



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

华兴审字[2022]21001370191号

汕头市超声仪器研究所股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了汕头市超声仪器研究所股份有限公司(以下简称“超声研究所”或“公司”)财务报表,包括2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度、2020年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了超声研究所2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度、2020年度、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,我们独立于超声研究所,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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 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2019年度、2020年度和2021年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

超声研究所对收入的披露见“财务报表附注三(二十九)”和“财务报表附注五(三十一)”。

2019年度、2020年度和2021年度营业收入的金额分别为336,153,160.02元、321,816,136.86元和284,080,261.36元。由于上述营业收入金额重大,对超声研究所财务报表具有重大影响,且不同收入模式收入确认时点不同,可能存在收入未在恰当期间确认的风险,因此我们将营业收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对产品销售的收入确认执行的主要审计程序如下:

(1) 了解、评价超声研究所销售及收款中与营业收入确认相关的内部控制,并测试其运行的有效性;

(2) 了解相关业务流程及检查销售合同及业务单据,评价超声研究所的收入确认是否符合企业会计准则的相关规定;结合新收入准则关于收入确认的相关规定,评价了超声研究所2020年度和2021年度收入确认会计处理是否符合新收入准则相关规定,包括但不限于识别合同履约义务,确定商品控制权转移的时点等;



**华兴会计师事务所(特殊普通合伙)**  
**HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP**

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

(3) 对主要客户、产品类型的收入以及毛利情况执行了分析程序,分析超声研究所的营业收入整体合理性;

(4) 抽取超声研究所主要客户的销售合同及订单,检查相应的销售发票、客户确认凭证、出口报关单、提单、银行进账单及其他支持性文件,以评价相关收入确认的真实性;

(5) 根据客户的交易特点和性质,选取样本,就于报告期内的交易情况及资产负债表日的应收账款余额实施函证程序;

(6) 对重要交易及客户进行抽样走访,就双方是否存在关联关系、交易的真实性进行访谈并收集相关证据;

(7) 对临近资产负债表日前后的营业收入进行截止性测试,评价收入是否确认于恰当的会计期间。

## (二) 存货跌价准备

### 1. 事项描述

超声研究所对存货的披露见“财务报表附注三(十二)”和“财务报表附注五(七)”。

2019年12月31日、2020年12月31日及2021年12月31日,存货账面余额分别为217,242,151.11元、133,443,517.08元和129,597,392.94元,存货跌价准备余额分别为9,480,122.30元、7,849,744.42元和5,996,567.30元。资产负债表日,超声研究所的存货按照成本与可变现净值孰低计量。由于存货金额重大,且管理层在确定存货跌价准备时运用重大会计估计和判断,我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax):0591-87840354  
邮政编码(Postcode):350003

## 2. 审计应对

我们针对存货跌价准备执行的主要审计程序如下:

- (1) 了解、评估并测试与存货管理及跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 了解并评价超声研究所存货跌价准备计提政策的适当性;
- (3) 对超声研究所存货实施了监盘程序,检查存货的数量及状况;
- (4) 获取存货跌价准备计算表,复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行,核实存货跌价计提的准确性及充分性。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

超声研究所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,超声研究所管理层负责评估超声研究所的持续经营能力,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超声研究所、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督超声研究所的财务报告过程。

## 五、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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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, 但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对超声研究所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超声研究所不能持续经营。

(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) 就超声研究所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。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

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。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年四月十一日

## 合并资产负债表

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、（一）	297,063,645.65	258,349,449.09	327,154,846.01
交易性金融资产	五、（二）	61,386,054.79	50,075,205.48	
衍生金融资产	五、（三）	150,188.06	39,913.60	888,984.70
应收票据				
应收账款	五、（四）	4,224,346.46	4,497,135.81	3,889,958.30
应收款项融资				
预付款项	五、（五）	7,073,319.94	3,986,081.62	8,256,991.76
其他应收款	五、（六）	862,688.71	57,072,835.52	1,790,968.72
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、（七）	123,600,825.64	125,593,772.66	207,762,028.81
合同资产	五、（八）	1,369,330.17		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（九）	2,781,194.17	815,811.51	502,459.23
流动资产合计		498,511,593.59	500,430,205.29	550,246,237.53
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、（十）	742,763.89	1,812,109.02	1,993,129.73
固定资产	五、（十一）	116,672,785.78	120,897,353.82	123,130,271.16
在建工程	五、（十二）	1,334,513.28	5,507,228.49	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、（十三）	14,236,859.64	13,680,894.03	14,073,068.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（十四）	9,240,538.96	4,461,113.08	2,653,111.59
其他非流动资产	五、（十五）	323,801.53		5,639,374.84
非流动资产合计		142,551,263.08	146,358,698.44	147,488,955.51
资产总计		641,062,856.67	646,788,903.73	697,735,193.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、（十六）	21,188,776.68	12,735,540.80	19,199,186.70
预收款项	五、（十七）			58,512,671.95
合同负债	五、（十八）	27,074,341.06	43,424,878.72	
应付职工薪酬	五、（十九）	28,303,179.28	30,296,165.97	54,169,871.38
应交税费	五、（二十）	13,195,566.73	12,956,840.71	10,100,917.00
其他应付款	五、（二十一）	50,063,847.68	83,259,541.33	72,619,928.45
其中：应付利息				
应付股利		36,408,019.20	59,226,454.28	58,133,476.70
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	五、（二十二）	1,389,487.93	2,455,792.69	
流动负债合计		141,215,199.36	185,128,760.22	214,602,575.48
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	五、（二十三）	1,538,589.16	1,528,726.15	1,521,994.35
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、（二十四）	5,782,831.43	4,849,907.37	3,071,902.16
递延收益	五、（二十五）	14,232,581.56	16,355,616.44	12,622,485.17
递延所得税负债	五、（十四）	216,378.37	320,497.99	342,966.61
其他非流动负债				
非流动负债合计		21,770,380.52	23,054,747.95	17,559,348.29
负债合计		162,985,579.88	208,183,508.17	232,161,923.77
<b>股东权益：</b>				
股本	五、（二十六）	364,080,192.00	364,080,192.00	107,082,409.30
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、（二十七）	20,262,211.52	19,712,645.93	1,687,350.00
减：库存股				
其他综合收益	五、（二十八）	-58,972.12	531,448.78	1,617,088.51
专项储备				
盈余公积	五、（二十九）	10,148,621.64	2,433,527.41	53,541,204.65
一般风险准备				
未分配利润	五、（三十）	84,515,916.62	51,855,702.87	301,645,227.54
归属于母公司股东权益合计		478,947,969.66	438,613,516.99	465,573,280.00
少数股东权益		-870,692.87	-8,121.43	-10.73
股东权益合计		478,077,276.79	438,605,395.56	465,573,269.27
负债和股东权益总计		641,062,856.67	646,788,903.73	697,735,193.04

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		233,316,349.08	194,362,876.94	261,511,677.12
交易性金融资产			50,075,205.48	
衍生金融资产		150,188.06	39,913.60	888,984.70
应收票据				
应收账款	十四、（一）	18,555,489.39	24,636,396.53	17,555,234.04
应收款项融资				
预付款项		3,689,925.90	3,835,270.79	8,226,060.51
其他应收款	十四、（二）	70,514,683.86	65,520,311.56	80,977,596.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货		113,961,795.91	118,411,949.64	124,274,365.98
合同资产		1,369,330.17		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				440,835.89
流动资产合计		441,557,762.37	456,881,924.54	493,874,755.13
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、（三）	45,753,067.04	26,753,067.04	24,753,067.04
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		742,763.89	1,812,109.02	1,993,129.73
固定资产		103,271,828.21	110,690,492.95	112,375,084.50
在建工程		1,334,513.28	3,737,317.01	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		14,236,859.64	13,680,894.03	14,073,068.19
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,626,594.05	2,050,736.06	2,263,022.31
其他非流动资产				5,639,374.84
非流动资产合计		166,965,626.11	158,724,616.11	161,096,746.61
资产总计		608,523,388.48	615,606,540.65	654,971,501.74

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表（续）

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		19,534,629.05	13,086,881.82	18,940,040.19
预收款项				50,160,693.50
合同负债		24,206,143.95	40,518,729.14	
应付职工薪酬		25,113,107.56	26,884,834.49	49,832,693.07
应交税费		7,374,161.03	8,545,328.78	6,204,069.02
其他应付款		67,545,981.28	102,582,736.85	141,578,362.26
其中：应付利息				
应付股利		36,408,019.20	59,226,454.28	58,133,476.70
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,409,882.18	2,470,236.41	
流动负债合计		145,183,905.05	194,088,747.49	266,715,858.04
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		1,538,589.16	1,528,726.15	1,521,994.35
长期应付职工薪酬				
预计负债		5,782,831.43	4,849,907.37	3,071,902.16
递延收益		6,570,096.16	6,903,337.66	2,622,485.17
递延所得税负债		52,710.86	133,054.86	127,071.34
其他非流动负债				
非流动负债合计		13,944,227.61	13,415,026.04	7,343,453.02
负债合计		159,128,132.66	207,503,773.53	274,059,311.06
<b>股东权益：</b>				
股本		364,080,192.00	364,080,192.00	107,082,409.30
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		20,262,211.52	19,712,645.93	1,687,350.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		10,148,621.64	2,433,527.41	53,541,204.65
未分配利润		54,904,230.66	21,876,401.78	218,601,226.73
股东权益合计		449,395,255.82	408,102,767.12	380,912,190.68
负债和股东权益总计		608,523,388.48	615,606,540.65	654,971,501.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入		284,080,261.36	321,816,136.86	336,153,160.02
其中：营业收入	五、(三十一)	284,080,261.36	321,816,136.86	336,153,160.02
二、营业总成本		220,259,307.99	247,987,804.74	246,061,659.86
其中：营业成本	五、(三十一)	94,561,510.50	114,990,280.48	108,514,645.57
税金及附加	五、(三十二)	4,957,361.89	4,825,646.96	4,775,902.57
销售费用	五、(三十三)	47,528,726.10	48,887,606.61	63,490,626.57
管理费用	五、(三十四)	30,100,356.37	29,871,473.30	30,987,392.43
研发费用	五、(三十五)	38,559,166.21	41,280,088.08	47,607,469.42
财务费用	五、(三十六)	4,552,186.92	8,132,709.31	-9,314,376.70
其中：利息费用				
利息收入		435,037.21	2,133,315.85	5,050,246.50
加：其他收益	五、(三十七)	16,123,907.29	19,598,093.23	18,173,365.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	2,471,354.13	1,647,264.02	3,728,254.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	421,123.77	-773,865.62	124,129.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-92,358.38	-36,097.99	532,475.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	689,739.91	766,104.36	469,296.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	-774,131.93	-5,044,651.09	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,660,588.16	89,985,179.03	113,119,023.05
加：营业外收入	五、(四十三)	978,586.31	386,640.94	234,132.56
减：营业外支出	五、(四十四)	804,558.37	516,355.68	81,472.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,834,616.10	89,855,464.29	113,271,682.83
减：所得税费用	五、(四十五)	6,913,860.36	9,793,765.97	12,667,404.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,920,755.74	80,061,698.32	100,604,278.08
（一）按经营持续性分类		75,920,755.74	80,061,698.32	100,604,278.08
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		75,920,755.74	80,061,698.32	100,604,278.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类		75,920,755.74	80,061,698.32	100,604,278.08
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		76,783,327.18	80,069,809.02	100,604,288.81
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-862,571.44	-8,110.70	-10.73
六、其他综合收益的税后净额		-590,420.90	-1,085,639.73	434,494.87
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-590,420.90	-1,085,639.73	434,494.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-590,420.90	-1,085,639.73	434,494.87
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		-590,420.90	-1,085,639.73	434,494.87
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		75,330,334.84	78,976,058.59	101,038,772.95
归属于母公司股东的综合收益总额		76,192,906.28	78,984,169.29	101,038,783.68
归属于少数股东的综合收益总额		-862,571.44	-8,110.70	-10.73
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.22	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.22	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司利润表

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、（四）	258,579,860.98	283,176,031.69	290,738,430.23
减：营业成本	十四、（四）	100,034,830.01	116,227,195.78	112,178,797.18
税金及附加		4,132,946.89	4,064,210.42	3,884,654.74
销售费用		40,626,863.98	41,319,335.62	52,757,954.61
管理费用		27,521,568.41	26,709,673.84	28,244,207.23
研发费用		29,598,588.85	32,147,294.67	37,954,609.21
财务费用		3,927,362.43	10,632,021.91	-9,759,667.04
其中：利息费用				
利息收入		276,576.08	1,935,357.57	4,976,981.52
加：其他收益		11,429,544.10	16,430,088.15	13,974,505.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	21,041,209.97	76,647,264.02	3,728,254.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
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）		35,068.98	-773,865.62	124,129.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,782,948.99	-3,320,790.74	-2,905,212.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		1,044,569.16	812,746.54	1,173,239.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,265.10	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		83,505,143.63	141,870,476.70	81,572,790.82
加：营业外收入		951,237.63	337,938.70	212,557.29
减：营业外支出		804,558.37	1,819,712.76	81,422.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,651,822.89	140,388,702.64	81,703,925.33
减：所得税费用		6,500,880.58	7,254,193.90	8,690,621.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		77,150,942.31	133,134,508.74	73,013,303.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		77,150,942.31	133,134,508.74	73,013,303.97
（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				
六、综合收益总额		77,150,942.31	133,134,508.74	73,013,303.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		292,104,989.07	338,627,186.24	378,866,021.10
收到的税费返还		13,520,834.31	18,003,846.08	26,202,788.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	4,092,874.06	30,259,632.16	32,177,865.73
经营活动现金流入小计		309,718,697.44	386,890,664.48	437,246,675.71
购买商品、接受劳务支付的现金		76,506,763.41	108,289,118.08	138,862,563.89
支付给职工及为职工支付的现金		95,816,382.54	114,053,620.59	102,077,073.45
支付的各项税费		32,469,360.55	33,255,148.29	42,676,810.60
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	40,601,941.06	33,081,571.37	70,044,505.08
经营活动现金流出小计		245,394,447.56	288,679,458.33	353,660,953.02
经营活动产生的现金流量净额		64,324,249.88	98,211,206.15	83,585,722.69
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资所收到的现金		912,720,062.58	206,161,346.76	406,137,230.79
取得投资收益所收到的现金		2,471,354.13	1,647,264.02	3,863,871.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,383,780.57	14,039,800.00	
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		970,575,197.28	221,848,410.78	410,001,102.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,068,973.78	14,055,899.15	18,783,697.68
投资支付的现金		988,971,823.20	259,286,000.00	317,842,770.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		998,040,796.98	273,341,899.15	336,626,467.68
投资活动产生的现金流量净额		-27,465,599.70	-51,493,488.37	73,374,634.32
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,226,454.28	105,989,431.72	143,344,119.04
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		59,226,454.28	105,989,431.72	143,344,119.04
筹资活动产生的现金流量净额		-59,226,454.28	-105,989,431.72	-143,344,119.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-658,936.41	-1,029,184.86	798,186.06
五、现金及现金等价物净增加额		-23,026,740.51	-60,300,898.80	14,414,424.03
加：期初现金及现金等价物余额		157,713,501.40	218,014,400.20	203,599,976.17
六、期末现金及现金等价物余额		134,686,760.89	157,713,501.40	218,014,400.20

