

北京朗视仪器股份有限公司

2019-2021 年度审计报告

专项审计报告



报告防伪编码： 268584893123
被审计单位名称： 北京朗视仪器股份有限公司
报告文号： 天健审（2022）5248号
签字注册会计师： 吴慧
注 师 编 号： 330000012172
签字注册会计师： 朱俊峰
注 师 编 号： 330000010166
事 务 所 名 称： 天健会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话： 0571-89722900
事 务 所 地 址： 浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址：<http://www.zicpa.org.cn/>
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 11—14 页
三、财务报表附注	第 15—112 页

审计报告

天健审〔2022〕5248号

北京朗视仪器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京朗视仪器股份有限公司(以下简称北京朗视公司)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、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2019 年度、2020 年度、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

相关会计年度：2019 年度、2020 年度、2021 年度

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)及五(二)1。

北京朗视公司的营业收入主要来自于口腔 CBCT 产品销售收入。2019 年度、2020 年度和 2021 年度，北京朗视公司营业收入分别为人民币 22,154.51 万元、21,513.90 万元和 40,482.05 万元，其中口腔 CBCT 业务的营业收入分别为人民币 22,093.22 万元、21,383.66 万元和 40,172.34 万元，占营业收入的比例分别为 99.72%、99.39%和 99.23%。

北京朗视公司销售收入确认方法详见财务报表附注三(二十二)1(3)、三(二十二)2(2)。

由于营业收入是北京朗视公司关键业绩指标之一，可能存在北京朗视公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析波动原因；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、安装调试单、出口报关单和提单等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额情况；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 相关会计年度: 2019 年度、2020 年度、2021 年度

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)3。

截至 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日,北京朗视公司应收账款账面余额分别为人民币 5,320.69 万元、5,826.94 万元和 8,550.29 万元,坏账准备分别为人民币 363.76 万元、423.30 万元和 526.94 万元,账面价值分别为人民币 4,956.93 万元、5,403.64 万元和 8,023.35 万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项应收账款或应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据划分组合,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大,且应收账款减值涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:

1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风

险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

5) 执行应收账款函证程序，并检查应收账款的期后回款情况，结合应收账款账龄和客户信誉情况分析，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

北京朗视公司治理层（以下简称治理层）负责监督北京朗视公司的财务报告过程。

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。

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就北京朗视公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2020 年度、2021 年度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。

天健会计师事务所（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：



二〇二二年三月十一日

资产负债表（资产）

会企01表
单位：人民币元

注释	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
1 货币资金	94,229,800.95	76,442,297.08	39,000,343.33	35,063,650.64	49,522,998.66	49,334,747.60
2 交易性金融资产	160,000,000.00	160,000,000.00	145,000,000.00	145,000,000.00	139,000,000.00	135,000,000.00
3 应收票据	80,233,532.18	77,237,775.94	54,036,458.42	53,985,000.09	49,569,357.42	49,569,357.42
4 应收账款	9,044,389.57	6,326,684.65	5,098,818.60	4,409,020.34	2,989,076.20	2,989,069.62
5 预付款项	1,130,035.85	1,085,440.85	688,577.61	641,077.61	688,604.53	679,781.56
6 其他应收款	101,285,916.28	72,686,716.51	74,634,324.31	59,817,107.70	51,308,211.51	48,772,557.10
7 存货						
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	3,061,540.47	173,281.12	4,709,968.05	1,049,088.11	5,128,683.31	1,214,121.96
流动资产合计	448,985,215.30	393,952,196.15	323,168,490.32	299,964,944.49	298,206,931.63	287,559,635.26
非流动资产：						
8 债权投资						
其他债权投资						
9 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						
10 投资性房地产						
固定资产	79,180,497.99	3,853,174.71	80,175,850.29	3,485,629.17	4,527,885.97	3,688,016.01
11 在建工程			551,992.00		64,113,311.08	154,580.06
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产	9,290,356.67	9,290,356.67				
无形资产	5,740,929.45	5,740,929.45	936,389.93	936,389.93	868,228.00	868,228.00
开发支出						
商誉						
12 长期待摊费用	2,690,233.45	340,723.88	789,502.96	581,234.84	821,745.80	821,745.80
13 递延所得税资产	6,788,427.50	5,345,587.03	4,033,188.12	3,767,765.35	2,807,150.80	2,807,150.80
14 其他非流动资产	46,288.00		1,363,700.00	994,500.00	1,873,282.00	786,500.00
非流动资产合计	103,736,733.06	130,570,771.74	87,850,623.30	111,765,519.29	75,011,603.65	85,126,220.67
资产总计	552,721,948.36	524,522,967.89	411,019,113.62	411,730,463.78	373,218,535.28	372,685,855.93

