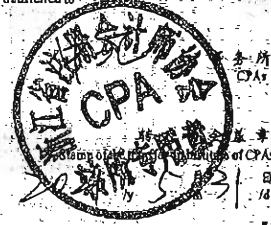
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

盖章
Stamp of the Institute of CPAs

年 / 月 / 日

13

5

年 / 月 / 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

发证日期
Date of Issuance

2020年04月08日

证书编号
No. of Certificate

330000011046

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会



姓名
Full name

余书杰

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1992-10-02

工作单位
Working unit

天圆会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No.

330127199210025314



上海辰光医疗科技股份有限公司

审计报告

目 录

	<u>页次</u>
一、审计报告	1-6
二、财务报表	7-18
(一) 合并资产负债表	7-8
(二) 合并利润表	9
(三) 合并现金流量表	10
(四) 合并所有者权益变动表	11-12
(五) 母公司资产负债表	13-14
(六) 母公司利润表	15
(七) 母公司现金流量表	16
(八) 母公司所有者权益变动表	17-18
三、财务报表附注	19-118

审计报告

中汇会审[2022]6799号

上海辰光医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海辰光医疗科技股份有限公司(以下简称辰光医疗公司)财务报表,包括2022年6月30日的合并及母公司资产负债表,2022年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了辰光医疗公司2022年6月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月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,我们独立于辰光医疗公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审

计事项。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	审计应对
<p>收入确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、主要会计政策和会计估计”注释（三十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（三十一）。</p> <p>2022年1-6月辰光医疗公司的营业收入为人民币5,581.17万元，较2021年1-6月下降9.91%。</p> <p>由于营业收入是辰光医疗公司关键业绩指标之一，且存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认时点的固有风险，可能对辰光医疗公司的净利润产生重大影响，因此，我们将辰光医疗公司收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入的确认时点及执行情况执行了以下核查程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1、评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2、在抽样的基础上，检查销售合同中关键交易条款，评估辰光医疗公司收入确认政策是否符合企业会计准则规定；3、执行分析性复核，判断营业收入和毛利率变动的合理性；4、在抽样的基础上，对主要客户销售合同、订单、出库单、验收单、出口报关单据、发票及银行收款凭据等进行查验，评价收入确认的真实性；5、在抽样的基础上，对资产负债表前后记录的销售收入执行截止性测试，评价销售收入是否记录于恰当的会计期间。
<p>开发支出资本化</p> <p>开发支出资本化的会计政策详情及相关数据请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十四）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（十二）。</p> <p>辰光医疗公司2022年1-6月的开发支出资本化金额为人民币192.35万元，较2021年1-6月下降39.30%。</p> <p>由于确定开发支出是否满足资本化条件需要管理层进行重大会计判断和估计，且开发支出对财务报表具有重要性，因此，我们将开发支出资本化识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对开发支出资本化执行了以下核查程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1、了解和评价管理层与开发支出资本化条件确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；2、询问负责项目研究、开发和商业化的关键管理人员，了解公司具体的研发项目及其进展情况。3、对开发支出资本化条件确认进行了分析，评价辰光医疗公司的开发支出资本化确认政策是否符合企业会计准则的要求。4、检查与开发支出资本化相关的合同、立项报告、与研发项目进度相关的批文或证书以及管理层准备的与研发项目相关的商业和技术可行性报告等，评价辰光医疗公司的开发支出资本化的时点是否正确，评价辰光医疗公司是否存在应费用化的支出进行资本化；5、对开发支出资本化进行抽样测试，核对计入开发支出的研发人员工资、领用材料等支持性文件；6、关注对开发支出资本化披露的充分性。

四、其他信息

辰光医疗公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022年半年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估辰光医疗公司的持续经营能力,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辰光医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

辰光医疗公司治理层(以下简称治理层)负责监督辰光医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并

不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）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。

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

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

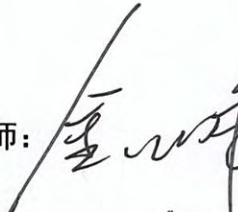

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。



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

(以下无正文)

(此页无正文)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期: 2022年9月16日

合并资产负债表

2022年6月30日

会合01表-1

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	13,259,463.61	45,438,279.66
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	五(二)	5	57,144,234.64	57,824,500.86
应收款项融资	五(三)	6	-	13,616,441.87
预付款项	五(四)	7	4,593,810.56	1,331,598.11
其他应收款	五(五)	8	943,726.34	575,380.79
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(六)	11	69,920,562.83	59,766,079.31
合同资产	五(七)	12	1,355,139.25	1,230,886.85
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	7,233,233.65	4,858,410.22
流动资产合计		16	154,450,170.88	184,641,577.67
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(九)	24	116,001,636.20	119,913,968.74
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产	五(十)	28	2,582,821.94	3,654,783.22
无形资产	五(十一)	29	37,342,871.24	36,227,292.33
开发支出	五(十二)	30	8,707,219.08	9,178,551.48
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十三)	32	776,416.15	859,438.15
递延所得税资产	五(十四)	33	5,925,268.95	4,449,284.11
其他非流动资产	五(十五)	34	1,364,806.10	1,337,922.10
非流动资产合计		35	172,701,039.66	175,621,240.13
资产总计		36	327,151,210.54	360,262,817.80

法定代表人：

王杰

主管会计工作负责人：

4-1-4-9
第7页 共118页

郑云

会计机构负责人：

张奕

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

合并资产负债表(续)