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：汕头市超声仪器研究所股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年度	2020年度	2019年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		263,647,153.63	289,134,525.07	321,227,395.69
收到的税费返还		10,955,501.44	15,543,292.77	22,058,741.55
收到其他与经营活动有关的现金		3,528,531.41	30,016,323.93	10,585,389.82
经营活动现金流入小计		278,131,186.48	334,694,141.77	353,871,527.06
购买商品、接受劳务支付的现金		75,565,123.84	103,428,504.65	134,093,302.84
支付给职工及为职工支付的现金		80,689,665.30	97,430,716.72	84,493,382.05
支付的各项税费		21,888,756.54	23,335,422.73	34,273,729.40
支付其他与经营活动有关的现金		35,491,986.65	30,501,182.68	64,156,239.98
经营活动现金流出小计		213,635,532.33	254,695,826.78	317,016,654.27
经营活动产生的现金流量净额		64,495,654.15	79,998,314.99	36,854,872.79
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资所收到的现金		698,020,062.58	206,161,346.76	406,137,230.79
取得投资收益所收到的现金		1,041,209.97	76,647,264.02	3,863,871.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			400.00	
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		699,061,272.55	282,809,010.78	410,001,102.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,089,592.81	12,596,062.85	18,282,853.06
投资支付的现金		732,271,823.20	261,286,000.00	317,842,770.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		737,361,416.01	273,882,062.85	336,125,623.06
投资活动产生的现金流量净额		-38,300,143.46	8,926,947.93	73,875,478.94
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		18,183,883.53	11,401,680.81	29,844,340.43
筹资活动现金流入小计		18,183,883.53	11,401,680.81	29,844,340.43
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,226,454.28	105,989,431.72	143,344,119.04
支付其他与筹资活动有关的现金		7,806,445.87	49,440,396.08	
筹资活动现金流出小计		67,032,900.15	155,429,827.80	143,344,119.04
筹资活动产生的现金流量净额		-48,849,016.62	-144,028,146.99	-113,499,778.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-305,505.39	-3,369,871.60	798,186.06
五、现金及现金等价物净增加额		-22,959,011.32	-58,472,755.67	-1,971,240.82
加：期初现金及现金等价物余额		93,898,475.64	152,371,231.31	154,342,472.13
六、期末现金及现金等价物余额		70,939,464.32	93,898,475.64	152,371,231.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
一、上年期末余额	364,080,192.00			19,712,645.93		531,448.78		2,433,527.41		51,855,702.87		438,613,516.99	-8,121.43	438,605,395.56
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	364,080,192.00			19,712,645.93		531,448.78		2,433,527.41		51,855,702.87		438,613,516.99	-8,121.43	438,605,395.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				549,565.59		-590,420.90		7,715,094.23		32,660,213.75		40,334,452.67	-862,571.44	39,471,881.23
（一）综合收益总额						-590,420.90				76,783,327.18		76,192,906.28	-862,571.44	75,330,334.84
（二）股东投入和减少资本				549,565.59								549,565.59		549,565.59
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额				549,565.59								549,565.59		549,565.59
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积								7,715,094.23		-44,123,113.43		-36,408,019.20		-36,408,019.20
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-7,715,094.23				
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	364,080,192.00			20,262,211.52		-58,972.12		10,148,621.64		84,515,916.62		478,947,969.66	-870,692.87	478,077,276.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









合并股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2020年													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	107,082,409.30							53,541,204.65		301,645,227.54		465,573,280.00	-10.73	465,573,269.27
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	107,082,409.30							53,541,204.65		301,645,227.54		465,573,280.00	-10.73	465,573,269.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	256,997,782.70							-51,107,677.24		-249,789,524.67		-26,959,763.01	-8,110.70	-26,967,873.71
(一) 综合收益总额										80,069,809.02		78,984,169.29	-8,110.70	78,976,058.59
(二) 股东投入和减少资本												1,138,477.00		1,138,477.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积								2,433,527.41		-109,515,936.71		-107,082,409.30		-107,082,409.30
2. 提取一般风险准备								2,433,527.41		-2,433,527.41				
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	364,080,192.00							2,433,527.41		51,855,702.87		438,613,516.99	-8,121.43	438,605,395.56

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2019年													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	107,082,409.30				1,470,000.00		1,183,128.22	53,541,204.65		393,814,133.25		557,090,875.42		557,090,875.42
加: 会计政策变更						-534.58				-21,857.78		-25,392.36		-25,392.36
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	107,082,409.30				1,470,000.00		1,182,593.64	53,541,204.65		393,789,275.47		557,065,483.06		557,065,483.06
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					217,350.00		434,494.87			-92,144,047.93		-91,492,203.06	-10.73	-91,492,213.79
(一) 综合收益总额							434,494.87			100,604,288.81		101,038,783.68	-10.73	101,038,772.95
(二) 股东投入和减少资本					217,350.00							217,350.00		217,350.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					217,350.00							217,350.00		217,350.00
4. 其他														
(三) 利润分配										-192,748,336.74		-192,748,336.74		-192,748,336.74
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配										-192,748,336.74		-192,748,336.74		-192,748,336.74
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	107,082,409.30				1,687,350.00		1,617,088.51	53,541,204.65		301,645,227.54		465,573,280.00	-10.73	465,573,269.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2021年				专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股				
一、上年期末余额	364,080,192.00		19,712,645.93			21,876,401.78	408,102,767.12	
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	364,080,192.00		19,712,645.93			21,876,401.78	408,102,767.12	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			549,565.59			33,027,828.88	41,292,488.70	
（一）综合收益总额						77,150,942.31	77,150,942.31	
（二）股东投入和减少资本			549,565.59				549,565.59	
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额			549,565.59				549,565.59	
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						-44,123,113.43	-36,408,019.20	
2. 对股东的分配						-7,715,094.23	-7,715,094.23	
3. 其他						-36,408,019.20	-36,408,019.20	
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	364,080,192.00		20,262,211.52			54,904,230.66	449,395,255.82	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司股东权益变动表 (续)

2020年

单位: 元 币种: 人民币

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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	107,082,409.30				1,687,350.00				53,541,204.65	218,601,226.73	380,912,190.68
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	107,082,409.30				1,687,350.00				53,541,204.65	218,601,226.73	380,912,190.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	256,997,782.70				18,025,295.93				-51,107,677.24	-196,724,824.95	27,190,576.44
(一) 综合收益总额										133,134,508.74	133,134,508.74
(二) 股东投入和减少资本					1,138,477.00						1,138,477.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,138,477.00						1,138,477.00
4. 其他											
(三) 利润分配									2,433,527.41	-109,515,936.71	-107,082,409.30
1. 提取盈余公积									2,433,527.41	-2,433,527.41	
2. 对股东的分配										-107,082,409.30	-107,082,409.30
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转	256,997,782.70				16,886,818.93				-53,541,204.65	-220,343,396.98	
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	256,997,782.70				16,886,818.93				-53,541,204.65	-220,343,396.98	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	364,080,192.00				19,712,645.93				2,433,527.41	21,876,401.78	408,102,767.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司股东权益变动表 (续)

编制单位: 汕头市德兴仪器研究所股份有限公司  
 单位: 元 币种: 人民币

2019年

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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	107,082,409.30				1,470,000.00				53,541,204.65	338,345,485.04	500,439,098.99
加: 会计政策变更										-9,225.54	-9,225.54
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	107,082,409.30				1,470,000.00				53,541,204.65	338,336,259.50	500,429,873.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					217,350.00				-119,735,032.77	-119,735,032.77	-119,517,682.77
(一) 综合收益总额									73,013,303.97	73,013,303.97	73,013,303.97
(二) 股东投入和减少资本					217,350.00						217,350.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					217,350.00						217,350.00
4. 其他											
(三) 利润分配										-192,748,336.74	-192,748,336.74
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-192,748,336.74	-192,748,336.74
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	107,082,409.30				1,687,350.00				53,541,204.65	218,601,226.73	380,912,190.68

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



**汕头市超声仪器研究所股份有限公司**  
**财务报表附注**  
(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

**一、公司的基本情况**

**(一) 公司概况**

汕头市超声仪器研究所股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为“汕头超声仪器研究所”,系于1978年10月25日经“汕头市计划委员会汕头市计委(78)142号”文、“汕头市计划委员会汕市经委(78)030号”文批准成立,并于1982年11月15日经汕头市工商行政管理局核准登记注册成立的全民所有制企业。

2008年11月,根据“汕头市人民政府汕府[2003]52号”、“汕府函[2004]137号”、“汕府函[2004]170号”及“汕头市人民政府国有资产监督管理委员会汕国资函[2005]82号”、“汕国资改革函[2007]59号”、“汕国资函[2008]52号”等通知及批复意见,汕头超声仪器研究所改制为有限责任公司,更名为汕头市超声仪器研究所有限公司,注册资本113,807,343.30元,并于2008年12月2日在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2009年11月,经“汕头市人民政府国有资产监督管理委员会汕国资函[2009]77号”文件同意及股东会决议通过,汕头市超声仪器研究所有限公司注册资本减资至107,082,409.30元,并于2010年1月13日在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2020年9月,经股东会决议通过,由汕头市超声仪器研究所有限公司原有全体股东作为发起人,对汕头市超声仪器研究所有限公司进行整体变更,发起设立汕头市超声仪器研究所股份有限公司,以截至2020年7月31日经审计的净资产383,792,837.93元作为折股依据,相应折合为汕头市超声仪器研究所股份有限公司的股本364,080,192.00元,超过折合股本部分19,712,645.93元作为股本溢价计入资本公积,并于2020年9月27日在汕头市市场监督管理局办理变更登记。

统一社会信用代码: 91440500455942803T

法定代表人: 李德来

注册资本: 人民币364,080,192.00元

公司住所: 汕头市金砂路77号

## （二）公司经营范围

研制、生产、销售各种超声电子仪器、X射线设备及有关设备，以及上述产品的配套设备（医疗器械生产、医疗器械经营）；转让科研成果，超声仪器、X射线设备及有关设备的技术咨询服务；货物进出口、技术进出口；超声探伤仪、超声测厚仪、B型医用超声诊断仪、超声换能器的检测服务（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）。

## （三）合并财务报表范围

公司报告期内纳入合并财务报表范围的有汕头市超声检测科技有限公司、北京汕和超声仪器技术开发有限公司、广州市上超医疗器械有限公司、汕头市长成置业有限公司、汕头超声仪器研究所（香港）有限公司、深圳市汕超科技有限公司、SIUI INTERNATIONAL, INC、广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司，详见本附注“七（一）在子公司中的权益”。广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司于2019年8月起纳入合并范围，具体情况见本附注“六、合并范围的变更”。

## （四）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2022年4月11日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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，针对应收款项预期信用损失计提、存货计价、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### （三）营业周期

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

公司以人民币作为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）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

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，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。

## 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；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收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. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方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

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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）增加子公司以及业务

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中

取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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、其他所有者权益变动的，应当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) 处置子公司以及业务

### A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、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。

### B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

### (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）开始持续计算的可辨认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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，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（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## (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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现

金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

##### 2. 外币财务报表的折算

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）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。

#### （十）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### 1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当

期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### （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外，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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

## 2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### （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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，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。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;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(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）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（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

#### 6. 金融资产减值

##### （1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金

融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B、应收账款

应收账款组合1：账龄组合

应收账款组合2：合并范围内关联方款项

对于划分为应收账款组合1的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为应收账款组合2的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况

以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ——应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

#### ——其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：合并范围内关联方款项

其他应收款组合2：账龄组合

其他应收款组合3：低风险组合（主要包括应收税收返还以及政府部门款项等）。

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ——债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ——信用风险显著增加的评估

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

## （2）已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

## （3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### (4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (5) 评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### 7. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

### 8. 金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

(2) 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。

### 9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### （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。

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，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）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，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）存货

##### 1. 存货的分类

公司存货主要为原材料、在产品、产成品、发出商品、开发成本等。

## 2. 存货的核算

存货按取得时的实际成本计价。存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

## 3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 4. 存货跌价准备的确认和计提

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，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，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。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

### （十三）合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

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。

#### 2. 合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，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，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。

公司在资产负债表日计算合同资产减值，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

### （十四）持有待售资产

#### 1. 划分为持有待售的依据

公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## （十五）长期股权投资

### 1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

### 2. 初始投资成本确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，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。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定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) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

### 3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，

公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果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。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十二）长期资产减值。

#### （十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三（二十二）长期资产减值。

### （十七）固定资产

#### 1. 固定资产的标准

公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过1年的有形资产。

#### 2. 固定资产的分类

公司固定资产主要分类为房屋建筑物、机器设备、运输设备、公共及办公设备。

#### 3. 折旧方法

固定资产类别	预计使用年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋建筑物	20	4.75	5
机器设备	3-10	9.50-31.67	5
运输设备	3-10	9.50-31.67	5
公共及办公设备	2-18	5.28-47.50	5

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

公司至少于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. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法（适用于2021年1月1日之前）

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，

通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

公司在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款入账价值，其差额作为未确认的融资费。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三(二十二)长期资产减值。

#### （十八）在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预定可使用状态之日起转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三（二十二）长期资产减值。

#### （十九）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生;

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

## 2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用,满足上述资本化条件的,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的,计入该资产的成本,若资产的购建或者生产活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建或者生产活动重新开始;当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时,停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用,于发生当期直接计入财务费用。

## 3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (二十) 使用权资产

在租赁期开始日,公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,短期租赁和低价值资产租赁除外。

### 1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

(1) 租赁负债的初始计量金额;

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租

赁激励相关金额；

(3) 发生的初始直接费用；

(4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

## 2. 使用权资产的折旧方法及减值

(1) 公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

(2) 公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

公司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计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见附注三（二十二）长期资产减值。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司无形资产为土地使用权、商标及专利权，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标及专利权按10年摊销，软件按预计可使用年限平均摊销，平均摊销年限为5年。

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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按上述规定处理。

## 2. 内部研究开发支出会计政策

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。研究开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- (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，应当证明其有用性；
- (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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三(二十二)长期资产减值。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。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。

#### （二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### （二十四）合同负债

合同负债反映公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### （二十五）职工薪酬

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

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为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。

在职工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。

##### (2) 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十六）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的

评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### （二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

在资产负债表日，公司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真实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。

#### （二十八）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

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

重新计量，其变动计入当期损益。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十九）收入确认方法

2020年1月1日之后适用：

### （1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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。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，公司会考虑下列迹象：

- ①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、（十））。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。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

## （2）具体方法

公司的销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。公司收入确认主要分为两种模式：境内销售模式和境外销售模式，这两种模式下销售收入的确认方法分别为：

①境内销售模式：公司在商品完成交付，控制权已经转移，并已收取货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。

②境外销售模式：一般采用FCA、FOB、CIF、CFR贸易方式。其中，FCA方式公司产品在指定的地点交付给购买方指定的承运人作为收入的确认时点；FOB、CIF、CFR方式公司以完成报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为收入的确认时点，确认销售收入的实现。

2020年1月1日之前适用：

### （1）一般原则

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

提供劳务取得的收入，在下列条件均能满足时采用完工百分比法予以确认：收入的金额能够可靠地计量；与交易相关的经济利益很可能流入；交易中的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入。

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用本公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

## （2）具体方法

公司收入确认主要分为两种模式：境内销售模式和境外销售模式，这两种模式下销售收入的确认方法分别为：

①境内销售模式：公司在商品完成交付，风险报酬已经转移，并已收取货款或取得索取货款的依据时，确认销售收入的实现。

②境外销售模式：一般采用FCA、FOB、CIF、CFR贸易方式。其中，FCA方式公司产品在指定的地点交付给购买方指定的承运人作为收入的确认时点；FOB、CIF、CFR方式公司以完成报关装船（即报关单上记载的出口日期）作为收入的确认时点，确认销售收入的实现。

## （三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其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于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列

条件的，公司将其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。

合同取得成本确认的资产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。

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

①公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### （三十一）政府补助

#### 1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### 3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

### 4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

### (三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

#### 1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

(4) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 所得税的抵销

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，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，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

2021年1月1日之后适用：

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。

#### 1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### 2. 租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### 3. 作为承租人

##### （1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法详见附注三（二十）使用权资产。

## （2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见附注三（二十六）租赁负债。

## （3）租赁期的评估

租赁期是公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生公司可控范围内的重大事件或变化，且影响公司是否合理确定将行使相应选择权的，公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

## （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：

- ①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；
- ②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。

## （5）短期租赁和低价值资产租赁

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。

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。

## 4. 作为出租人

在租赁开始日，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。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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，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。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。

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。

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。

2021年1月1日之前适用：

### 1. 经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2. 融资租赁的会计处理方法

#### （1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （三十四）重要会计政策及会计估计变更

### 1. 重要会计政策变更

#### （1）2019年度会计政策变更

①财政部于2019年4月发布了《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》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止，根据财会[2019]6号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

#### ②新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三（十）。

新金融工具准则要求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，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已

发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。

## （2）2020年度会计政策变更

### 新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（二十九）。

## （3）2021年度会计政策变更

### 新租赁准则

财政部于2018年颁布了《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自2021年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（三十三）。公司在执行新租赁准则时选择简化处理，无需调整2021年年初留存收益，无需调整可比期间信息，未对报告期内财务报表产生影响。

## 2. 重要会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计的变更。

## 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

在首次执行日，公司原金融工具账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融工具账面价值的调节表如下：

项目	调整前账面金额 2018年12月31日	重分类	重新计量	调整后账面金额 2019年1月1日
应收账款	7,802,452.64		-30,187.61	7,772,265.03
递延所得税资产	3,556,201.80		4,795.25	3,560,997.05
其他综合收益	1,183,128.22		-534.58	1,182,593.64
未分配利润	393,814,133.25		-24,857.78	393,789,275.47

公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末应收款项坏账准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初应收款项坏账准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 2018年12月31日	重分类	重新计量	调整后账面金额 2019年1月1日
应收账款减值准备	483,348.79		30,187.61	513,536.40

#### 4. 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

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“新收入准则”),公司自2020年1月1日起执行该准则,对会计政策相关内容进行了调整。

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的控制权时,确认收入。在满足一定条件时,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。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或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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作为合同资产列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

公司根据首次执行新收入准则的累积影响数,调整公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,未对比较财务报表数据进行调整。公司仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数调整公司2020年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司2020年1月1日合并财务报表的影响如下：

项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	58,512,671.95	-58,512,671.95	
合同负债		54,918,140.25	54,918,140.25
其他流动负债		3,594,531.70	3,594,531.70

执行新收入准则对公司2020年1月1日母公司财务报表的影响如下：

项目	资产负债表		
	2019年12月31日	新收入准则调整影响	2020年1月1日
预收款项	50,160,693.50	-50,160,693.50	
合同负债		46,613,148.92	46,613,148.92
其他流动负债		3,547,544.58	3,547,544.58

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：

(1) 受影响的资产负债表项目

项目	合并影响金额 2020年12月31日	母公司影响金额 2020年12月31日
合同负债	43,424,878.72	40,518,729.14
其他流动负债	2,455,792.69	2,470,236.41
预收款项	-45,880,671.41	-42,988,965.55

(2) 受影响的利润表项目

项目	合并影响金额 2020年度	母公司影响金额 2020年度
营业成本	1,805,470.55	1,660,069.02
销售费用	-1,805,470.55	-1,660,069.02

—原确认为销售费用的合同履约相关的运输费用2020年度在营业成本中列示。

#### 四、税项

(一) 主要税种及税率

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	应税收入	13%、16%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%

税目	纳税（费）基础	税（费）率
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%、16.50%、8.25%

公司为增值税一般纳税人，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。根据财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号），自2019年4月1日起，公司增值税适用税率由16%调整至13%。

汕头超声仪器研究所（香港）有限公司注册地位于中国香港特别行政区，根据中国香港特别行政区2018年3月29日颁布的《2018年税务（修订）（第3号）条例》的相关规定，自2018年4月1日起，不超过HKD2,000,000.00的应评税利润按8.25%计缴利得税，超过HKD2,000,000.00的部分应评税利润按16.50%计缴利得税。

## （二）税收优惠

### （1）企业所得税

一汕头市超声仪器研究所股份有限公司于2017年经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201744005399，有效期3年。汕头市超声仪器研究所股份有限公司于2020年经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局批准，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202044003995，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2019年至2021年享受15%的优惠企业所得税率。

一汕头市超声检测科技有限公司于2017年经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合批准，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201744008441，有效期3年。汕头市超声检测科技有限公司于2020年经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局批准，取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR202044004457，有效期3年。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，2019年至2021年享受15%的优惠企业所得税率。

一根据2019年财政部、税务总局颁布的《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）的相关规定，对于符合小型微利企业标准的，一般是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。对该类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。根据2021年财政部、税务总局颁布的《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2021年第12号）的相关规定，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、税务总局颁布的《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。2019年至2021年公司下属公司广州市上超医疗器械有限公司、深圳市汕超科技有限公司、北京汕和超声仪器技术开发有限公司、广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司符合上述标准，按上述小微企业标准计提缴纳企业所得税。

## （2）增值税

—根据国务院《关于印发进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定，公司及子公司汕头市超声检测科技有限公司软件产品销售增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
现金	277,524.25	271,583.27	322,909.69
银行存款	142,930,041.40	166,103,209.02	226,306,312.24
其中：应收利息			152,999.72
其他货币资金	153,856,080.00	91,974,656.80	100,525,624.08
合计	297,063,645.65	258,349,449.09	327,154,846.01
其中：存放在境外的款项总额	43,736,635.73	50,771,848.91	44,130,506.80

—所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

—报告期各期末其他货币资金余额主要为外汇掉期业务合约保证金。

—公司报告期各期末受限货币资金系保证金、专户资金等，详见附注五（四十八）。

(二) 交易性金融资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	61,386,054.79	50,075,205.48	
其中：银行理财产品	61,386,054.79	50,075,205.48	
合计	61,386,054.79	50,075,205.48	

(三) 衍生金融资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
外汇掉期业务公允价值变动	150,188.06	39,913.60	888,984.70
合计	150,188.06	39,913.60	888,984.70

(四) 应收账款

1. 报告期各期末，应收账款按账龄披露如下：

账龄	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1年以内	4,268,208.31	4,593,506.50	4,090,053.28
1至2年	101,250.40	202,477.98	31,000.00
2至3年	194,485.25		7,900.00
3年以上	18,800.00	18,800.00	18,800.00
小计	4,582,743.96	4,814,784.48	4,147,753.28
减：坏账准备	358,397.50	317,648.67	257,794.98
合计	4,224,346.46	4,497,135.81	3,889,958.30

2. 应收账款分类披露如下：

类别	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,582,743.96	100.00	358,397.50	7.82	4,224,346.46
其中：					
账龄组合	4,582,743.96	100.00	358,397.50	7.82	4,224,346.46
合计	4,582,743.96	100.00	358,397.50	7.82	4,224,346.46

(续)

类别	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,814,784.48	100.00	317,648.67	6.60	4,497,135.81
其中:					
账龄组合	4,814,784.48	100.00	317,648.67	6.60	4,497,135.81
合计	4,814,784.48	100.00	317,648.67	6.60	4,497,135.81

(续)

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,147,753.28	100.00	257,794.98	6.22	3,889,958.30
其中:					
账龄组合	4,147,753.28	100.00	257,794.98	6.22	3,889,958.30
合计	4,147,753.28	100.00	257,794.98	6.22	3,889,958.30

3. 报告期各期末,按账龄组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

账龄	2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,268,208.31	229,202.79	5.37
1-2年	101,250.40	28,866.49	28.51
2-3年	194,485.25	81,528.22	41.92
3年以上	18,800.00	18,800.00	100.00
合计	4,582,743.96	358,397.50	7.82

(续)

账龄	2020. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,593,506.50	245,293.24	5.34
1-2年	202,477.98	53,555.43	26.45
2-3年			

账龄	2020. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
3年以上	18,800.00	18,800.00	100.00
合计	4,814,784.48	317,648.67	6.60

(续)

账龄	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,090,053.28	225,361.94	5.51
1-2年	31,000.00	9,591.40	30.94
2-3年	7,900.00	4,041.64	51.16
3年以上	18,800.00	18,800.00	100.00
合计	4,147,753.28	257,794.98	6.22

4. 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况如下:

类别	2020. 12. 31	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差	
按组合计提坏账准备的应收账款	317,648.67	46,754.88			-6,006.05	358,397.50
合计	317,648.67	46,754.88			-6,006.05	358,397.50

(续)

类别	2019. 12. 31	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差	
按组合计提坏账准备的应收账款	257,794.98	71,044.13			-11,190.44	317,648.67
合计	257,794.98	71,044.13			-11,190.44	317,648.67

(续)

类别	2018. 12. 31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019. 01. 01	本期变动金额				2019. 12. 31
				计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差	
按组合计提坏账准备的应收账款	483,348.79	30,187.61	513,536.40		244,096.04	15,694.90	4,049.52	257,794.98
合计	483,348.79	30,187.61	513,536.40		244,096.04	15,694.90	4,049.52	257,794.98

5. 报告期各期实际核销的应收账款情况如下:

项目	2021年度	2020年度	2019年度
核销的应收账款			15,694.90

6. 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

—应收账款2021年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为2,516,415.02元，占应收账款余额比例为54.91%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	ALFA MED SISTEMAS MEDICOS LTDA	非关联方	831,050.45	18.13	44,627.41
2	HASVET MEDIKAL YAZILIM SAGLIK HIZMETLERI SANAYI VE TICARET A.S.	非关联方	585,769.88	12.78	31,455.84
3	KONICA MINOLTA HEALTHCARE INDIA PRIVATE LIMITED	非关联方	412,311.86	9.00	22,141.15
4	ARMITA PARTO CO.	非关联方	358,430.60	7.82	19,247.72
5	EURL MEDITERRANEENNE DU MATERIEL MEDICAL	非关联方	328,852.23	7.18	17,659.36
	合计		2,516,415.02	54.91	135,131.48

—应收账款2020年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为3,223,905.44元，占应收账款余额比例为66.96%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	ZIMMER MEDIZINSYSTEME GMBH	非关联方	1,458,967.64	30.30	77,908.87
2	KONICA MINOLTA HEALTHCARE INDIA PRIVATE LIMITED	非关联方	1,004,147.17	20.86	53,621.46
3	PROCEPT BIOROBOTICS CORPORATION	非关联方	282,501.61	5.87	15,085.59
4	ARMITA PARTO CO.	非关联方	255,789.93	5.31	13,659.18
5	OMNIVISION TRADERS	非关联方	222,499.09	4.62	11,881.45
	合计		3,223,905.44	66.96	172,156.55

—应收账款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为2,707,238.43元，占应收账款余额比例为65.28%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	KONICA MINOLTA HEALTHCARE INDIA PRIVATE LIMITED	非关联方	989,625.88	23.86	54,528.39
2	ALFA MED SISTEMAS MEDICOS LTDA	非关联方	855,159.20	20.62	47,119.27
3	上海冀羲医疗器械销售中心	非关联方	362,831.86	8.75	19,992.04
4	OMNIVISION TRADERS	非关联方	255,454.49	6.16	14,075.54
5	AGMAS GENERAL TRADING	非关联方	244,167.00	5.89	13,453.60
	合计		2,707,238.43	65.28	149,168.84

7. 报告期各期末,公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款,不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

#### (五) 预付款项

1. 预付款项账龄明细如下:

账龄	2021. 12. 31		2020. 12. 31		2019. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,682,478.04	80.33	2,936,754.55	73.68	8,147,380.64	98.67
1-2年	1,385,489.12	19.59	958,361.09	24.04	7,358.13	0.09
2-3年	3,333.76	0.05	1,961.48	0.05	83,005.28	1.01
3年以上	2,019.02	0.03	89,004.50	2.23	19,247.71	0.23
合计	7,073,319.94	100.00	3,986,081.62	100.00	8,256,991.76	100.00

—预付款项2021年12月31日余额较2020年12月31日增加3,087,238.32元,增幅77.45%,2020年12月31日余额较2019年12月31日减少4,270,910.14元,减幅51.72%,主要系公司按采购需求预付货款及按履约进度到货所致。

2. 报告期各期末,按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况如下:

—预付款项2021年12月31日余额中前五名单位金额总计5,378,759.83元,占预付款项余额比例为76.04%,具体列示如下:

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
AVNET SUNRISE LTD	非关联方	2,221,033.79	31.40
汕头市艺嘉塑胶科技发展有限公司	非关联方	1,026,441.72	14.51
LELTEK Inc.	非关联方	949,509.54	13.42
佳能电子元器件材料贸易(上海)有限公司	非关联方	867,042.26	12.26
汕头市艺佳塑胶实业有限公司	非关联方	314,732.52	4.45
合计		5,378,759.83	76.04

—预付款项2020年12月31日余额中前五名单位金额总计2,245,558.69元,占预付款项余额比例为56.34%,具体列示如下:

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例 (%)
佳能电子元器件材料贸易(上海)有限公司	非关联方	867,042.26	21.75
汕头市艺嘉塑胶科技发展有限公司	非关联方	516,430.44	12.96
汕头市南洋电缆销售有限公司	非关联方	338,472.45	8.49
汕头市艺佳塑胶实业有限公司	非关联方	314,732.52	7.90
北京凌讯科贸有限公司	非关联方	208,881.02	5.24
合计		2,245,558.69	56.34

—预付款项2019年12月31日余额中前五名单位金额总计6,330,402.68元，占预付款项余额比例为76.67%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
上海奕瑞光电科技股份有限公司	非关联方	2,943,586.62	35.65
汕头市艺佳塑胶实业有限公司	非关联方	2,491,613.52	30.18
上海品臻影像科技有限公司	非关联方	480,000.00	5.81
北京凌讯科贸有限公司	非关联方	208,881.02	2.53
Informa Middle East Limited	非关联方	206,321.52	2.50
合计		6,330,402.68	76.67

—报告期各期末，不存在预付公司5%或以上表决权股份的股东单位和关联方款项。

#### (六) 其他应收款

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	862,688.71	57,072,835.52	1,790,968.72
合计	862,688.71	57,072,835.52	1,790,968.72

—2021年12月31日其他应收款相比2020年12月31日减少56,210,146.81元，下降98.49%，主要系子公司汕头市长成置业有限公司收到应收补偿款所致。

—2020年12月31日其他应收款相比2019年12月31日增加55,281,866.80元，上升3,086.70%，主要系子公司汕头市长成置业有限公司确认应收土地使用权收回补偿款所致。