2022年6月30日

会合01表-2

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动负债：				
短期借款	五(十六)	37	66,243,060.07	66,288,320.69
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十七)	41	22,411,359.81	35,023,116.95
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十八)	43	4,718,398.94	8,930,016.75
应付职工薪酬	五(十九)	44	2,265,268.14	4,944,439.20
应交税费	五(二十)	45	3,752,236.05	5,570,139.28
其他应付款	五(二十一)	46	4,758,185.80	3,290,374.15
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债	五(二十二)	50	7,371,274.27	11,216,315.43
其他流动负债	五(二十三)	51	570,595.41	1,160,902.18
流动负债合计		52	112,090,378.49	136,423,624.63
非流动负债：				
长期借款	五(二十四)	53	-	2,480,000.00
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债	五(二十五)	57	1,280,992.17	1,646,673.89
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十六)	61	21,817,443.87	22,976,867.63
递延所得税负债		62	-	-
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	23,098,436.04	27,103,541.52
负债合计		65	135,188,814.53	163,527,166.15
所有者权益：				
股本	五(二十七)	66	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十八)	70	42,325,342.81	42,325,342.81
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十九)	74	10,309,970.11	10,309,970.11
未分配利润	五(三十)	75	74,386,418.61	78,792,836.55
归属于母公司所有者权益合计		76	195,618,857.53	200,025,275.47
少数股东权益		77	-3,656,461.52	-3,289,623.82
所有者权益合计		78	191,962,396.01	196,735,651.65
负债和所有者权益总计		79	327,151,210.54	360,262,817.80

法定代表人：

王杰

王杰

主管会计工作负责人：

4-1-4-10
第8页 共118页

郑云

郑云

会计机构负责人：

张奕

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审核专用章

合并利润表

2022年1-6月

会合02表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	五(三十一)	1	55,811,694.58	61,950,253.07
二、营业总成本		2	62,850,204.82	56,393,818.91
其中：营业成本	五(三十一)	3	34,691,188.00	34,137,847.94
税金及附加	五(三十二)	4	534,523.97	692,399.10
销售费用	五(三十三)	5	5,162,073.82	5,259,520.86
管理费用	五(三十四)	6	16,948,948.49	9,766,227.33
研发费用	五(三十五)	7	3,821,228.93	3,515,432.56
财务费用	五(三十六)	8	1,692,241.61	3,022,391.12
其中：利息费用		9	1,931,323.39	2,555,876.08
利息收入		10	26,066.89	19,917.43
加：其他收益	五(三十七)	11	1,897,027.53	1,013,754.00
投资收益(损失以“-”号填列)		12	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十八)	17	-731,932.67	194,909.73
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	18	-358,380.02	9,569.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	19	-	6,729.42
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	-6,231,795.40	6,781,396.78
加：营业外收入	五(四十一)	21	15,523.00	133,352.40
减：营业外支出	五(四十二)	22	32,968.08	35,284.50
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	-6,249,240.48	6,879,464.68
减：所得税费用	五(四十三)	24	-1,475,984.84	1,175,332.95
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-4,773,255.64	5,704,131.73
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-4,773,255.64	5,704,131.73
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	-4,406,417.94	6,027,864.05
2. 少数股东损益		29	-366,837.70	-323,732.92
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	-4,773,255.64	5,704,131.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	-4,406,417.94	6,027,864.05
归属于少数股东的综合收益总额		51	-366,837.70	-323,732.92
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	-0.06	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	-0.06	0.09



法定代表人：

王杰

王杰

主管会计工作负责人：

郑云

郑云

会计机构负责人：

张奕

4-1-4-11

第9页 共118页

合并现金流量表

2022年1-6月

会合03表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	61,920,684.70	74,671,615.45
收到的税费返还		2	-	2,573,088.69
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	3	757,081.58	1,590,440.61
经营活动现金流入小计		4	62,677,766.28	78,835,144.75
购买商品、接受劳务支付的现金		5	45,966,988.56	52,956,440.15
支付给职工以及为职工支付的现金		6	25,615,736.63	23,636,963.66
支付的各项税费		7	4,414,735.01	5,561,426.47
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	8	9,641,714.95	7,691,562.93
经营活动现金流出小计		9	85,639,175.15	89,846,393.21
经营活动产生的现金流量净额		10	-22,961,408.87	-11,011,248.46
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	46,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	-	46,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	749,995.42	2,874,003.26
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	749,995.42	2,874,003.26
投资活动产生的现金流量净额		22	-749,995.42	2,838,003.26
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	37,050,000.00	30,190,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	37,050,000.00	30,190,000.00
偿还债务支付的现金		28	42,724,648.99	31,245,351.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	1,862,208.56	2,427,795.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十四)	31	1,164,906.67	1,171,543.84
筹资活动现金流出小计		32	45,751,764.22	34,844,689.85
筹资活动产生的现金流量净额		33	-8,701,764.22	-4,654,689.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		34	234,352.46	-439,023.17
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		35	-32,178,816.05	-18,932,964.74
		36	45,438,279.66	23,772,824.68
六、期末现金及现金等价物余额				
		37	13,259,463.61	4,839,859.94

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

法定代表人：

王杰

王杰

主管会计工作负责人：

郑云

郑云

会计机构负责人：

张奕

合并所有者权益变动表

2022年1-6月

会合04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

2022年1-6月

项目	行次	股本				其他权益工具		归属于母公司所有者权益			少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
			优先股	永续债						其他		
一、上期期末余额	1	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	10,309,970.11	78,792,836.55	-3,289,623.82	196,735,651.65
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	10,309,970.11	78,792,836.55	-3,289,623.82	196,735,651.65
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,406,417.94	-366,837.70	-4,773,255.64
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,406,417.94	-366,837.70	-4,773,255.64
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	68,597,126.00	-	-	-	42,325,342.81	-	-	10,309,970.11	74,386,418.61	-3,656,461.52	191,962,396.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张奕

郑云

王

财务专用章

合并所有者权益变动表(续)

2022年1-6月

会合04表-2
金额单位：人民币元



编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

项目	行次	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	
		股本		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	1	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	10,666,188.15	108,480,831.61	-995,576.61	229,073,911.96
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-2,780,527.34	-51,507,366.23	-1,394,460.80	-55,682,354.37
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	6	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	7,885,660.81	56,973,465.38	-2,390,037.41	173,391,557.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	6,027,864.05	-323,732.32	5,704,131.73
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	6,027,864.05	-323,732.32	5,704,131.73
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	29	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	7,885,660.81	63,001,329.43	-2,713,769.73	179,095,689.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