#### 1. 报告期各期末，其他应收款按账龄披露如下：

账龄	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内(含1年)	797,130.34	56,927,246.10	1,780,705.06
1至2年(含2年)	55,848.57	178,698.35	111,905.25
2至3年(含3年)	115,887.23	64,325.00	8,358.92
3年以上	287,899.89	252,422.23	277,960.28
小计	1,256,766.03	57,422,691.68	2,178,929.51
减：坏账准备	394,077.32	349,856.16	387,960.79
合计	862,688.71	57,072,835.52	1,790,968.72

2. 其他应收款按款项性质分类明细如下:

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
土地补偿款		56,157,912.50	
保证金及押金	567,215.47	251,252.81	441,114.44
员工备用金及借支	682,813.22	992,333.97	1,242,410.62
其他	6,737.34	21,192.40	495,404.45
合计	1,256,766.03	57,422,691.68	2,178,929.51

3. 各报告期坏账准备计提情况

(1) 2021年坏账准备计提情况:

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)	
2020年12月31日余额	349,856.16			349,856.16
本期计提	45,603.50			45,603.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,382.34			-1,382.34
2021年12月31日余额	394,077.32			394,077.32

(2) 2020年坏账准备计提情况:

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)	
2019年12月31日余额	387,960.79			387,960.79
本期计提				
本期转回	34,946.14			34,946.14
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,158.49			-3,158.49
2020年12月31日余额	349,856.16			349,856.16

(3) 2019年坏账准备计提情况:

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)	
2018年12月31日余额	675,278.55			675,278.55
本期计提				
本期转回	288,379.60			288,379.60
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,061.84			1,061.84
2019年12月31日余额	387,960.79			387,960.79

4. 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 2021年计提、收回或转回坏账准备情况:

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	349,856.16	45,603.50			-1,382.34	394,077.32
合计	349,856.16	45,603.50			-1,382.34	394,077.32

(2) 2020年计提、收回或转回坏账准备情况:

类别	2019.12.31	本期变动金额				2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	387,960.79		34,946.14		-3,158.49	349,856.16
合计	387,960.79		34,946.14		-3,158.49	349,856.16

(3) 2019年计提、收回或转回坏账准备情况:

类别	2018.12.31	本期变动金额				2019.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	675,278.55		288,379.60		1,061.84	387,960.79
合计	675,278.55		288,379.60		1,061.84	387,960.79

—报告期内各期其他变动为外币报表折算差异。

5. 报告期各期无实际核销的其他应收款。

6. 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况如下：

—其他应收款2021年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为427,206.90元，占其他应收款余额比例为34.00%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国人民解放军某部队	保证金及押金	191,400.00	1年以内	15.23	9,570.00
邱浩淼	员工备用金及借支	100,000.00	2-3年	7.96	50,000.00
郑帅	员工备用金及借支	55,550.00	1年以内	4.42	2,777.50
赵若楠	员工备用金及借支	41,107.42	1年以内	3.27	2,055.37
张杰鑫	员工备用金及借支	39,149.48	1年以内	3.12	1,957.48
合计		427,206.90		34.00	66,360.35

—其他应收款2020年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为56,474,029.88元，占其他应收款余额比例为98.34%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市土地储备中心	土地补偿款	56,157,912.50	1年以内	97.80	
谢妮	员工备用金及借支	100,374.40	1年以内	0.17	5,018.73
邱浩淼	员工备用金及借支	100,000.00	1-2年	0.17	15,000.00
陈杏	员工备用金及借支	64,148.98	1年以内	0.11	3,207.45
陈泽钦	员工备用金及借支	51,594.00	1年以内	0.09	2,579.70
合计		56,474,029.88		98.34	25,805.88

—其他应收款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为608,189.11元，占其他应收款余额比例为27.91%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
邱浩淼	员工备用金及借支	150,000.00	1年以内	6.88	7,500.00
深圳市泰德胜物流有限公司	保证金及押金	144,200.00	1年以内	6.62	7,210.00
蓝少坚	员工备用金及借支	117,615.80	1-3年	5.40	9,030.79

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
周燕	员工备用金及借支	109,206.96	1年以内	5.01	5,460.35
陈丽丽	员工备用金及借支	87,166.35	1年以内	4.00	4,358.32
合计		608,189.11		27.91	33,559.46

7. 报告期各期末，公司不存在涉及政府补助的应收款项，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (七) 存货

1. 存货分项列示如下：

项目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,527,106.64		49,527,106.64
在产品	42,157,304.84	1,615,171.66	40,542,133.18
产成品	36,074,186.81	4,381,395.64	31,692,791.17
发出商品	1,838,794.65		1,838,794.65
合计	129,597,392.94	5,996,567.30	123,600,825.64

(续)

项目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,226,413.04		37,226,413.04
在产品	40,069,126.59	2,250,735.00	37,818,391.59
产成品	54,084,280.08	5,599,009.42	48,485,270.66
发出商品	2,063,697.37		2,063,697.37
合计	133,443,517.08	7,849,744.42	125,593,772.66

(续)

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,231,684.67		33,231,684.67
在产品	40,348,392.48	2,578,225.34	37,770,167.14
产成品	67,882,339.08	6,901,896.96	60,980,442.12

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	539,036.39		539,036.39
开发成本	75,240,698.49		75,240,698.49
合计	217,242,151.11	9,480,122.30	207,762,028.81

—公司存货2020年12月31日余额较2019年12月31日余额减少83,798,634.03元,减幅38.57%,主要系子公司汕头市长成置业有限公司处置房地产开发成本所致。

2. 存货跌价准备列示如下:

项目	2020. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2021. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,250,735.00			635,563.34		1,615,171.66
产成品	5,599,009.42			1,185,382.02	32,231.76	4,381,395.64
合计	7,849,744.42			1,820,945.36	32,231.76	5,996,567.30

(续)

项目	2019. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2020. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	2,578,225.34			327,490.34		2,250,735.00
产成品	6,901,896.96			1,239,237.18	63,650.36	5,599,009.42
合计	9,480,122.30			1,566,727.52	63,650.36	7,849,744.42

(续)

项目	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2019. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	4,352,067.59			1,773,842.25		2,578,225.34
产成品	6,202,210.02	1,304,545.38	21,050.14	625,908.58		6,901,896.96
合计	10,554,277.61	1,304,545.38	21,050.14	2,399,750.83		9,480,122.30

—报告期内各期存货跌价准备其他变动为外币报表折算差异。

—报告期各期末,公司不存在用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

(八) 合同资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
质保金	1,447,036.00		
减：减值准备	77,705.83		
合计	1,369,330.17		

1、合同资产减值准备计提情况

类别	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	1,447,036.00	100.00	77,705.83	5.37	1,369,330.17
其中：					
账龄组合	1,447,036.00	100.00	77,705.83	5.37	1,369,330.17
合计	1,447,036.00	100.00	77,705.83	5.37	1,369,330.17

(九) 其他流动资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待抵扣进项税	2,596,388.71	760,314.91	440,867.35
预缴企业所得税	184,805.46	55,496.60	61,591.88
合计	2,781,194.17	815,811.51	502,459.23

(十) 投资性房地产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
投资性房地产	742,763.89	1,812,109.02	1,993,129.73

公司2021年12月31日投资性房地产明细项目和增减变动如下：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2020. 12. 31	3,169,011.00	1,016,636.00	4,185,647.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
(2) 在建工程转入			
(3) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额	951,805.00	1,016,636.00	1,968,441.00
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回	951,805.00	1,016,636.00	1,968,441.00
4. 2021. 12. 31	2,217,206.00		2,217,206.00
二、累计折旧			
1. 2020. 12. 31	2,032,429.62	341,108.36	2,373,537.98
2. 本期增加金额	102,792.23	8,917.87	111,710.10
(1) 计提或摊销	102,792.23	8,917.87	111,710.10
(2) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额	660,779.74	350,026.23	1,010,805.97
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回	660,779.74	350,026.23	1,010,805.97
4. 2021. 12. 31	1,474,442.11		1,474,442.11
三、减值准备			
1. 2020. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回			
4. 2021. 12. 31			
四、账面价值			
2021. 12. 31	742,763.89		742,763.89
2020. 12. 31	1,136,581.38	675,527.64	1,812,109.02

公司2020年12月31日投资性房地产明细项目和增减变动如下:

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2019. 12. 31	3,169,011.00	1,016,636.00	4,185,647.00

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回			
4. 2020. 12. 31	3,169,011.00	1,016,636.00	4,185,647.00
二、累计折旧			
1. 2019. 12. 31	1,871,474.14	321,043.13	2,192,517.27
2. 本期增加金额	160,955.48	20,065.23	181,020.71
(1) 计提或摊销	160,955.48	20,065.23	181,020.71
(2) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2020. 12. 31	2,032,429.62	341,108.36	2,373,537.98
三、减值准备			
1. 2019. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回			
4. 2020. 12. 31			
四、账面价值			
2020. 12. 31	1,136,581.38	675,527.64	1,812,109.02
2019. 12. 31	1,297,536.86	695,592.87	1,993,129.73

公司2019年12月31日投资性房地产明细项目和增减变动如下：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2018. 12. 31	1,677,590.00		1,677,590.00
2. 本期增加金额	1,491,421.00	1,016,636.00	2,508,057.00
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 固定资产或无形资产转入	1,491,421.00	1,016,636.00	2,508,057.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回			
4. 2019. 12. 31	3,169,011.00	1,016,636.00	4,185,647.00
二、累计折旧			
1. 2018. 12. 31	876,540.77		876,540.77
2. 本期增加金额	994,933.37	321,043.13	1,315,976.50
(1) 计提或摊销	108,818.01	8,917.88	117,735.89
(2) 固定资产或无形资产转入	886,115.36	312,125.25	1,198,240.61
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2019. 12. 31	1,871,474.14	321,043.13	2,192,517.27
三、减值准备			
1. 2018. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 固定资产或无形资产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 投资性房地产转回			
4. 2019. 12. 31			
四、账面价值			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
2019.12.31	1,297,536.86	695,592.87	1,993,129.73
2018.12.31	801,049.23		801,049.23

(十一) 固定资产

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	116,672,785.78	120,897,353.82	123,130,271.16
固定资产清理			
合计	116,672,785.78	120,897,353.82	123,130,271.16

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

公司2021年12月31日固定资产净值为116,672,785.78元，其明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2020.12.31	152,844,984.49	32,903,823.81	8,213,488.37	16,261,373.78	210,223,670.45
2. 本期增加金额	6,354,684.39	4,808,675.86	942,791.57	648,760.16	12,754,911.98
(1) 购置	549,003.66	2,376,118.43	942,791.57	655,577.35	4,523,491.01
(2) 在建工程转入	4,939,101.10	2,432,557.43			7,371,658.53
(3) 投资性房地产转回	951,805.00				951,805.00
(4) 外币报表折算差	-85,225.37			-6,817.19	-92,042.56
3. 本期减少金额		848,106.92		178,195.11	1,026,302.03
(1) 处置或报废		848,106.92		178,195.11	1,026,302.03
(2) 转入投资性房地产					
4. 2021.12.31	159,199,668.88	36,864,392.75	9,156,279.94	16,731,938.83	221,952,280.40
二、累计折旧					
1. 2020.12.31	48,591,346.94	21,339,494.06	6,736,262.40	12,659,213.23	89,326,316.63
2. 本期增加金额	8,251,391.33	5,386,676.01	923,817.07	2,366,280.48	16,928,164.89
(1) 计提	7,619,785.84	5,386,676.01	923,817.07	2,370,414.29	16,300,693.21

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
(2) 投资性房地产转回	660,779.74				660,779.74
(3) 外币报表折算差	-29,174.25			-4,133.81	-33,308.06
3. 本期减少金额		808,937.85		166,049.05	974,986.90
(1) 处置或报废		808,937.85		166,049.05	974,986.90
(2) 转入投资性房地产					
4. 2021. 12. 31	56,842,738.27	25,917,232.22	7,660,079.47	14,859,444.66	105,279,494.62
三、减值准备					
1. 2020. 12. 31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 投资性房地产转回					
(3) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4. 2021. 12. 31					
四、账面价值					
2021. 12. 31	102,356,930.61	10,947,160.53	1,496,200.47	1,872,494.17	116,672,785.78
2020. 12. 31	104,253,637.55	11,564,329.75	1,477,225.97	3,602,160.55	120,897,353.82

公司2020年12月31日固定资产净值为120,897,353.82元，其明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2019. 12. 31	144,917,988.73	28,639,395.05	8,326,230.37	15,626,428.03	197,510,042.18
2. 本期增加金额	7,984,060.76	4,425,379.61		968,838.61	13,378,278.98
(1) 购置	3,677,170.39	4,425,379.61		615,416.22	8,717,966.22

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
(2) 在建工程转入	4,499,357.67			375,221.22	4,874,578.89
(3) 投资性房地产转回					
(4) 外币报表折算差	-192,467.30			-21,798.83	-214,266.13
3. 本期减少金额	57,065.00	160,950.85	112,742.00	333,892.86	664,650.71
(1) 处置或报废	57,065.00	160,950.85	112,742.00	333,892.86	664,650.71
(2) 转入投资性房地产					
4. 2020. 12. 31	152,844,984.49	32,903,823.81	8,213,488.37	16,261,373.78	210,223,670.45
二、累计折旧					
1. 2019. 12. 31	41,408,690.87	16,828,662.72	5,986,678.87	10,155,738.56	74,379,771.02
2. 本期增加金额	7,216,764.30	4,663,734.65	856,688.43	2,835,977.63	15,573,165.01
(1) 计提	7,279,827.63	4,663,734.65	856,688.43	2,847,700.07	15,647,950.78
(2) 投资性房地产转回					
(3) 外币报表折算差	-63,063.33			-11,722.44	-74,785.77
3. 本期减少金额	34,108.23	152,903.31	107,104.90	332,502.96	626,619.40
(1) 处置或报废	34,108.23	152,903.31	107,104.90	332,502.96	626,619.40
(2) 转入投资性房地产					
4. 2020. 12. 31	48,591,346.94	21,339,494.06	6,736,262.40	12,659,213.23	89,326,316.63
三、减值准备					
1. 2019. 12. 31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 投资性房地产转回					
(3) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
(2) 转入投资性房地产					
4. 2020. 12. 31					
四、账面价值					
2020. 12. 31	104,253,637.55	11,564,329.75	1,477,225.97	3,602,160.55	120,897,353.82
2019. 12. 31	103,509,297.86	11,810,732.33	2,339,551.50	5,470,689.47	123,130,271.16

公司2019年12月31日固定资产净值为123,130,271.16元，其明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2018. 12. 31	139,283,162.81	18,623,469.71	6,094,178.62	14,793,090.25	178,793,901.39
2. 本期增加金额	7,126,246.92	10,656,117.34	2,232,051.75	954,860.44	20,969,276.45
(1) 购置		10,656,117.34	2,232,051.75	580,782.15	13,468,951.24
(2) 在建工程转入	7,056,646.19			362,338.06	7,418,984.25
(3) 投资性房地产转回					
(4) 外币报表折算差	69,600.73			11,740.23	81,340.96
3. 本期减少金额	1,491,421.00	640,192.00		121,522.66	2,253,135.66
(1) 处置或报废		640,192.00		121,522.66	761,714.66
(2) 转入投资性房地产	1,491,421.00				1,491,421.00
4. 2019. 12. 31	144,917,988.73	28,639,395.05	8,326,230.37	15,626,428.03	197,510,042.18
二、累计折旧					
1. 2018. 12. 31	35,205,102.74	14,263,073.05	5,236,582.46	7,486,822.10	62,191,580.35
2. 本期增加金额	7,089,703.49	3,173,949.77	750,096.41	2,784,362.97	13,798,112.64
(1) 计提	7,068,641.95	3,173,949.77	750,096.41	2,775,897.04	13,768,585.17
(2) 投资性房地产转回					
(3) 外币报表折算差	21,061.54			8,465.93	29,527.47
3. 本期减少金额	886,115.36	608,360.10		115,446.51	1,609,921.97
(1) 处置或报废		608,360.10		115,446.51	723,806.61

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	公共及办公设备	合计
(2) 转入投资性房地产	886,115.36				886,115.36
4. 2019.12.31	41,408,690.87	16,828,662.72	5,986,678.87	10,155,738.56	74,379,771.02
三、减值准备					
1. 2018.12.31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 投资性房地产转回					
(3) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4. 2019.12.31					
四、账面价值					
2019.12.31	103,509,297.86	11,810,732.33	2,339,551.50	5,470,689.47	123,130,271.16
2018.12.31	104,078,060.07	4,360,396.66	857,596.16	7,306,268.15	116,602,321.04

(2) 报告期各期末，公司不存在融资租赁租入的固定资产。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

一截至2021年12月31日止，公司原值为13,531,261.00元，净值为2,193,582.59元的房屋建筑物尚未办妥产权证书：

项目	未办妥产权证书原因
汕头金砂厂区部分建筑物	尚在补充资料办理中
荣民时代广场1幢32711号	正在办理

一截至2020年12月31日止，公司原值为15,254,359.17元，账面价值为4,820,220.96元的房屋建筑物尚未办妥产权证书：

项目	未办妥产权证书原因
汕头金砂厂区部分建筑物	尚在补充资料办理中

项目	未办妥产权证书原因
荣民时代广场 1 幢 32711 号	正在办理
河南省郑东新区桑林东路东、瑞风路北 2 幢 A 座 402	正在办理
河南省郑东新区桑林东路东、瑞风路北 5 幢 608	正在办理

—截至2019年12月31日止，公司原值为13,093,277.10元，账面价值为3,405,345.15元的房屋建筑物尚未办妥产权证书：

项目	未办妥产权证书原因
汕头金沙厂区部分建筑物	尚在补充资料办理中
西安市雁塔区科技路 305 号 7 幢 11803 室	正在办理

(十二) 在建工程

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
在建工程	1,334,513.28	5,507,228.49	
合计	1,334,513.28	5,507,228.49	

1. 在建工程明细情况

项目	2021.12.31			2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	1,334,513.28		1,334,513.28	5,507,228.49		5,507,228.49			
合计	1,334,513.28		1,334,513.28	5,507,228.49		5,507,228.49			

2. 重要在建工程项目各报告期增减变动情况

项目名称	预算数	2020.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
万吉工业区二期厂区工程	59,960,000.00	1,920,153.29	419,942.17	2,340,095.46			99.40	100.00				自筹
其他		3,587,075.20	3,187,606.62	5,353,725.37	86,443.17	1,334,513.28						自筹
合计		5,507,228.49	3,607,548.79	7,693,820.83	86,443.17	1,334,513.28						

一 在建工程2021年转入固定资产金额7,371,658.53元, 转入无形资产金额322,162.30元。

(续)

项目名称	预算数	2019.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2020.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
万吉工业区二期厂区工程	59,960,000.00		6,794,732.18	4,874,578.89		1,920,153.29	98.70	98.70				自筹
其他			3,587,075.20			3,587,075.20						自筹
合计			10,381,807.38	4,874,578.89		5,507,228.49						

一 在建工程2020年转入固定资产金额4,874,578.89元。

(续)

项目名称	预算数	2018.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2019.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
万吉工业区二期厂区工程	59,960,000.00	6,194,557.78	1,198,843.61	7,393,401.39			87.37	87.37				自筹
其他			25,582.86	25,582.86								自筹
合计		6,194,557.78	1,224,426.47	7,418,984.25								

一在建工程2019年转入固定资产金额7,418,984.25元。

3. 报告期各期末，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十三) 无形资产

公司2021年12月31日无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下:

项目	土地使用权	商标及专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2020. 12. 31	18,779,158.00	1,941,000.00		20,720,158.00
2. 本期增加金额	1,016,636.00		322,162.30	1,338,798.30
(1) 购置				
(2) 在建工程转入			322,162.30	322,162.30
(3) 投资性房地产转回	1,016,636.00			1,016,636.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4. 2021. 12. 31	19,795,794.00	1,941,000.00	322,162.30	22,058,956.30
二、累计摊销				
1. 2020. 12. 31	5,098,263.97	1,941,000.00		7,039,263.97
2. 本期增加金额	766,724.57		16,108.12	782,832.69
(1) 计提	416,698.34		16,108.12	432,806.46
(2) 投资性房地产转回	350,026.23			350,026.23
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4. 2021. 12. 31	5,864,988.54	1,941,000.00	16,108.12	7,822,096.66
三、减值准备				
1. 2020. 12. 31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 投资性房地产转回				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产				
4. 2021. 12. 31				
四、账面价值				
1. 2021. 12. 31	13,930,805.46		306,054.18	14,236,859.64
2. 2020. 12. 31	13,680,894.03			13,680,894.03

公司2020年12月31日无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下:

项目	土地使用权	商标及专利权	合计
一、账面原值			
1. 2019. 12. 31	18,779,158.00	1,941,000.00	20,720,158.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 投资性房地产转回			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
4. 2020. 12. 31	18,779,158.00	1,941,000.00	20,720,158.00
二、累计摊销			
1. 2019. 12. 31	4,706,089.81	1,941,000.00	6,647,089.81
2. 本期增加金额	392,174.16		392,174.16
(1) 计提	392,174.16		392,174.16
(2) 投资性房地产转回			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
4. 2020. 12. 31	5,098,263.97	1,941,000.00	7,039,263.97
三、减值准备			
1. 2019. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 投资性房地产转回			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
4. 2020. 12. 31			
四、账面价值			
1. 2020. 12. 31	13,680,894.03		13,680,894.03
2. 2019. 12. 31	14,073,068.19		14,073,068.19

公司2019年12月31日无形资产及累计摊销明细项目和增减变动如下：

项目	土地使用权	商标及专利权	合计
一、账面原值			
1. 2018. 12. 31	19,795,794.00	1,941,000.00	21,736,794.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 投资性房地产转回			
3. 本期减少金额	1,016,636.00		1,016,636.00
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产	1,016,636.00		1,016,636.00
4. 2019. 12. 31	18,779,158.00	1,941,000.00	20,720,158.00
二、累计摊销			
1. 2018. 12. 31	4,608,205.14	1,941,000.00	6,549,205.14
2. 本期增加金额			
(1) 计提	410,009.92		410,009.92
(2) 投资性房地产转回			
3. 本期减少金额	312,125.25		312,125.25
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产	312,125.25		312,125.25
4. 2019. 12. 31	4,706,089.81	1,941,000.00	6,647,089.81
三、减值准备			
1. 2018. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 投资性房地产转回			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 转入投资性房地产			
4. 2019. 12. 31			
四、账面价值			
1. 2019. 12. 31	14,073,068.19		14,073,068.19
2. 2018. 12. 31	15,187,588.86		15,187,588.86

—公司2021年、2020年度及2019年度无形资产摊销金额分别为432,806.46元、392,174.16元及410,009.92元。

—报告期各期末，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产:

项目	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,683,271.88	1,018,183.68	8,373,706.04	1,279,771.77	9,982,131.78	1,522,346.16
内部交易未实现利润	6,690,844.92	1,003,626.74	5,347,439.53	802,115.93	952,137.67	142,820.65
计提售后维修服务	5,782,831.43	867,424.71	6,162,643.23	924,396.49	5,398,946.17	809,841.93
返利	104,394.00	15,659.10	538,417.00	80,762.55	1,186,919.00	178,037.85
可抵扣亏损	25,342,578.90	6,335,644.73	5,496,265.34	1,374,066.34	260.00	65.00
合计	44,603,921.13	9,240,538.96	25,918,471.14	4,461,113.08	17,520,394.62	2,653,111.59

2. 未经抵销的递延所得税负债:

项目	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	351,405.77	52,710.86	887,032.41	133,054.86	847,142.26	127,071.34
资产评估增值	890,345.30	163,667.51	999,596.73	187,443.13	1,137,191.11	215,895.27
合计	1,241,751.07	216,378.37	1,886,629.14	320,497.99	1,984,333.37	342,966.61

3. 报告期各期末, 公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或递延所得税负债。

4. 各报告期期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
可抵扣暂时性差异	143,476.07	143,543.21	143,746.29
其中：资产减值准备	143,476.07	143,543.21	143,746.29
可抵扣亏损	17,072,039.81	13,863,803.07	9,680,887.81
合计	17,215,515.88	14,007,346.28	9,824,634.10

5. 报告期各期末，公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
2020年			155,533.48
2021年		193,905.23	196,228.65
2022年	181,301.71	181,301.71	181,301.71
2023年	142,246.74	142,246.74	142,246.74
2024年	191,317.22	191,317.22	191,317.22
2025年	220,551.71	220,551.71	
2026年	310,546.01		
2036年	531,671.11	531,671.11	531,671.11
2037年	2,091,587.54	2,091,587.54	2,091,587.54
2038年	3,012,330.99	3,012,330.99	3,012,330.99
无限期	10,390,486.78	7,298,890.82	3,178,670.37
合计	17,072,039.81	13,863,803.07	9,680,887.81

—根据《美国联邦税务局税则》的相关规定，公司2018年及以前纳税年度发生的亏损，准予向往后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过20年，2018年之后纳税年度发生的亏损准予无限期向往后年度结转。

(十五) 其他非流动资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
预付长期资产购置款	323,801.53		5,639,374.84

(十六) 应付账款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付账款	21,188,776.68	12,735,540.80	19,199,186.70

—报告期各期末，应付账款余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

—应付账款2021年12月31日余额较2020年12月31日余额增加8,453,235.88元,增幅66.38%;2020年12月31日余额较2019年12月31日减少6,463,645.90元,减幅33.67%,主要系公司按合同约定支付货款所致。

(十七) 预收款项

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预收款项			58,512,671.95

—预收款项2021年12月31日和2020年12月31日余额为0.00元,系公司2020年1月1日开始执行新收入准则,销售相关预收款项重分类至合同负债及其他流动负债所致。

—报告期各期末,预收款项余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

(十八) 合同负债

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预收货款	27,074,341.06	43,424,878.72	

—2021年12月31日合同负债余额相比2020年12月31日减少16,350,537.66元,降幅37.65%,主要系受客户交货需求变动影响所致。

—合同负债2020年12月31日相比2019年12月31日增加43,424,878.72元,系公司2020年1月1日开始执行新收入准则,销售相关预收款项重分类至合同负债及其他流动负债所致。

(十九) 应付职工薪酬

1. 公司2021年12月31日应付职工薪酬余额为28,303,179.28元,其明细列示如下:

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	30,296,165.97	89,105,545.96	91,098,532.65	28,303,179.28
离职后福利—设定提存计划		4,673,828.72	4,673,828.72	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	30,296,165.97	93,779,374.68	95,772,361.37	28,303,179.28

短期职工薪酬明细列示如下:

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,207,312.49	78,961,442.76	80,484,909.59	22,683,845.66
二、职工福利费	217,010.00	5,767,095.92	5,758,871.92	225,234.00

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
三、社会保险费		2,873,461.39	2,873,461.39	
其中：1. 医疗保险费		2,460,365.44	2,460,365.44	
2. 工伤保险费		37,738.12	37,738.12	
3. 生育保险费		375,357.83	375,357.83	
四、住房公积金		1,469,849.12	1,469,849.12	
五、工会经费和职工教育经费	5,871,843.48	33,696.77	511,440.63	5,394,099.62
合计	30,296,165.97	89,105,545.96	91,098,532.65	28,303,179.28

设定提存计划列示如下：

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、基本养老保险费		4,571,774.84	4,571,774.84	
二、失业保险费		102,053.88	102,053.88	
合计		4,673,828.72	4,673,828.72	

2. 公司2020年12月31日应付职工薪酬余额为30,296,165.97元，其明细列示如下：

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
短期薪酬	54,169,871.38	89,705,430.87	113,579,136.28	30,296,165.97
离职后福利—设定提存计划		414,221.91	414,221.91	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	54,169,871.38	90,119,652.78	113,993,358.19	30,296,165.97

短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,629,895.51	81,169,335.66	81,591,918.68	24,207,312.49
二、职工福利费	232,368.00	5,091,575.89	5,106,933.89	217,010.00
三、社会保险费	23,169,536.77	2,223,511.09	25,393,047.86	
其中：1. 医疗保险费		1,874,824.89	1,874,824.89	
2. 补充医疗保险费	23,169,536.77		23,169,536.77	
3. 工伤保险费		2,465.90	2,465.90	
4. 生育保险费		346,220.30	346,220.30	
四、住房公积金		1,218,659.72	1,218,659.72	
五、工会经费和职工教育经费	6,138,071.10	2,348.51	268,576.13	5,871,843.48
合计	54,169,871.38	89,705,430.87	113,579,136.28	30,296,165.97

设定提存计划列示如下：

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
一、基本养老保险费		405,648.51	405,648.51	
二、失业保险费		8,573.40	8,573.40	
合计		414,221.91	414,221.91	

一、应付职工薪酬2020年12月31日余额较2019年12月31日减少23,873,705.41元，减幅44.07%，主要系公司2020年7月将计提应付的补充医疗保险资金委托给中国太平洋人寿保险股份有限公司汕头中心支公司管理所致。

3. 公司2019年12月31日应付职工薪酬余额为54,169,871.38元，其明细列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
短期薪酬	58,454,557.34	93,582,700.89	97,867,386.85	54,169,871.38
离职后福利—设定提存计划		4,390,854.58	4,390,854.58	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	58,454,557.34	97,973,555.47	102,258,241.43	54,169,871.38

短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	30,046,459.09	83,408,139.04	88,824,702.62	24,629,895.51
二、职工福利费	121,625.00	5,300,098.58	5,189,355.58	232,368.00
三、社会保险费	23,169,536.77	2,397,789.50	2,397,789.50	23,169,536.77
其中：1. 医疗保险费		2,028,464.87	2,028,464.87	
2. 补充医疗保险费	23,169,536.77	5,412.10	5,412.10	23,169,536.77
3. 工伤保险费		42,775.64	42,775.64	
4. 生育保险费		321,136.89	321,136.89	
四、住房公积金		1,115,021.66	1,115,021.66	
五、工会经费和职工教育经费	5,116,936.48	1,361,652.11	340,517.49	6,138,071.10
合计	58,454,557.34	93,582,700.89	97,867,386.85	54,169,871.38

设定提存计划列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
一、基本养老保险费		4,235,553.48	4,235,553.48	
二、失业保险费		155,301.10	155,301.10	
合计		4,390,854.58	4,390,854.58	

(二十) 应交税费

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
增值税	3,683,168.28	6,325,436.28	3,532,778.39
企业所得税	8,733,813.32	5,411,199.68	5,736,232.72
个人所得税	146,994.68	191,015.85	251,278.25
城市维护建设税	356,578.68	585,819.91	324,590.90
教育费附加	152,819.45	251,065.68	139,110.39
地方教育附加	101,879.62	167,377.11	92,740.25
其他	20,312.70	24,926.20	24,186.10
合计	13,195,566.73	12,956,840.71	10,100,917.00