郑云

郑云

会计机构负责人：

张奕



母公司资产负债表

2022年6月30日

会企01表-1

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	5,170,362.08	24,697,103.88
交易性金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十四(一)	5	66,092,191.65	73,078,267.93
应收款项融资		6	-	4,095,288.93
预付款项		7	2,701,335.01	931,117.95
其他应收款	十四(二)	8	315,517.56	154,397.96
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	67,343,249.65	56,295,180.75
合同资产		12	865,750.00	955,576.60
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	7,097,923.72	4,646,775.88
流动资产合计		16	149,586,329.67	164,853,709.88
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	10,450,000.00	10,450,000.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	113,878,684.56	117,982,167.58
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	2,582,821.94	3,654,783.22
无形资产		29	36,285,300.83	35,073,579.15
开发支出		30	8,334,178.85	8,805,511.25
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	1,250.19	1,750.17
递延所得税资产		33	5,434,026.15	4,015,217.47
其他非流动资产		34	368,131.10	370,247.10
非流动资产合计		35	177,334,393.62	180,353,255.94
资产总计		36	326,920,723.29	345,206,965.82

法定代表人：

王杰

主管会计工作负责人：

王杰

4-1-4-15
第13页 共113页

郑云

会计机构负责人：

张奕

中审会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 专 用 章

母公司资产负债表(续)

2022年6月30日

会企01表-2

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年6月30日	2022年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	62,237,060.07	58,877,143.61
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	17,198,419.84	28,113,742.00
预收款项		42	-	-
合同负债		43	801,205.66	959,789.73
应付职工薪酬		43	1,913,405.74	3,959,696.60
应交税费		44	1,955,299.91	4,862,863.30
其他应付款		45	29,449,492.78	23,728,372.54
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	7,371,274.27	11,216,315.43
其他流动负债		50	104,156.73	124,772.66
流动负债合计		51	121,030,315.00	131,842,695.87
非流动负债：				
长期借款		52	-	2,480,000.00
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	1,280,992.17	1,646,673.89
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	17,970,768.87	113,747.63
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	19,251,761.04	23,240,421.52
负债合计		64	140,282,076.04	155,083,117.39
所有者权益：				
股本		65	68,597,126.00	68,597,126.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	42,325,342.81	42,325,342.81
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	10,309,970.11	10,309,970.11
未分配利润		74	65,406,208.33	68,891,409.51
所有者权益合计		75	186,638,647.25	190,123,848.43
负债和所有者权益总计		76	326,920,723.29	345,206,965.82

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 审 核 专 用 章
 113,747.63

法定代表人：

王杰

主管会计工作负责人：

王杰

4-1-4-16
第14页 共118页

郑云

会计机构负责人：

张奕

王杰

母公司利润表

2022年1-6月

会企02表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十四(四)	1	44,127,374.71	63,628,685.06
减：营业成本	十四(四)	2	26,323,377.20	37,888,457.05
税金及附加		3	484,870.84	690,769.94
销售费用		4	4,418,072.93	4,471,292.35
管理费用		5	14,050,877.30	7,276,782.46
研发费用		6	2,810,162.77	2,127,746.91
财务费用		7	1,635,937.99	2,766,281.71
其中：利息费用		8	1,831,158.23	2,310,719.93
利息收入		9	13,003.68	13,085.80
加：其他收益		10	1,678,180.97	797,309.00
投资收益(损失以“-”号填列)		11	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-584,589.41	-83,266.31
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-369,159.02	13,717.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	-	6,729.42
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	-4,871,491.78	9,141,843.85
加：营业外收入		20	-	133,352.20
减：营业外支出		21	32,518.08	34,970.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	-4,904,009.86	9,240,226.05
减：所得税费用		23	-1,418,808.68	964,319.80
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-3,485,201.18	8,275,906.25
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	-3,485,201.18	8,275,906.25
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5.其他		33	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2.应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3.其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5.应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7.现金流量套期储备		41	-	-
8.外币财务报表折算差额		42	-	-
9.其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	-3,485,201.18	8,275,906.25
七、每股收益：				
(一)基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		46	-	-

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 审 核 专 用 章

法定代表人：

王杰

主管会计工作负责人：

王杰

会计机构负责人：

张奕

郑云

母公司现金流量表

2022年1-6月

会企03表

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	55,346,859.13	63,621,357.69
收到的税费返还		2	-	2,573,088.69
收到其他与经营活动有关的现金		3	360,205.89	1,776,464.01
经营活动现金流入小计		4	55,707,065.02	67,970,910.39
购买商品、接受劳务支付的现金		5	40,338,201.50	43,429,668.01
支付给职工以及为职工支付的现金		6	20,830,401.05	19,528,712.08
支付的各项税费		7	4,737,586.44	5,032,589.15
支付其他与经营活动有关的现金		8	7,577,672.68	6,075,897.59
经营活动现金流出小计		9	73,483,861.67	74,066,866.82
经营活动产生的现金流量净额		10	-17,776,796.65	-6,095,956.43
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	46,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	180,000.00	-
投资活动现金流入小计		16	180,000.00	46,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	749,995.42	2,040,614.48
投资支付的现金		18	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	180,000.00	-
投资活动现金流出小计		21	929,995.42	2,040,614.48
投资活动产生的现金流量净额		22	-749,995.42	-1,994,614.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	36,050,000.00	28,690,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	5,500,000.00	-
筹资活动现金流入小计		26	41,550,000.00	28,690,000.00
偿还债务支付的现金		27	38,324,648.99	28,545,351.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	1,756,866.32	2,179,542.89
支付其他与筹资活动有关的现金		29	2,666,906.67	2,599,506.90
筹资活动现金流出小计		30	42,748,421.98	33,324,400.80
筹资活动产生的现金流量净额		31	-1,198,421.98	-4,634,400.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		32	198,472.25	-438,999.20
五、现金及现金等价物净增加额				
		33	-19,526,741.80	-13,163,970.91
加：期初现金及现金等价物余额		34	24,697,103.88	17,048,873.46
六、期末现金及现金等价物余额				
		35	5,170,362.08	3,884,902.55