(二十一) 其他应付款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付利息			
应付股利	36,408,019.20	59,226,454.28	58,133,476.70
其他应付款	13,655,828.48	24,033,087.05	14,486,451.75
合计	50,063,847.68	83,259,541.33	72,619,928.45

1. 应付股利

类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
汕头市超声资产经营管理 有限公司	21,983,024.70	20,000,000.00	
汕头市人民政府国有资产 监督管理委员会	13,336,994.50	39,226,454.28	58,133,476.70
广州德福二期股权投资基 金(有限合伙)	1,088,000.00		
合计	36,408,019.20	59,226,454.28	58,133,476.70

—报告期各期末无超过1年未支付的应付股利。

2. 其他应付款

其他应付款按性质分类列示如下：

类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
保证金及押金	4,077,467.49	4,031,144.70	4,157,834.10
应付费用	2,596,145.39	2,122,024.00	2,280,949.25
应付政府部门款项	6,982,215.60	6,961,018.35	8,047,668.40

类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
代收合作项目经费款		10,918,900.00	
合计	13,655,828.48	24,033,087.05	14,486,451.75

其中，各报告期期末账龄超过1年的重要其他应付款

类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31	未偿还或未结转的原因
汕头市人民政府国有资产监督管理委员会			1,107,840.74	按政府部门通知划拨款项
国债专项资金-贷款贴息	6,961,018.35	6,939,827.66	6,918,758.97	按政府部门通知划拨款项
合计	6,961,018.35	6,939,827.66	8,026,599.71	

#### (二十二) 其他流动负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待转销项税额	1,389,487.93	2,455,792.69	

#### (二十三) 长期应付款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
长期应付款	1,538,589.16	1,528,726.15	1,521,994.35

—报告期各期末长期应付款余额为应付员工房改住房基金余额。

#### (二十四) 预计负债

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
产品质量保证	5,782,831.43	4,849,907.37	3,071,902.16
合计	5,782,831.43	4,849,907.37	3,071,902.16

—报告期各期末预计负债余额为预提售后维修费。

#### (二十五) 递延收益

1. 递延收益增加变动如下：

项目	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31
政府补助	16,355,616.44	120,000.00	2,243,034.88	14,232,581.56
合计	16,355,616.44	120,000.00	2,243,034.88	14,232,581.56

(续)

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
政府补助	12,622,485.17	6,031,100.00	2,297,968.73	16,355,616.44
合计	12,622,485.17	6,031,100.00	2,297,968.73	16,355,616.44

(续)

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
政府补助	579,185.01	12,500,000.00	456,699.84	12,622,485.17
合计	579,185.01	12,500,000.00	456,699.84	12,622,485.17

2. 涉及政府补助的明细列示如下:

项目	2020.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	2021.12.31	与资产相关/与 收益相关
智能化超声成像技术装备创新中心创新平台建设项目	9,452,278.78			1,789,793.38		7,662,485.40	与资产/收益相关
工业设计中心建设专项补助资金	28,690.09			28,690.09			与资产/收益相关
博士工作站建站补贴	427,246.50			84,434.66		342,811.84	与收益相关
超声医疗影像和工业智造互连云平台项目	464,361.55			181,016.75		283,344.80	与资产/收益相关
面阵探头及三维彩超系统产业化项目	5,071,939.52					5,071,939.52	与资产相关
超声成像专用集成电路与CMUT换能器研发	911,100.00			159,100.00		752,000.00	与资产/收益相关
免防护便携式DR的骨折智能诊断关键技术研究及产业化项目		120,000.00				120,000.00	与资产相关
合计	16,355,616.44	120,000.00		2,243,034.88		14,232,581.56	

(续)

项目	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/与收 益相关
智能化超声成像技术装备创新中心创新平台建设项目	10,000,000.00			547,721.22		9,452,278.78	与资产/收益相关
工业设计中心建设专项补助资金	124,138.67			95,448.58		28,690.09	与资产/收益相关
医学图像融合及其应用项目	30,000.00			30,000.00			与收益相关

项目	2019.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	2020.12.31	与资产相关/与收 益相关
博士工作站建站补贴	468,346.50			41,100.00		427,246.50	与收益相关
超声医疗影像和工业智造互联 云平台项目	2,000,000.00			1,535,638.45		464,361.55	与资产/收益相关
面阵探头及三维彩超系统产业 化项目		5,120,000.00		48,060.48		5,071,939.52	与资产相关
超声成像专用集成电路与CMUT 换能器研发		911,100.00				911,100.00	与资产/收益相关
合计	12,622,485.17	6,031,100.00		2,297,968.73		16,355,616.44	

(续)

项目	2018.12.31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收 益相关
智能化超声成像技术装备创新 中心创新平台建设项目		10,000,000.00				10,000,000.00	与资产/收益相关
全数字医学超声仪器生产技术 改造项目	264,820.25			264,820.25			与资产/收益相关
工业设计中心建设专项补助资 金	284,364.76			160,226.09		124,138.67	与资产/收益相关
医学图像融合及其应用项目	30,000.00					30,000.00	与收益相关
博士工作站建站补贴		500,000.00		31,653.50		468,346.50	与收益相关
超声医疗影像和工业智造互联 云平台项目		2,000,000.00				2,000,000.00	与资产/收益相关
合计	579,185.01	12,500,000.00		456,699.84		12,622,485.17	

(二十六) 股本

报告期内股本变动情况如下:

股东	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	金额	占比 (%)			金额	占比 (%)
汕头市超声资产经营管理有限公司	219,830,247.00	60.38			219,830,247.00	60.38
汕头市人民政府国有资产监督管理委员会	133,369,945.00	36.63			133,369,945.00	36.63
广州德福二期股权投资基金(有限合伙)	10,880,000.00	2.99			10,880,000.00	2.99
合计	364,080,192.00	100.00			364,080,192.00	100.00

(续)

股东	2019.12.31		本期增加	本期减少	2020.12.31	
	金额	占比 (%)			金额	占比 (%)
汕头市超声资产经营管理有限公司	67,855,955.02	63.37	155,174,291.98	3,200,000.00	219,830,247.00	60.38
汕头市人民政府国有资产监督管理委员会	39,226,454.28	36.63	94,143,490.72		133,369,945.00	36.63
广州德福二期股权投资基金(有限合伙)			10,880,000.00		10,880,000.00	2.99
合计	107,082,409.30	100.00	260,197,782.70	3,200,000.00	364,080,192.00	100.00

(续)

股东	2018.12.31		本期增加	本期减少	2019.12.31	
	金额	占比 (%)			金额	占比 (%)
汕头市超声资产经营管理有限公司	67,855,955.02	63.37			67,855,955.02	63.37
汕头市人民政府国有资产监督管理委员会	39,226,454.28	36.63			39,226,454.28	36.63
合计	107,082,409.30	100.00			107,082,409.30	100.00

—2020年度股本变动原因：（1）2020年7月，公司股东汕头市超声资产经营管理有限公司将其持有的2.99%股权，即注册资本320万元转让予广州德福二期股权投资基金（有限合伙）；（2）2020年9月，公司以截止2020年7月31日的净资产383,792,837.93元中的364,080,192.00元折为股本364,080,192股，净资产折合股本后余额19,712,645.93元转为资本公积。

（二十七）资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
股本溢价	19,712,645.93			19,712,645.93
其他资本公积		549,565.59		549,565.59
合计	19,712,645.93	549,565.59		20,262,211.52

（续）

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
资本溢价	1,687,350.00	1,138,477.00	2,825,827.00	
股本溢价		19,712,645.93		19,712,645.93
合计	1,687,350.00	20,851,122.93	2,825,827.00	19,712,645.93

（续）

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
资本溢价	1,470,000.00	217,350.00		1,687,350.00
合计	1,470,000.00	217,350.00		1,687,350.00

—2021年资本公积变动系确认股份支付费用的影响，2020年资本公积变动系公司以截止2020年7月31日的净资产383,792,837.93元中的364,080,192.00元折为股本364,080,192股，净资产折合股本后余额19,712,645.93元转为资本公积，以及确认股份支付费用的影响。2019年资本公积变动系确认股份支付费用的影响。

(二十八) 其他综合收益

项目	2020.12.31 (1)	本期发生额					2021.12.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司(2)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益							
二、将重分类进损益的 其他综合收益	531,448.78	-590,420.90				-590,420.90	-58,972.12
其中：外币财务报表折 算差额	531,448.78	-590,420.90				-590,420.90	-58,972.12
其他综合收益合计	531,448.78	-590,420.90				-590,420.90	-58,972.12

(续)

项目	2019.12.31 (1)	本期发生额					2020.12.31 (3) = (1) + (2)
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母公 司(2)	
一、不能重分类进损益 的其他综合收益							
二、将重分类进损益的 其他综合收益	1,617,088.51	-1,085,639.73				-1,085,639.73	531,448.78
其中：外币财务报表折 算差额	1,617,088.51	-1,085,639.73				-1,085,639.73	531,448.78
其他综合收益合计	1,617,088.51	-1,085,639.73				-1,085,639.73	531,448.78

(续)

项目	2018.12.31	会计政 策变更	2019.1.1 (1)	本期发生额						2019.12.31 (3) = (1) + (2)	
				本期所得 税前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得 税费用	税后归 属于母 公司 (2)	税后归 属于少 数股 东		
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,183,128.22	-534.58	1,182,593.64	434,494.87					434,494.87		1,617,088.51
其中：外币财务报表折算差额	1,183,128.22	-534.58	1,182,593.64	434,494.87					434,494.87		1,617,088.51
其他综合收益合计	1,183,128.22	-534.58	1,182,593.64	434,494.87					434,494.87		1,617,088.51

(二十九) 盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	2,433,527.41	7,715,094.23		10,148,621.64
合计	2,433,527.41	7,715,094.23		10,148,621.64

(续)

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	53,541,204.65	2,433,527.41	53,541,204.65	2,433,527.41
合计	53,541,204.65	2,433,527.41	53,541,204.65	2,433,527.41

(续)

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	53,541,204.65			53,541,204.65
合计	53,541,204.65			53,541,204.65

(三十) 未分配利润

项目	2021年度	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	51,855,702.87	301,645,227.54	393,814,133.25
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			-24,857.78
调整后期初未分配利润	51,855,702.87	301,645,227.54	393,789,275.47
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	76,783,327.18	80,069,809.02	100,604,288.81
减: 提取法定盈余公积	7,715,094.23	2,433,527.41	
净资产折股		220,343,396.98	
应付普通股股利	36,408,019.20	107,082,409.30	192,748,336.74
年末未分配利润	84,515,916.62	51,855,702.87	301,645,227.54

—2019年度, 由于首次执行新金融工具准则调整期初未分配利润-24,857.78元。

(三十一) 营业收入和营业成本

一营业收入及营业成本分类列示如下:

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,473,352.78	92,592,448.14	315,914,674.81	111,777,634.38	326,684,926.42	100,704,544.84
其他业务	4,606,908.58	1,969,062.36	5,901,462.05	3,212,646.10	9,468,233.60	7,810,100.73
合计	284,080,261.36	94,561,510.50	321,816,136.86	114,990,280.48	336,153,160.02	108,514,645.57

一其中公司主营业务收入按地区列示如下:

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内		170,208,450.62		218,964,459.36		224,403,004.59
境外		109,264,902.16		96,950,215.45		102,281,921.83
合计		279,473,352.78		315,914,674.81		326,684,926.42

一其中公司主营业务产品销售按产品结构分项列示如下:

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
工业超声	55,361,665.24	12,393,226.62	57,693,815.62	12,536,787.89	56,013,180.68	10,297,512.96
医用超声	192,187,942.68	66,686,398.59	218,563,650.70	81,973,581.35	253,575,951.07	84,739,525.21
X 射线	19,059,961.23	8,371,462.28	26,047,976.55	13,406,004.56	3,643,554.98	2,339,320.64
其他	12,863,783.63	5,141,360.65	13,609,231.94	3,861,260.58	13,452,239.69	3,328,186.03
合计	279,473,352.78	92,592,448.14	315,914,674.81	111,777,634.38	326,684,926.42	100,704,544.84

(三十二) 税金及附加

项目	2021年度	2020年度	2019年度
城市维护建设税	1,773,947.94	1,764,116.02	1,872,630.19
教育费附加	760,263.39	756,049.72	802,555.81
地方教育附加	506,842.26	504,033.13	535,037.18
土地使用税	239,657.94	236,005.03	260,608.34
房产税	1,529,520.20	1,211,709.30	1,160,334.21
印花税	130,836.40	342,070.00	130,537.00
其他	16,293.76	11,663.76	14,199.84
合计	4,957,361.89	4,825,646.96	4,775,902.57

(三十三) 销售费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
职工薪酬	30,778,477.62	30,729,885.69	33,097,879.16
售后维修服务	1,756,724.85	2,078,062.51	1,785,176.92
运保费	381,201.83	423,937.97	2,950,751.18
差旅及招待费	6,839,233.44	8,621,810.48	14,031,141.43
广告和会展费用	3,073,419.05	2,828,043.43	7,277,933.08
办公费	1,268,415.79	729,983.58	935,790.83
折旧摊销费	1,602,792.36	1,591,072.55	1,598,355.83
租赁物业费	1,305,805.29	1,455,211.93	1,481,941.47
其他	522,655.87	429,598.47	331,656.67
合计	47,528,726.10	48,887,606.61	63,490,626.57

(三十四) 管理费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
办公费	2,349,451.87	2,818,777.20	2,832,668.48
职工薪酬	13,445,729.71	12,475,385.14	13,558,864.98
咨询服务费	1,025,528.60	3,072,400.27	406,939.36
差旅及招待费	949,339.80	1,165,768.05	1,568,013.16
租赁物业费	202,187.69	216,227.71	208,154.28

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
折旧摊销费	7,567,892.25	6,307,498.41	5,559,874.82
厂区维护费	1,686,117.58	1,353,112.83	5,195,817.84
股权支付费用	549,565.59	1,138,477.00	217,350.00
其他	2,324,543.28	1,323,826.69	1,439,709.51
合计	30,100,356.37	29,871,473.30	30,987,392.43

(三十五) 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	28,533,776.69	28,992,544.38	27,297,752.00
研发材料投入	4,560,802.47	7,225,794.15	15,480,995.67
折旧摊销费	1,737,485.42	1,001,084.79	1,438,846.23
服务费	2,379,979.76	2,273,079.78	1,880,267.52
办公费	1,247,928.16	1,784,141.68	1,451,879.97
其他	99,193.71	3,443.30	57,728.03
合计	38,559,166.21	41,280,088.08	47,607,469.42

(三十六) 财务费用

项目	2021年度	2020年度	2019年度
利息支出			
减：利息收入	435,037.21	2,133,315.85	5,050,246.50
汇兑损益	4,680,938.44	9,977,661.03	-4,506,818.84
其他	306,285.69	288,364.13	242,688.64
合计	4,552,186.92	8,132,709.31	-9,314,376.70

(三十七) 其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	是否计入非经常性损益
增值税即征即退税额	10,997,774.76	11,292,769.75	17,127,906.26	否
与企业日常活动相关的其他政府补助	5,126,132.53	8,305,323.48	1,045,459.48	是
合计	16,123,907.29	19,598,093.23	18,173,365.74	

(三十八) 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
外汇掉期业务投资收益	852,290.33	1,647,264.02	3,037,405.45
理财产品投资收益	1,619,063.80		690,849.32
合计	2,471,354.13	1,647,264.02	3,728,254.77

(三十九) 公允价值变动收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
外汇掉期业务持有期间投资收益	110,274.46	-849,071.10	124,129.87
理财产品持有期间投资收益	310,849.31	75,205.48	
合计	421,123.77	-773,865.62	124,129.87

(四十) 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-92,358.38	-36,097.99	532,475.64
合计	-92,358.38	-36,097.99	532,475.64

(四十一) 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合同资产减值损失	-77,705.83		
存货跌价损失	767,445.74	766,104.36	469,296.87
合计	689,739.91	766,104.36	469,296.87

(四十二) 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	是否计入非经常性损益
非流动资产处置利得或损失		-1,265.10		是
其他	-774,131.93	-5,043,385.99		是
合计	-774,131.93	-5,044,651.09		

—2020年度其他项目金额为子公司汕头市长成置业有限公司处置房地产开发成本所致。

(四十三) 营业外收入

项目	2021年度	2020年度	2019年度	是否计入非经常性损益
无法支付款项	927,968.81	310,000.00	146,730.52	是
违约金及赔偿款	50,617.50	56,477.40	64,436.56	是
其他		20,163.54	22,965.48	是
合计	978,586.31	386,640.94	234,132.56	

(四十四) 营业外支出

项目	2021年度	2020年度	2019年度	是否计入非经常性损益
固定资产报废损失	51,315.13	36,366.21	37,908.05	是
捐赠支出		479,692.92	40,000.00	是
预付往来清理	469,295.11		320.00	是
罚款及滞纳金	283,948.13	296.55	3,244.73	是
合计	804,558.37	516,355.68	81,472.78	

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021年度	2020年度	2019年度
当期所得税费用	11,800,528.11	11,624,301.08	11,797,945.09
递延所得税费用	-4,886,667.75	-1,830,535.11	869,459.66
合计	6,913,860.36	9,793,765.97	12,667,404.75

2. 会计利润与所得税费用调整过程列示如下:

项目	2021年度	2020年度	2019年度
利润总额	82,834,616.10	89,855,464.29	113,271,682.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,425,192.42	13,478,319.64	16,990,752.42
子公司适用不同税率的影响	-2,283,727.49	-934,345.70	-425,656.86
调整以前期间所得税的影响	852,456.69		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,672.50	393,983.01	450,589.58
研发加计扣除的影响	-5,021,940.78	-4,015,189.26	-4,891,811.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-36,857.79	

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
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	691,293.23	909,533.46	851,921.71
其他	913.79	-1,677.39	-308,390.83
所得税费用	6,913,860.36	9,793,765.97	12,667,404.75

(四十六) 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	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	3,003,097.65	12,423,054.75	13,088,759.64
利息收入	435,037.21	2,286,315.57	6,100,312.34
租赁收入	85,871.56	179,557.43	166,567.70
收到保证金及押金	46,322.79	4,138,390.83	11,265,600.00
收到代收合作项目经费款		10,918,900.00	
其他	522,544.85	313,413.58	1,556,626.05
合计	4,092,874.06	30,259,632.16	32,177,865.73

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
差旅及招待费	7,788,573.24	9,787,578.53	15,599,154.59
服务费	4,062,014.04	5,345,480.05	2,287,206.88
办公费	4,880,890.14	5,332,902.46	5,220,339.28
运保费	381,201.83	423,937.97	2,950,751.18
租赁物业费	1,507,992.98	1,671,439.64	1,690,095.75
广告和会展费用	3,073,419.05	2,828,043.43	7,277,933.08
厂区维护费	1,686,117.58	1,353,112.83	5,195,817.84
财务费用手续费	306,285.69	288,364.13	242,688.64
支付的保证金及押金	315,962.66	126,689.40	4,167,063.68
应付政府部门款项		1,107,840.74	21,045,733.87

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付代收合作项目经费款	10,918,900.00		
其他	5,680,583.85	4,816,182.19	4,367,720.29
合计	40,601,941.06	33,081,571.37	70,044,505.08

(四十七) 现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:			
净利润	75,920,755.74	80,061,698.32	100,604,278.08
加: 资产减值准备	-689,739.91	-766,104.36	-469,296.87
信用减值损失	92,358.38	36,097.99	-532,475.64
固定资产折旧、投资性房地产折旧	16,412,403.31	15,828,971.49	13,886,321.06
无形资产摊销	432,806.46	392,174.16	410,009.92
长期待摊费用的摊销			
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)	774,131.93	5,044,651.09	
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	51,315.13	36,366.21	37,908.05
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-421,123.77	773,865.62	-124,129.87
财务费用 (收益以“-”号填列)	4,029,273.83	8,756,276.18	-5,674,070.64
投资损失 (收益以“-”号填列)	-2,471,354.13	-1,647,264.02	-3,728,254.77
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-4,779,425.88	-1,808,001.49	907,885.46
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	-104,119.62	-22,468.62	-40,807.55
存货的减少 (增加以“-”号填列)	2,792,624.52	7,757,312.37	-6,548,364.08
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-6,158,737.33	8,028,737.75	14,442,764.99
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-21,516,063.47	-24,313,943.81	-30,237,890.32
其他	-40,855.31	52,837.27	651,844.87
经营活动产生的现金流量净额	64,324,249.88	98,211,206.15	83,585,722.69
2. 现金及现金等价物净增加情况:			

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金的期末余额	134,686,760.89	157,713,501.40	218,014,400.20
减：现金的期初余额	157,713,501.40	218,014,400.20	203,599,976.17
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	-23,026,740.51	-60,300,898.80	14,414,424.03

现金和现金等价物的构成列示如下：

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
一、现金	134,686,760.89	157,713,501.40	218,014,400.20
其中：库存现金	277,524.25	271,583.27	322,909.69
可随时用于支付的银行存款	134,409,236.64	157,441,918.13	217,691,490.51
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	134,686,760.89	157,713,501.40	218,014,400.20

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31	受限原因
货币资金	162,376,884.76	100,635,947.69	108,987,446.09	保证金、专户资金等

(四十九) 外币货币性项目

项目	2021. 12. 31 外币余额	期末折算汇率	2021. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,242,085.94	6.3757	65,300,467.33
欧元	110,446.78	7.2197	797,392.62
日元	8,210,551.00	0.0554	454,864.53
港元	434,286.56	0.8176	355,072.69
英镑	2,765.00	8.6064	23,796.70
瑞士法郎	22,050,001.99	6.9776	153,856,080.00
加拿大元	680.00	5.0046	3,403.13
台币	60,000.00	0.2302	13,812.00
应收账款			

项目	2021. 12. 31 外币余额	期末折算汇率	2021. 12. 31 折算人民币余额
其中：美元	589,240.25	6.3757	3,756,819.06
其他应收款			
其中：美元	450.00	6.3757	2,869.07
港元	54,800.00	0.8176	44,804.48
应付账款			
其中：美元	117,781.27	6.3757	750,938.04
其他应付款			
其中：港元	491,803.36	0.8176	402,098.43

(续)

项目	2020. 12. 31 外币余额	期末折算汇率	2020. 12. 31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,424,140.40	6.5249	61,491,573.70
欧元	2,964,857.47	8.0250	23,792,981.20
日元	8,210,471.00	0.0632	518,901.77
港元	673,964.39	0.8416	567,208.43
英镑	2,765.00	8.8903	24,581.68
瑞士法郎	12,428,000.00	7.4006	91,974,656.80
加拿大元	680.00	5.1161	3,478.95
台币	60,000.00	0.2321	13,926.00
应收账款			
其中：美元	708,375.47	6.5249	4,622,079.10
其他应收款			
其中：美元	450.00	6.5249	2,936.21
港元	54,800.00	0.8416	46,119.68
应付账款			
其中：美元	17,785.27	6.5249	116,047.11
其他应付款			
其中：港元	486,987.29	0.8416	409,848.50

(续)

项目	2019.12.31 外币余额	期末折算汇率	2019.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,847,045.92	6.9762	103,575,961.75
欧元	2,076,524.38	7.8155	16,229,076.29
日元	8,210,391.00	0.0641	526,286.06
港元	1,615,430.36	0.8958	1,447,102.52
英镑	2,765.00	9.1501	25,300.03
瑞士法郎	13,166,136.07	7.2028	94,833,044.88
加拿大元	680.00	5.3421	3,632.63
台币	60,000.00	0.2326	13,956.00
应收账款			
其中：美元	510,731.53	6.9762	3,562,965.28
其他应收款			
其中：美元	450.00	6.9762	3,139.29
港元	55,584.00	0.8958	49,792.15
应付账款			
其中：美元	953,356.98	6.9762	6,650,808.96
港元	59,000.00	0.8958	52,852.20
其他应付款			
其中：港元	254,676.56	0.8958	228,139.26

(五十) 政府补助

1. 各报告期收到的计入递延收益的政府补助及结转损益金额详见附注五(二十五)

递延收益

2. 各报告期收到的直接计入当期损益的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	列报项目
即征即退的增值税	10,997,774.76	11,292,769.75	17,127,906.26	其他收益
失业保险费返还		5,419,679.25		其他收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	列报项目
上市奖励资金	2,000,000.00			其他收益
中央财政外经贸发展专项资金	79,172.00	374,048.00		其他收益
稳岗补贴	66,720.80	103,115.76	1,317.18	其他收益
高新技术企业认定补助资金	230,000.00			其他收益
广东省科技专项补助资金			400,000.00	其他收益
专利奖奖金	160,000.00			其他收益
其他	347,204.85	495,111.74	187,442.46	其他收益
合计	13,880,872.41	17,684,724.50	17,716,665.90	

### 3. 报告期退回的政府补助金额及原因

项目	2020 年度	原因
专用超声诊断探头部件及系统研发	384,600.00	项目验收后结余资金退回

## 六、合并范围的变更

### 1. 新设子公司

—广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司成立于2019年8月19日，系公司与子公司汕头市超声检测科技有限公司、广东捷成科创电子股份有限公司、广东科信智能系统工程有限公司、桂林量子物联科技有限公司共同出资设立的公司，注册资本为3,000.00万元人民币，公司与子公司合计认缴出资额2,835.00万元，占注册资本94.50%。截至2021年12月31日实际出资2,600.00万元。广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司自成立之日起纳入合并范围。

## 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

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	
汕头市超声检测科技有限公司	汕头	汕头	超声类相关软件研发、服务, 超声器械销售。	100.00%		投资设立
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	北京	北京	医疗器械销售	100.00%		投资设立
广州市上超医疗器械有限公司	广州	广州	医疗器械销售	100.00%		投资设立
汕头市长成置业有限公司	汕头	汕头	医疗器械销售、房地产开发业务	100.00%		投资设立
汕头超声仪器研究所(香港)有限公司	香港	香港	医疗器械销售、原配件贸易	100.00%		投资设立
深圳市汕超科技有限公司	深圳	深圳	医疗器械销售	100.00%		投资设立
SIUI INTERNATIONAL, INC	美国	美国	医疗器械销售	100.00%		投资设立
广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司	汕头	汕头	医疗器械研制、生产、销售	70.00%	24.50%	投资设立

## 八、与金融工具相关的风险

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定, 并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

## 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。报告期各期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

## 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司将自有资金作为主要资金来源，报告期内，公司无银行借款。公司管理层保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 3. 市场风险

### (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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至2021年12月31日，持续的以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值列示如下：

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		61,386,054.79		61,386,054.79
（二）衍生金融资产		150,188.06		150,188.06
持续以公允价值计量的资产总额		61,536,242.85		61,536,242.85
持续以公允价值计量的负债总额				

截至2020年12月31日，持续的以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值列示如下：

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,075,205.48		50,075,205.48
（二）衍生金融资产		39,913.60		39,913.60
持续以公允价值计量的资产总额		50,115,119.08		50,115,119.08
持续以公允价值计量的负债总额				

截至2019年12月31日，持续的以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值列示如下：

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(二) 衍生金融资产		888,984.70		888,984.70
持续以公允价值计量的资产总额		888,984.70		888,984.70
持续以公允价值计量的负债总额				

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

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。对于持续和非持续第二层次的银行外汇掉期业务合约公允价值系根据银行提供的资产负债表日该合约的预计收益率确定。

## 十、关联方及关联方交易

### (一) 本企业的母公司及实际控制人情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
汕头市超声资产经营管理有限公司	汕头	资产管理	人民币 6465.5956万元	60.38	60.38

本企业最终控制方是李德来，直接或间接持有公司25.04%股权。

### (二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七在其他主体中的权益附注(一)。

### (三) 本企业合营和联营企业情况

本企业报告期内无合营和联营企业。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	直接或间接持股比例
汕头市人民政府国有资产监督管理委员会	股东	36.63%
吴宏豪	副董事长	
林旭斌	副董事长、常务副总经理、董事会秘书	1.08%
陈宏龙	董事	2.13%

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	直接或间接持股比例
刘洪卫	董事	3.10%
周宏策	董事	
杨金耀	常务副总经理	3.11%
许奕瀚	常务副总经理	1.55%
林盛杰	副总经理	1.40%
LiexiangFAN	副总经理	0.33%
余炎雄	副总经理	0.65%
郑高仑	副总经理	0.66%
郑燕娜	副总经理	0.34%
陈智发	副总经理	0.35%
陈小波	财务负责人	1.03%
李斌	总工程师	0.46%
卢泽媛	监事会主席	
蔡伟涛	职工监事	0.39%
郑燕纯	监事	0.54%
蓝少坚	控股股东的董事	0.38%
黄锐旭	曾任控股股东的财务负责人	
南宁华盛达医疗设备有限公司	副总经理亲属控制的企业	
汕头市超声仪器研究所有限公司 爱心基金会	实际控制人控制的组织	

#### (五) 关联交易情况

##### 1. 经常性关联交易情况—销售商品

公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
南宁华盛达医疗设备有限公司	144,778.77	434,557.97	1,402,938.16
汕头市超声仪器研究所有限公司 爱心基金会		318,584.07	

##### 2. 偶发性关联交易情况—关联自然人支取借款及代垫关联方款项

公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
陈宏龙			300,000.00
汕头市超声资产经营管理有限公 司		502.00	

公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
黄锐旭	728.00		

### 3. 关键管理人员报酬

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
董事、监事、高级管理人员报酬	7,258,108.89	6,618,955.71	5,005,969.60

### (六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	蓝少坚			117,615.80
其他应收款	汕头市超声资产经营管理有限公司		502.00	
其他应付款	汕头市人民政府国有资产监督管理委员会			1,107,840.74
其他应付款	南宁华盛达医疗设备有限公司	20,000.00	20,000.00	20,000.00
预收款项	南宁华盛达医疗设备有限公司			10,694.00
合同负债	南宁华盛达医疗设备有限公司	1,794.00	1,838.23	

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

报告期内，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

报告期内，公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬可区分的业务分部。

### (二) 租赁

1. 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下

项目	2021 年度
一、收入情况	
租赁收入	85,871.56
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第 1 年	94,400.00
第 2 年	64,000.00
第 3 年	
第 4 年	
第 5 年	
5 年以上	