法定代表人：

王杰

主管会计工作负责人：

王杰

会计机构负责人：

张奕

4-1-4-18
第16页 共118页

上海辰光医疗科技股份有限公司 2022年1-6月 所有者权益变动表

会企04表-1
金额单位：人民币元

编制单位：上海辰光医疗科技股份有限公司

项目	行次	2022年1-6月										所有者权益合计
		股本		其他权益工具		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他	资本公积							
一、上期期末余额	1	68,597,126.00	-	-	42,325,342.81	-	-	-	10,309,970.11	68,891,409.51	190,123,848.43	
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	5	68,597,126.00	-	-	42,325,342.81	-	-	-	10,309,970.11	68,891,409.51	190,123,848.43	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,485,201.18	-3,485,201.18	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,485,201.18	-3,485,201.18	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期末余额	28	68,597,126.00	-	-	42,325,342.81	-	-	-	10,309,970.11	65,406,208.33	186,638,647.25	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王杰

张

郑云

郑云

张奕

母公司所有者权益变动表(续)

2022年1-6月

会企04表-2
金额单位: 人民币元

编制单位: 上海辰光医疗科技股份有限公司

项 目	行次	2021年1-6月						所有者权益合计
		股本		资本公积		专项储备	未分配利润	
		优先股	普通股	其他权益工具 水续债	其他			
一、上期期末余额	1	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	93,689,091.76	215,277,748.72
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-46,616,465.97	-49,396,993.31
其他	4	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	47,072,625.79	165,880,755.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	8,275,906.25	8,275,906.25
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	8,275,906.25	8,275,906.25
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	28	68,597,126.00	-	42,325,342.81	-	-	55,348,532.04	174,156,661.66

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王杰

王杰

郝云

郝云

张奕

上海辰光医疗科技股份有限公司
 财务专用章



上海辰光医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

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

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设战略委员会、审计委员会、薪酬委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设人力资源部、财务部、国际业务部、采购部、综合部、磁体生产部、磁体研发部、线圈生产部、模具生产部等主要职能部门。

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

本财务报表及财务报表附注已于2022年9月16日经公司第四届董事会第十六次会议批准对外报出。

(二) 历史沿革

1. 辰光有限设立

辰光医疗的前身辰光有限,系由自然人王杰、田丽芬联合上海复旦辰光科技有限公司(以下简称复旦辰光)后更名为上海复孵科技有限公司共同出资设立的一家有限责任公司,设立时注册资本为200万元,约定由各股东分三期缴纳。王杰以货币加无形资产的方式认缴156

万元出资，其中以货币方式出资86万元，占注册资本的43%，以无形资产方式出资70万元，占注册资本的35%；复旦辰光以货币方式认缴24万元出资，占注册资本的12%；田丽芬以货币方式认缴20万元出资，占注册资本的10%。2004年8月3日，辰光有限取得上海市工商行政管理局浦东新区分局向其核发的注册号为3101152019407的《企业法人营业执照》，注册地址为上海市张江高科技园区蔡伦路780号3楼E座。

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

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

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

辰光有限设立完成后，辰光有限的股权结构如下：

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

2. 2006年1月，第一次股权转让

2006年1月16日，经辰光有限股东会批准，王杰将所持辰光有限4万元、占注册资本2%的股权以200万元的价格转让给章文佩，将所持辰光有限2万元、占注册资本1%的股权以50万元的价格转让给何进，其他股东同意放弃优先受让权。辰光有限于2006年2月10日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资方式	出资比例
1	王杰	150.00	150.00	货币+无形资产	75.00%
2	复旦辰光	24.00	24.00	货币	12.00%
3	田丽芬	20.00	20.00	货币	10.00%

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
4	章文佩	4.00	4.00	货币	2.00%
5	何进	2.00	2.00	货币	1.00%
	合计	200.00	200.00		100.00%

3. 2007年1月，辰光有限第二次股权转让及第一次增资

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

本次股权转让及增资完成后，辰光有限的股权结构如下：

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

4. 2007年9月，辰光有限第三次股权转让

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

因股东复旦辰光更名为上海复孵科技有限公司(以下简称复孵科技)，2007年9月28日，辰光有限作出股东会决议，对章程记载的股东名称予以修改。辰光有限于2008年6月24日办妥工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

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

5. 2009年3月，辰光有限第四次股权转让

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

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	256.00	256.00	货币+无形资产	64.00%
2	复孵科技	48.00	48.00	货币	12.00%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	左永生	12.00	12.00	货币	3.00%
6	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
7	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
8	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
9	张松涛	4.00	4.00	货币	1.00%
10	赵家民	4.00	4.00	货币	1.00%
11	王轶楠	4.00	4.00	货币	1.00%
12	吴勇	2.00	2.00	货币	0.50%
13	何钧	2.00	2.00	货币	0.50%
	合计	400.00	400.00		100.00%

6. 2010年9月，辰光有限第五次股权转让

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

本次股权转让完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	236.00	236.00	货币+无形资产	59.00%
2	复孵科技	33.40	33.40	货币	8.35%
3	田丽芬	36.00	36.00	货币	9.00%
4	徐军	12.00	12.00	货币	3.00%
5	左永生	12.00	12.00	货币	3.00%
6	李璇	8.00	8.00	货币	2.00%
7	施平	8.00	8.00	货币	2.00%
8	张松涛	8.00	8.00	货币	2.00%
9	赵家民	8.00	8.00	货币	2.00%
10	王轶楠	8.00	8.00	货币	2.00%
11	周惠亮	8.00	8.00	货币	2.00%
12	何进	4.00	4.00	货币	1.00%
13	吴勇	4.00	4.00	货币	1.00%
14	何钧	4.00	4.00	货币	1.00%
15	陈琨	4.00	4.00	货币	1.00%

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

7. 2010年12月，辰光有限第六次股权转让、第二次增资

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

本次股权转让及增资完成后，辰光有限的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	王杰	223.40	223.40	货币+无形资产	54.22%
2	复孵科技	33.40	33.40	货币	8.11%
3	田丽芬	32.00	32.00	货币	7.77%
4	千骥创投	20.60	20.60	货币	5.00%
5	徐军	20.00	20.00	货币	4.85%
6	左永生	12.00	12.00	货币	2.91%
7	李璇	8.00	8.00	货币	1.94%
8	施平	8.00	8.00	货币	1.94%
9	张松涛	8.00	8.00	货币	1.94%

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

8. 2011年4月，辰光有限整体变更为股份公司

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

股份公司设立后，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	54.22%
2	复孵科技	2,432,039.00	8.11%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.77%
4	千骥创投	1,500,000.00	5.00%

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

9. 2013年5月，公司第一次股份变更

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

此次股份继承完成后，公司股权结构变更为：

序号	股东姓名/名称	持股数量(股)	持股比例
1	王杰	16,266,994.00	54.22%
2	复孵科技	2,432,039.00	8.11%
3	田丽芬	2,330,097.00	7.77%

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

10. 2013年5月，公司第一次增资

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

本次增资完成后，公司股权结构如下：

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

11. 2013年7月，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌

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

12. 2015年5月，公司第二次增资

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

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

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

序号	认购人姓名/名称	认购数量（股）	认购金额（元）	占发行后总股本比例
15	王岳林	3,737.00	82,214.00	0.010895%
16	李常高	4,312.00	94,864.00	0.012571%
17	荆明	287.00	6,314.00	0.000837%
18	王素君	1,365.00	30,030.00	0.003980%
19	张萍	718.00	15,796.00	0.002093%
20	望微	359.00	7,898.00	0.001047%
21	刘伟泉	5,103.00	112,266.00	0.014878%
22	刘立根	1,940.00	42,680.00	0.005656%
23	王雅媛	790.00	17,380.00	0.002303%
24	宝盈基金管理有限公司（代表“宝盈新三板盈丰6号特定多客户资产管理计划”）	18,903.00	415,866.00	0.055111%
25	刘浏浏	71.00	1,562.00	0.000207%
26	海通证券股份有限公司	910,196.00	20,024,312.00	2.653633%
27	沈谊胜	380,000.00	8,360,000.00	1.107872%
28	上海景林资产管理有限公司（代表“景林丰收2号基金”）	200,000.00	4,400,000.00	0.583090%
29	上海森旭资产管理有限公司（代表“森旭资产-前瞻1号新三板基金”）	150,000.00	3,300,000.00	0.437318%
30	上海盈象资产管理有限公司	150,000.00	3,300,000.00	0.437318%
31	李磊	120,000.00	2,640,000.00	0.349854%
32	王竖	160,000.00	3,520,000.00	0.466472%
33	杨斐琏	100,000.00	2,200,000.00	0.291545%
	合计	2,298,563.00	50,568,386.00	6.701350%

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

13. 2015年9月，公司第三次增资

2015年9月3日，公司召开2015年第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司资本公积转增股本的议案》等议案，同意公司以总股本34,298,563股为基数，向全体在册股东每10股转增10股，共计转增34,298,563股，转增后公司总股本增至68,597,126股，注册资本变更为68,597,126元。本次转增股本的资本公积金总额为34,298,563元，全部为公司股本溢价所

形成的资本公积金。本次资本公积转增资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2015年9月24日出具“信会师报字[2015]第115300号”《验资报告》。公司于2015年11月3日办妥工商变更登记手续。

（三）合并范围

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

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

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

（一）遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

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

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

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

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

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

交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

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

(十) 金融工具

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

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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

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

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期

产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(3)金融负债的分类和后续计量

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

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

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

3)财务担保合同

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

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

4)以摊余成本计量的金融负债

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

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

(4)权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终

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

3. 金融负债终止确认条件

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

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

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

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

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

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

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债

表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

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

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

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信

息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

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

(十四) 应收款项融资减值

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

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

(十五) 其他应收款减值

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

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

(十六) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。
2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进

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

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;

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

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十七) 合同资产

1. 合同资产是指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

2. 合同资产的减值

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

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

(十八) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

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

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

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

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

(十九) 长期应收款减值

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

(二十) 长期股权投资

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

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

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

投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其

他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩

余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营

管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

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

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

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

说明：

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

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

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

4. 其他说明

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

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

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

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

(二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(二十三) 借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售

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

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

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

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

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

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

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

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶

段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十六) 长期待摊费用

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

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

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

(二十七) 合同负债

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

(二十八) 职工薪酬

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

工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十九) 预计负债

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

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

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

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

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

(三十) 收入

1. 收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

2. 本公司收入的具体确认原则

- (1)MRI 系统商（出口直销）：产品已出厂并交付代理人时确认收入。
- (2)国内直销给终端客户：产品已发出并取得终端客户的产品合格验收单时确认收入。
- (3)国内代理商经销：均属于买断性质，产品已发出并取得代理商的产品合格验收单时确认收入。
- (4)技术服务费：技术服务履行完毕经客户最终确认通过并取得验收单时确认收入。

（三十一）政府补助

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

- (1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。
- (2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

(三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异

转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(三十三) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,承租人和出租人将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;为拆卸及移

除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

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

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

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

(三十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

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

1. 租赁的分类

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

2. 金融工具的减值

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

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

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

8. 预计负债

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

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

9. 公允价值计量

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

(三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

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

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

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

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

括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

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

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

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

(二) 税收优惠及批文

1. 高新技术企业税收优惠

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

2. 小微企业税收优惠

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

子公司上海辰昊超导科技有限公司（以下简称辰昊超导）、上海辰时医疗器械有限公司（以下简称辰时医疗）、上海辰瞻医疗科技有限公司（以下简称辰瞻医疗）享受企业所得税小微企业税收优惠。

3. 房产税及土地使用税税收优惠

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

五、合并财务报表项目注释

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

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17,937.83	16,893.52

项 目	期末数	期初数
银行存款	13,241,525.78	45,421,386.14
合 计	13,259,463.61	45,438,279.66

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

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

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

2. 按坏账计提方法分类披露

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

续上表：

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

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

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

其中：账龄组合

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

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

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

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	32,000.00

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

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

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

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

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

7. 期末外币应收账款情况详见本附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	13,616,441.87

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

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

续上表：

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

3. 期末公司无已质押的应收款项融资。

4. 期末公司无已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(四) 预付款项

1. 账龄分析

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

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
住友重机械工业株式会社	2,365,053.97	1 年以内	51.48	业务尚未完结

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

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(五) 其他应收款

1. 明细情况

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

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	896,084.89
1-2年	83,780.00
2-3年	15,000.00
3年以上	166,900.00
账面余额小计	1,161,764.89
减：坏账准备	218,038.55
账面价值小计	943,726.34