—公司出租资产为自有房产。

## 2. 承租人信息披露

项目	2021 年度
租赁负债的利息费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,356,021.95
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,321,470.83
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

—公司租赁场地主要用于办事处日常办公。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

1. 报告期各期末，应收账款按账龄披露如下：

账龄	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1年以内	18,516,263.61	24,631,870.55	17,481,679.96
1至2年		4,100.00	12,000.00
2至3年			7,900.00
3年以上	118,650.00	118,650.00	118,650.00
小计	18,634,913.61	24,754,620.55	17,620,229.96
减：坏账准备	79,424.22	118,224.02	64,995.92
合计	18,555,489.39	24,636,396.53	17,555,234.04

2. 应收账款分类披露如下：

类别	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	18,634,913.61	100.00	79,424.22	0.43	18,555,489.39
其中：					
账龄组合	1,359,206.25	7.29	79,424.22	5.84	1,279,782.03
合并范围关联方款项	17,275,707.36	92.71			17,275,707.36
合计	18,634,913.61	100.00	79,424.22	0.43	18,555,489.39

(续)

类别	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款					
按组合计提坏账准备的 应收账款	24,754,620.55	100.00	118,224.02	0.48	24,636,396.53
其中：					
账龄组合	2,077,184.15	8.39	118,224.02	5.69	1,958,960.13
合并范围关联方款项	22,677,436.40	91.61			22,677,436.40
合计	24,754,620.55	100.00	118,224.02	0.48	24,636,396.53

(续)

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	17,620,229.96	100.00	64,995.92	0.37	17,555,234.04
其中:					
账龄组合	942,153.35	5.35	64,995.92	6.90	877,157.43
合并范围关联方款项	16,678,076.61	94.65			16,678,076.61
合计	17,620,229.96	100.00	64,995.92	0.37	17,555,234.04

3. 报告期各期末, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

账龄	2021. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	1,352,406.25	72,624.22	5.37
1-2年			
2-3年			
3年以上	6,800.00	6,800.00	100.00
合计	1,359,206.25	79,424.22	5.84

(续)

账龄	2020. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,066,284.15	110,339.57	5.34
1-2年	4,100.00	1,084.45	26.45
2-3年			
3年以上	6,800.00	6,800.00	100.00
合计	2,077,184.15	118,224.02	5.69

(续)

账龄	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	915,453.35	50,441.48	5.51
1-2年	12,000.00	3,712.80	30.94

账龄	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2-3年	7,900.00	4,041.64	51.16
3年以上	6,800.00	6,800.00	100.00
合计	942,153.35	64,995.92	6.90

4. 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况如下:

类别	2020. 12. 31	本期变动金额			2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	118,224.02		38,799.80		79,424.22
合计	118,224.02		38,799.80		79,424.22

(续)

类别	2019. 12. 31	本期变动金额			2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	64,995.92	53,228.10			118,224.02
合计	64,995.92	53,228.10			118,224.02

(续)

类别	2018. 12. 31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019. 01. 01	本期变动金额			2019. 12. 31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	183,939.99	10,853.56	194,793.55		129,797.63		64,995.92
合计	183,939.99	10,853.56	194,793.55		129,797.63		64,995.92

5. 报告期各期无实际核销的应收账款。

6. 报告期各期末,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下:

一应收账款2021年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为17,969,717.34元,占应收账款余额比例为96.43%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	汕头超声仪器研究所(香港)有限公司	关联方	16,801,103.91	90.16	
2	汕头市超声检测科技有限公司	关联方	362,753.45	1.95	
3	EURL MEDITERRANEENNE DU MATERIEL MEDICAL	非关联方	328,852.23	1.76	17,659.36
4	ATOMS TRADE INTERNATIONAL	非关联方	256,621.93	1.38	13,780.60

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
5	中国铁路沈阳局集团有限公司延吉工务段	非关联方	220,385.82	1.18	11,834.72
	合计		17,969,717.34	96.43	43,274.68

一应收账款2020年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为24,467,268.51元,占应收账款余额比例为98.84%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	汕头超声仪器研究所(香港)有限公司	关联方	20,917,676.53	84.50	
2	汕头市超声检测科技有限公司	关联方	1,647,909.87	6.66	
3	ZIMMER MEDIZINSYSTEME GMBH	非关联方	1,458,967.64	5.89	77,908.87
4	OMNIVISION TRADERS	非关联方	222,499.09	0.90	11,881.45
5	ATOMS TRADE INTERNATIONAL	非关联方	220,215.38	0.89	11,759.50
	合计		24,467,268.51	98.84	101,549.82

一应收账款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为17,428,679.96元,占应收账款余额比例为98.92%,具体情况如下:

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	汕头超声仪器研究所(香港)有限公司	关联方	16,384,859.79	92.99	
2	上海冀羲医疗器械销售中心	非关联方	362,831.86	2.06	19,992.04
3	OMNIVISION TRADERS	非关联方	255,454.49	1.45	14,075.54
4	AGMAS GENERAL TRADING	非关联方	244,167.00	1.39	13,453.60
5	汕头市超声检测科技有限公司	关联方	181,366.82	1.03	
	合计		17,428,679.96	98.92	47,521.18

7. 报告期各期末,本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款,不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	70,514,683.86	65,520,311.56	80,977,596.89
合计	70,514,683.86	65,520,311.56	80,977,596.89

(1) 报告期各期末, 其他应收款按账龄披露如下:

账龄	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1年以内(含1年)	23,784,531.38	4,381,055.74	5,255,687.76
1至2年(含2年)	3,719,850.08	3,784,635.00	3,755,345.00
2至3年(含3年)	3,784,635.00	3,755,345.00	10,099,500.00
3年以上	54,567,648.00	66,119,507.63	71,119,733.30
小计	85,856,664.46	78,040,543.37	90,230,266.06
减: 坏账准备	15,341,980.60	12,520,231.81	9,252,669.17
合计	70,514,683.86	65,520,311.56	80,977,596.89

(2) 其他应收款按款项性质分类明细如下:

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
合并范围内关联方款项	84,940,719.77	77,134,273.90	88,535,954.71
保证金及押金	375,191.92	50,611.92	243,833.00
员工备用金及借支	540,752.77	834,865.15	962,709.06
其他		20,792.40	487,769.29
合计	85,856,664.46	78,040,543.37	90,230,266.06

(3) 各报告期坏账准备计提情况

①2021年坏账准备计提情况:

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)	
2020年12月31日余额	12,520,231.81			12,520,231.81
本期计提	2,821,748.79			2,821,748.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2021年12月31日余额	15,341,980.60			15,341,980.60

②2020年坏账准备计提情况:

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)	
2019年12月31日余额	9,252,669.17			9,252,669.17
本期计提	3,267,562.64			3,267,562.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	12,520,231.81			12,520,231.81

③2019年坏账准备计提情况:

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)	
2018年12月31日余额	6,217,658.66			6,217,658.66
本期计提	3,035,010.51			3,035,010.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	9,252,669.17			9,252,669.17

(4) 各报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

①2021年计提、收回或转回坏账准备情况:

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款						

类别	2020. 12. 31	本期变动金额				2021. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,520,231.81	2,821,748.79				15,341,980.60
合计	12,520,231.81	2,821,748.79				15,341,980.60

②2020年计提、收回或转回坏账准备情况：

类别	2019. 12. 31	本期变动金额				2020. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,252,669.17	3,303,197.07	35,634.43			12,520,231.81
合计	9,252,669.17	3,303,197.07	35,634.43			12,520,231.81

③2019年计提、收回或转回坏账准备情况：

类别	2018. 12. 31	本期变动金额				2019. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,217,658.66	3,313,904.43	278,893.92			9,252,669.17
合计	6,217,658.66	3,313,904.43	278,893.92			9,252,669.17

(5) 报告期各期无实际核销的其他应收款。

(6) 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况如下：

—其他应收款2021年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为85,125,390.01元，

占其他应收款余额比例为99.15%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市长成置业有限公司	合并范围内关联方款项	65,787,000.00	76.62	
SIUI INTERNATIONAL, INC	合并范围内关联方款项	17,182,511.50	20.01	15,178,456.58
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	合并范围内关联方款项	1,808,221.08	2.11	
中国人民解放军某部队	保证金及押金	191,400.00	0.22	9,570.00
广州市上超医疗器械有限公司	合并范围内关联方款项	156,257.43	0.18	
合计		85,125,390.01	99.15	15,188,026.58

—其他应收款2020年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为77,333,825.61元，

占其他应收款余额比例为99.09%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市长成置业有限公司	合并范围内关联方款项	60,787,000.00	77.89	
SIUI INTERNATIONAL, INC	合并范围内关联方款项	14,322,155.50	18.35	12,407,476.51
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	合并范围内关联方款项	2,024,295.71	2.59	
谢妮	员工备用金及借支	100,374.40	0.13	5,018.73
邱浩森	员工备用金及借支	100,000.00	0.13	15,000.00
合计		77,333,825.61	99.09	12,427,495.24

—其他应收款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为88,830,154.71元，占其他应收款余额比例为98.45%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头市长成置业有限公司	合并范围内关联方款项	74,775,000.00	82.87	
SIUI INTERNATIONAL, INC	合并范围内关联方款项	11,824,659.00	13.10	9,104,279.44
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	合并范围内关联方款项	1,936,295.71	2.15	
邱浩森	员工备用金及借支	150,000.00	0.17	7,500.00
深圳市泰德胜物流有限公司	保证金及押金	144,200.00	0.16	7,210.00
合计		88,830,154.71	98.45	9,118,989.44

(7) 报告期各期末，本公司不存在涉及政府补助的应收款项，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### (三) 长期股权投资

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	45,753,067.04		45,753,067.04
合计	45,753,067.04		45,753,067.04

(续)

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	26,753,067.04		26,753,067.04
合计	26,753,067.04		26,753,067.04

(续)

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,753,067.04		24,753,067.04
合计	24,753,067.04		24,753,067.04

(1)公司2021年12月31日长期股权投资余额为45,753,067.04元,其明细列示如下:

被投资单位名称	2020. 12. 31	本期增加	本期减少	2021. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	1,100,541.97			1,100,541.97		
广州市上超医疗器械有限公司	140,518.83			140,518.83		
汕头市超声检测科技有限公司	14,831,292.90			14,831,292.90		
汕头超声仪器研究所(香港)有限公司	6,646,028.34			6,646,028.34		
汕头市长成置业有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
深圳市汕超科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
SIUI INTERNATIONAL, INC	34,685.00			34,685.00		
广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司	2,000,000.00	19,000,000.00		21,000,000.00		
合计	26,753,067.04	19,000,000.00		45,753,067.04		

(2)公司2020年12月31日长期股权投资余额为26,753,067.04元,其明细列示如下:

被投资单位名称	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	1,100,541.97			1,100,541.97		
广州市上超医疗器械有限公司	140,518.83			140,518.83		
汕头市超声检测科技有限公司	14,831,292.90			14,831,292.90		

被投资单位名称	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头超声仪器研究所（香港）有限公司	6,646,028.34			6,646,028.34		
汕头市长成置业有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
深圳市汕超科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
SIUI INTERNATINAL, INC	34,685.00			34,685.00		
广东智能化超声成像技术装备创新中心有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	24,753,067.04	2,000,000.00		26,753,067.04		

(3)公司2019年12月31日长期股权投资余额为24,753,067.04元,其明细列示如下:

被投资单位名称	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京汕和超声仪器技术开发有限公司	1,100,541.97			1,100,541.97		
广州市上超医疗器械有限公司	140,518.83			140,518.83		
汕头市超声检测科技有限公司	14,831,292.90			14,831,292.90		
汕头超声仪器研究所（香港）有限公司	6,646,028.34			6,646,028.34		
汕头市长成置业有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
深圳市汕超科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
SIUI INTERNATINAL, INC	34,685.00			34,685.00		
合计	24,753,067.04			24,753,067.04		

—公司报告期各期末不存在需计提长期股权投资减值准备的情形。

—上述被投资单位与本公司的会计政策无重大差异,投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

(四) 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,670,767.98	94,814,390.40	276,849,428.62	111,500,584.77
其他业务	18,909,093.00	5,220,439.61	6,326,603.07	4,726,611.01
合计	258,579,860.98	100,034,830.01	283,176,031.69	116,227,195.78

(续)

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务	280,713,512.55	102,638,022.66
其他业务	10,024,917.68	9,540,774.52
合计	290,738,430.23	112,178,797.18

(五) 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
掉期业务投资收益	852,290.33	1,647,264.02	3,037,405.45
理财产品投资收益	188,919.64		690,849.32
成本法核算的长期股权投资收益	20,000,000.00	75,000,000.00	
合计	21,041,209.97	76,647,264.02	3,728,254.77

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度	2019年度
非流动资产处置损益	-774,131.93	-5,044,651.09	
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)	5,126,132.53	8,305,323.48	1,045,459.48
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			

项目	2021年度	2020年度	2019年度
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			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	174,027.94	-129,714.74	152,659.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,892,477.90	-265,078.60	3,635,034.64
小计	7,418,506.44	2,865,879.05	4,833,153.90
减：所得税影响额	1,440,361.79	-156,031.67	756,128.43
少数股东权益影响额(税后)	74,678.64	28,618.43	
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	5,903,466.01	2,993,292.29	4,077,025.47
归属于母公司普通股股东的净利润	76,783,327.18	80,069,809.02	100,604,288.81
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	70,879,861.17	77,076,516.73	96,527,263.34

(二) 净资产收益率及每股收益

项目	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	
2021年度	归属于公司普通股股东的净利润	16.10	0.21	0.21
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.86	0.19	0.19
2020年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.71	0.22	0.22
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.05	0.21	0.21
2019年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.48		
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.77		

汕头市超声仪器研究所股份有限公司

二〇二二年四月十一日





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



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 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日 至 长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中  
山大厦B座7-9楼

经营范围 审查会计报表、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；基本建设年度财务决算审计；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



# 会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：林宝明  
 主任会计师：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
 经营场所：  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：35010001  
 批准执业文号：闽财会(2013)46号  
 批准执业日期：2013年11月29日



证书序号: 0001939

## 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

姓名: 郭小军  
 Full name: 郭小军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-01-13  
 Date of birth: 1975-01-13  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所  
 身份证号码: 511002197501135612  
 Identity card No.: 511002197501135612



证书编号: 440100790022  
 No. of Certificate: 440100790022

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2002 年 2 月 30 日  
 Date of Issuance: 2002 /y /m /d

2018年3月换发



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100790022



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100790022

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

广东正中珠江会计师事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 2 月 26 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 2 月 26 日  
 /y /m /d

姓名: 史慧颖  
 Full name: 史慧颖  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1987-11-28  
 Date of birth: 1987-11-28  
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 332923198711280922  
 Identity card No.: 332923198711280922



证书编号: 440100793832  
 No. of Certificate: 440100793832

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2015 年 04 月 13 日  
 Date of Issuance: 2015 /y /m /d



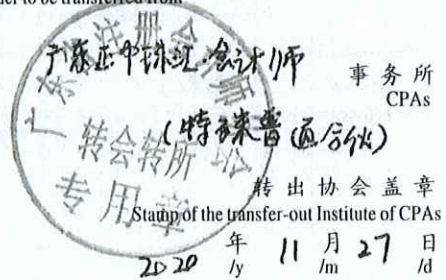
史慧颖(440100793832), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)263号。



440100793832

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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