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,150,711.69	860,137.76
其 他	11,053.20	2,500.00
账面余额小计	1,161,764.89	862,637.76

款项性质	期末数	期初数
减：坏账准备	218,038.55	287,256.97
账面价值小计	943,726.34	575,380.79

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	24,764.97	2,600.00	259,892.00	287,256.97
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	100.00	-100.00	-	-
本期计提	18,773.58	5,000.00	-92,992.00	-69,218.42
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年06月30日余额	43,638.55	7,500.00	166,900.00	218,038.55

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

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

其中：账龄组合

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

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

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

[注]2-3年5,000.00元；3年以上40,000.00元。

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,198,858.31	119,522.72	31,079,335.59	27,742,235.04	48,726.26	27,693,508.78
在产品	23,273,990.31	-	23,273,990.31	15,658,761.62	-	15,658,761.62
库存商品	11,358,405.92	598,007.20	10,760,398.72	11,665,032.93	249,703.21	11,415,329.72
发出商品	4,497,582.87	136,056.78	4,361,526.09	5,143,272.63	237,940.81	4,905,331.82
委托加工物资	398,369.74	-	398,369.74	53,896.94	-	53,896.94
低值易耗品	46,942.38	-	46,942.38	39,250.43	-	39,250.43
合 计	70,774,149.53	853,586.70	69,920,562.83	60,302,449.59	536,370.28	59,766,079.31

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	48,726.26	70,796.46	-	-	-	119,522.72

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	249,703.21	348,303.99	-	-	-	598,007.20
发出商品	237,940.81	-101,884.03	-	-	-	136,056.78
小计	536,370.28	317,216.42	-	-	-	853,586.70

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
原材料	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	-	-
库存商品	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	-	-
发出商品	按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	-	-

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 合同资产

1. 明细情况

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

2. 本期合同资产计提减值准备情况

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

(八) 其他流动资产

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

(九) 固定资产

1. 明细情况

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

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	其他	处置或 报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	122,945,707.44	-	-	-	-	-	122,945,707.44
机器设备	45,764,609.02	41,150.44	-	476,248.99	-	-	46,282,008.45
运输工具	1,090,006.45	253,808.14	-	-	-	-	1,343,814.59
电子及其他设备	3,803,452.04	46,560.15	-	-	-	-	3,850,012.19
模 具	18,315,748.57	10,201.32	-	-	-	-	18,325,949.89
小 计	191,919,523.52	351,720.05	-	476,248.99	-	-	192,747,492.56
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	31,525,877.24	1,971,194.34	-	-	-	-	33,497,071.58
机器设备	22,811,089.14	2,101,169.94	-	-	-	-	24,912,259.08
运输工具	799,906.98	30,326.38	-	-	-	-	830,233.36
电子及其他设备	3,052,291.90	83,176.88	-	-	-	-	3,135,468.78
模 具	13,816,389.52	554,434.04	-	-	-	-	14,370,823.56
小 计	72,005,554.78	4,740,301.58	-	-	-	-	76,745,856.36
(3) 账面价值							
房屋及建筑物	91,419,830.20						89,448,635.86
机器设备	22,953,519.88						21,369,749.37
运输工具	290,099.47						513,581.23
电子及其他设备	751,160.14						714,543.41
模 具	4,499,359.05						3,955,126.33
小 计	119,913,968.74						116,001,636.20

[注 1] 本期固定资产其他新增系库存商品转自用。

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

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

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

(十) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		租赁	其他	处置	其他	
(1) 账面原值						
房屋建筑物	5,682,589.95	-	-	-	-	5,682,589.95
电子设备	116,115.82	-	-	-	-	116,115.82
合 计	5,798,705.77	-	-	-	-	5,798,705.77
(2) 累计折旧		计提		处置	其他	
房屋建筑物	2,120,699.39	1,060,349.70	-	-	-	3,181,049.09
电子设备	23,223.16	11,611.58	-	-	-	34,834.74
合 计	2,143,922.55	1,071,961.28	-	-	-	3,215,883.83
(3) 账面价值						
房屋建筑物	3,561,890.56					2,501,540.86
电子设备	92,892.66					81,281.08
合 计	3,654,783.22					2,582,821.94

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
土地使用权	9,369,286.00	-	-	-	-	-	9,369,286.00
软 件	617,653.06	-	-	-	-	-	617,653.06

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

[注]本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 79.65%。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

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

(十二) 开发支出

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

(十三) 长期待摊费用

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

(十四) 递延所得税资产

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

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,425,330.00	121,273.90	1,304,056.10	1,362,880.00	104,557.90	1,258,322.10
预付设备款	60,750.00	-	60,750.00	-	-	-
预付设计费	-	-	-	79,600.00	-	79,600.00
合 计	1,486,080.00	121,273.90	1,364,806.10	1,442,480.00	104,557.90	1,337,922.10

(十六) 短期借款

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

(十七) 应付账款

1. 明细情况

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

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

3. 外币应付账款情况详见附注五(四十七)“外币货币性项目”之说明。

(十八) 合同负债

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

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

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

2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	4,185,794.00	18,053,257.74	20,705,756.90	1,533,294.84
(2)职工福利费	124,798.00	429,391.14	448,172.64	106,016.50
(3)社会保险费	250,002.90	1,697,122.90	1,701,218.60	245,907.20
其中：医疗保险费	205,647.20	1,390,002.60	1,393,406.80	202,243.00
工伤保险费	5,738.10	39,103.90	39,193.80	5,648.20
生育保险费	38,617.60	268,016.40	268,618.00	38,016.00
(4)住房公积金	-	661,149.00	661,149.00	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(5)工会经费和职工教育经费	-	2,770.00	270.00	2,500.00
小 计	4,560,594.90	20,843,690.78	23,516,567.14	1,887,718.54

3. 设定提存计划

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

(二十) 应交税费

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

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

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

2. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用款	3,958,489.32	1,993,039.66
押金保证金	449,674.00	509,674.00
代扣代缴社保公积金	240,594.95	243,939.27

项 目	期末数	期初数
其 他	109,427.53	543,721.22
小 计	4,758,185.80	3,290,374.15

(二十二) 一年内到期的非流动负债

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

(二十三) 其他流动负债

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

(二十四) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	-	2,480,000.00

(二十五) 租赁负债

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

(二十六) 递延收益

1. 明细情况

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

2. 涉及政府补助的项目

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

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

(二十七) 股本

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

(二十八) 资本公积

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

(二十九) 盈余公积

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

(三十) 未分配利润

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

(三十一) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

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

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

(1) 按地区分类

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

3. 公司前五名客户的营业收入情况

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

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

(三十二) 税金及附加

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

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十三) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,635,693.11	3,219,948.10
业务招待费	535,118.30	621,761.34
差旅费	522,975.41	820,182.30
售后服务费	192,876.05	139,997.16
折旧与摊销	139,411.94	140,024.06

项 目	本期数	上年同期数
邮电费	43,533.69	82,443.84
办公费	42,365.50	45,633.36
咨询费	11,200.00	34,737.74
广告与宣传费	-	77,920.83
其 他	38,899.82	76,872.13
合 计	5,162,073.82	5,259,520.86

(三十四) 管理费用

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

(三十五) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工 资	2,381,282.64	1,908,781.25
论证、评审、验收费	875,529.61	993,867.13
材料费	542,242.86	584,118.86

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

(三十六) 财务费用

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

(三十七) 其他收益

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

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

(三十八) 信用减值损失

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

(三十九) 资产减值损失

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

(四十) 资产处置收益

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

(四十一) 营业外收入

1. 明细情况

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

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

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

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

(四十二) 营业外支出

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

(四十三) 所得税费用

1. 明细情况

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

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-6,249,240.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-937,386.07
子公司适用不同税率的影响	168,153.85
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
研发费用加计扣除	-770,234.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,481.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	-1,475,984.84

(四十四) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

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

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付期间费用	9,126,502.74	6,913,634.28
支付经营性往来款	482,244.13	746,014.15

项 目	本期数	上年同期数
其 他	32,968.08	31,914.50
合 计	9,641,714.95	7,691,562.93

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

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

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-4,773,255.64	5,704,131.73
加: 资产减值准备	358,380.02	-9,569.47
信用减值损失	731,932.67	-194,909.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,740,301.58	4,717,229.41
使用权资产折旧	1,071,961.28	1,071,961.28
无形资产摊销	2,364,124.13	1,687,850.17
长期待摊费用摊销	83,022.00	248,143.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-6,729.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,696,970.93	3,005,584.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,475,984.84	1,175,332.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,826,229.42	-30,124,837.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,567,668.83	16,378,377.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,500,300.41	-14,663,812.87
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务	-	-

项 目	本期数	上年同期数
除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-22,961,408.87	-11,011,248.46
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	13,259,463.61	4,839,859.94
减: 现金的期初余额	45,438,279.66	23,772,824.68
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-32,178,816.05	-18,932,964.74

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	13,259,463.61	45,438,279.66
其中: 库存现金	17,937.83	16,893.52
可随时用于支付的银行存款	13,241,525.78	45,421,386.14
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	13,259,463.61	45,438,279.66
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

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

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

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

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

(四十七) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	135,574.11	6.7114	909,892.08
欧元	1,159.60	7.0084	8,126.94
应收账款			
其中：美元	978,598.21	6.7114	6,567,764.03
预付账款			
其中：美元	595.00	6.7114	3,993.28
加拿大元	3,900.00	5.2058	20,302.62

(四十八) 政府补助

1. 明细情况

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

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
32 通道一体化大孔径射频系统[注 18]	2021 年	400,000.00	递延收益	-	-
合 计		-			1,869,723.76

2. 本期政府补助情况

(1) 本期收到政府补助430,300.00元。其中：

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

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

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

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

(2) 以前年度收到，至本期初尚未处理完毕的政府补助项目情况如下：

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

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

平均分摊转入当期损益，本期摊销金额为 74,615.40 元。

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

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

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

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

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

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

[注 13] 根据上海市科学技术委员会与本公司签订的《高性能 32 通道婴儿头脊柱射频线圈补贴收入科研计划项目课题合同》（项目编号：19441913900）、青浦区经济委员会、青浦区财政局下发的青科委[2020]105 号《关于下达上海市 2019 年度“科技创新行动计划”生物医药领域科技支撑项目配套资金（第二批）的通知》，公司 2019 年度收到项目补贴

400,000.00 元、2020 年度收到项目补贴 200,000.00 元，系与资产相关的政府补助，该项目还未通过验收，暂未进行摊销。

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

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

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

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

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

六、合并范围的变更

公司本期无合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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

2. 重要的非全资子公司

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

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辰瞻医疗	16,192,951.23	5,043,252.21	21,236,203.44	27,784,511.28	5,639,897.25	33,424,408.53

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辰瞻医疗	27,255,052.85	3,060,831.85	30,315,884.70	37,418,177.47	3,863,120.00	41,281,297.47

续上表:

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辰瞻医疗	16,523,432.01	-1,222,792.32	-1,222,792.32	-3,540,205.66

续上表:

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

八、与金融工具相关的风险

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

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

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

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

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

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(四十七)“外币货币性项目”。

2. 利率风险

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

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

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

(二) 信用风险

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

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

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

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

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

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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

(三) 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

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

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	68,034,546.81	-	-	-	68,034,546.81
应付账款	22,411,359.81	-	-	-	22,411,359.81
其他应付款	4,758,185.80	-	-	-	4,758,185.80
一年内到期的非流动负债	7,656,917.80	-	-	-	7,656,917.80
租赁负债	-	815,048.68	347,548.68	173,744.34	1,336,341.70
金融负债和或有负债合计	102,861,010.22	815,048.68	347,548.68	173,744.34	104,197,351.92

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	66,288,320.69	-	-	-	66,288,320.69

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

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

(四) 资本管理

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

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于2022年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为自然人王杰，持有本公司 34.06%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
蒋国兴	董事

(二) 关联交易情况

关联担保情况

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

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

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

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

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

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

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

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

(二) 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

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

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

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

款金额为 400.00 万元。

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

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行	沪房地青字(2014)第 016202 号	13,231.50	9,681.13	200.00	2022/10/20
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				100.00	2022/11/23
本公司	辰瞻医疗	南京银行上海分行				100.00	2023/3/14
小计				13,231.50	9,681.13	400.00	

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

十二、资产负债表日后事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 租赁

作为承租人

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

(2) 租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	77,880.21

(3) 租赁的简化处理

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

项 目	本期数
低价值资产租赁费用	14,490.92

(4) 与租赁相关的总现金流出

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

十四、母公司财务报表重要项目注释

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

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

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

2. 按坏账计提方法分类披露

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

续上表：

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

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

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

其中：账龄组合

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

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

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

5. 期末应收账款金额前5名情况

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

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

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

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

6. 应收关联方账款情况

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

(二) 其他应收款

1. 明细情况

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

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	244,369.89
1-2年	87,634.77
2-3年	15,000.00
3年以上	161,900.00
账面余额小计	508,904.66

账 龄	期末数
减：坏账准备	193,387.10
账面价值小计	315,517.56

(2) 按性质分类情况

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

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	11,622.57	2,500.00	214,775.00	228,897.57
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	12,364.53	5,000.00	-52,875.00	-35,510.47
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	23,987.10	7,500.00	161,900.00	193,387.10

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

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

其中：账龄组合

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

(5) 本期计提的坏账准备情况

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

(6) 对关联方的其他应收款情况

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

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

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

2. 子公司情况

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

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

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

2. 主营业务收入/主营业务成本情况

按地区分类

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

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
Philips [注]	11,032,167.56	25.00
上海辰瞻医疗科技有限公司	9,950,146.89	22.55
苏州朗润医疗系统有限公司	3,536,543.58	8.01
哈尔滨医科大学	2,876,106.19	6.52
贞行(上海)医疗科技有限公司	1,371,681.46	3.11
小 计	28,766,645.68	65.19

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

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,869,723.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,445.08	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,303.77	
小 计	1,879,582.45	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	257,586.39	
非经常性损益净额	1,621,996.06	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,553,532.96	
归属于少数股东的非经常性损益	68,463.10	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

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

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-4,406,417.94
非经常性损益	2	1,553,532.96
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-5,959,950.90
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	200,025,275.47
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-

项 目	序号	本期数
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	197,822,066.50
加权平均净资产收益率	13=1/12	-2.23
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-3.01

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

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

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1. 合并资产负债表项目

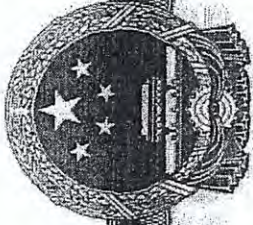
报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	减少 70.82%	主要系本期销售回款有所减缓，上期末已到信用期供应商货款所致
应收款项融资	减少 100.00%	主要系本期票据到期兑付所致
预付款项	增加 244.98%	主要系受上半年上海疫情影响，预付款采购模式下供应商延期发货及推迟采购所致
其他应收款	增加 64.02%	主要系押金保证金增加所致
存货	增加 16.99%	主要系上半年上海疫情影响，销售订单延期执行所致
其他流动资产	增加 48.88%	主要系预付北交所 IPO 申报中介机构费用增加所致
递延所得税资产	增加 33.17%	主要系本期未弥补亏损增加确认的递延所得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

2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年同期数变动幅度	变动原因说明
营业收入	减少 9.91%	主要系当期受上海疫情影响，导致销售订单延期执行减少所致
税金及附加	减少 22.80%	主要系本期营业收入下降导致应交增值税减少，相应的附加税减少，以及因疫情减免第二季度房产税及土地使用税所致
管理费用	增加 73.55%	主要系受上海疫情影响 4-5 月企业停工，产生了停工损失，以及公司因北交所 IPO 申报发生的中介机构费用增加所致
财务费用	减少 44.01%	主要系本期美元汇率上升导致汇兑收益增加，以及贷款减少导致利息费用减少

报表项目	本期数较上年同期数变动幅度	变动原因说明
其他收益	增加 87.13%	主要系政府补助增加所致
所得税费用	减少 225.58%	主要系本期亏损确认递延所得税费用所致


 上海辰光医疗科技股份有限公司
 2022年9月16日



营业执照

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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



(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

经营范围

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

仅供中汇会计[2022]号档案使用

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关

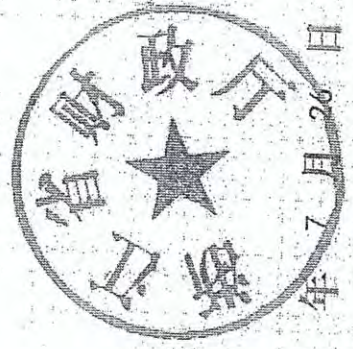
2022



证书序号: 0015241

说明

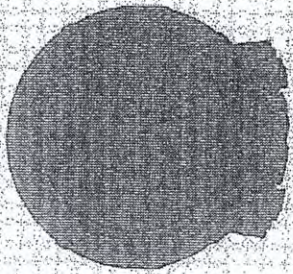
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师: 余强

经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号


批准执业日期: 2013年12月4日





姓名: 金伟峰
 性别: 男
 出生日期: 1979-10-25
 工作单位: 浙江浙华会计师事务所有限公司
 身份证号: 33000519791025181X
 身份证号: 33000519791025181X

姓名: 金伟峰
 性别: 男
 出生日期: 1979-10-25
 工作单位: 浙江浙华会计师事务所有限公司
 身份证号: 33000519791025181X
 身份证号: 33000519791025181X




年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330002410004
 No. of Certificate: 330002410004
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute: CPAA

发证日期: 2012年12月30日
 Date of Issuance: 2012-12-30



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012 01 01

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 01 01

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAA

2012 01 01

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAA

2017 01 01

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

13

5

年 /y 月 /m 日 /d

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

发证日期: 2020年04月08日
Date of Issuance

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 33000011046
No. of Certificate



姓名: 余书杰
性别: 男
出生日期: 1992-10-02
工作单位: 天德会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 330127199210025314
Identity card No.