法定代表人： 刘友

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（负债和所有者权益）

单位：人民币元

注释号	2021年12月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
15	31,567,204.20	19,076,889.70	28,982,203.19	23,844,604.27	17,520,025.31	14,955,312.47
16	22,145,810.25	21,339,719.11			2,415,195.12	2,415,195.12
17						
18	31,786,191.84	31,786,191.84	13,756,529.20	13,696,352.21		
19	22,056,176.06	19,539,846.73	13,754,781.19	12,936,747.98	11,041,221.24	10,721,570.36
20	9,559,573.23	8,157,137.20	4,854,295.83	4,272,121.34	6,107,952.08	5,590,112.45
21	10,893,358.52	10,694,409.33	7,613,322.03	7,054,552.54	4,323,766.97	3,826,664.97
22	5,369,455.49	5,369,455.49				
23	2,456,386.75	2,456,386.75	1,577,153.10	1,569,330.09	197,465.38	197,465.38
	135,834,156.34	118,420,036.15	70,538,284.54	63,373,708.43	41,605,626.10	37,706,320.75
24	3,225,517.36	3,225,517.36				
25	21,761,009.12	21,761,009.12	16,862,881.38	16,862,881.38	13,875,115.83	13,875,115.83
26	9,208,008.98	976,206.06	5,113,544.03	3,048,778.93	696,747.19	696,747.19
	34,194,535.46	25,962,732.54	21,976,425.41	19,911,660.31	14,571,863.02	14,571,863.02
	170,028,691.80	144,382,768.69	92,514,709.95	83,285,368.74	56,177,489.12	52,278,183.77
27	33,930,000.00	33,930,000.00	33,930,000.00	33,930,000.00	32,478,495.00	32,478,495.00
28	288,665,659.94	288,665,659.94	255,172,911.52	255,172,911.52	236,375,921.77	236,375,921.77
29	7,637,158.08	7,637,158.08	8,597,328.04	8,597,328.04	6,129,680.38	6,129,680.38
30	52,460,438.54	49,907,381.18	20,804,164.11	30,744,855.48	42,056,949.01	45,423,575.01
	382,693,256.56	380,140,199.20	318,504,403.67	328,445,095.04	317,041,046.16	320,407,672.16
	552,721,948.36	524,522,967.89	411,049,142.82	411,730,463.78	373,218,535.28	372,635,855.93


法定代表人：  钱晓莹
 主管会计工作的负责人：  钱晓莹
 会计机构负责人：  钱晓莹



利润表

单位:人民币元

注释号	2021年度		2020年度		2019年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
1	404,820,505.11	409,908,386.35	215,139,010.72	218,509,850.99	221,545,146.42	221,497,040.04
2	237,598,352.86	261,884,544.50	130,952,891.08	133,299,169.66	130,949,102.71	130,732,216.01
3	3,169,442.08	2,525,366.20	2,106,165.94	1,516,889.76	2,058,074.83	1,521,617.01
4	46,157,991.37	50,664,189.84	32,782,296.46	31,443,472.51	34,184,429.16	33,647,768.85
5	28,877,710.14	23,779,689.60	23,515,792.00	20,312,952.72	26,110,384.99	24,747,363.07
6	-121,993.26	30,444,481.05	23,637,572.26	22,880,107.08	20,959,120.50	20,192,566.72
	591,793.35	-64,362.68	-639,580.60	-639,615.04	-371,324.03	-370,581.60
	821,406.05	745,922.87	10,941.27	10,941.27	3,430.52	3,430.52
7	15,350,026.23	15,148,764.71	679,382.23	674,577.22	415,760.81	411,050.76
8	3,811,061.58	3,811,061.58	5,277,074.83	5,253,082.20	11,436,623.14	11,436,623.14
					5,996,617.49	5,896,767.11
9	-1,668,939.86	-1,498,474.44	-623,845.99	-619,102.03	-642,338.48	-641,874.11
10	-1,518,395.56	-1,404,323.79	-813,214.97	-813,214.97	-307,452.00	-307,452.00
11	1,055.27	1,055.27	-2,389.69	-2,389.69	-769.94	-769.94
12	68,828,858.87	56,732,561.17	19,307,289.30	26,143,743.03	24,138,038.47	27,409,384.18
13	24,350.75	24,350.75	283,875.78	283,875.35	10,908.11	10,908.11
14	269,636.84	269,636.84	261,069.77	261,069.77	674.55	674.55
	68,583,572.78	56,487,275.08	19,330,095.31	26,166,548.61	24,148,272.03	27,419,617.74
	4,394,719.89	4,792,170.92	1,227,684.05	1,490,071.98	3,699,364.00	3,699,364.00
	64,188,852.89	51,695,104.16	18,102,411.26	24,676,476.63	20,448,908.03	23,720,253.74
	64,188,852.89	51,695,104.16	18,102,411.26	24,676,476.63	20,448,908.03	23,720,253.74
	64,188,852.89		18,102,411.26		20,448,908.03	
	64,188,852.89		18,102,411.26		20,448,908.03	
	64,188,852.89	51,695,104.16	18,102,411.26	24,676,476.63	20,448,908.03	23,720,253.74
	64,188,852.89		18,102,411.26		20,448,908.03	
	1.89					
	1.89					

主管会计工作的负责人:  共 12 页 第 9 页

会计机构负责人:  印晓



现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位:北京朝视仪器股份有限公司	项目	2021年度		2020年度		2019年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、	经营活动产生的现金流量:						
	销售商品、提供劳务收到的现金	448,393,799.61	457,139,950.47	250,546,363.82	254,870,578.06	241,024,585.78	240,970,555.76
	收到的税费返还	10,139,076.13	10,139,076.13	8,749,221.08	8,730,996.06	6,265,166.60	6,265,166.60
	收到其他与经营活动有关的现金	17,572,642.74	10,586,532.22	13,061,963.25	10,924,032.07	5,743,757.39	5,258,976.36
	经营活动现金流入小计	476,105,518.48	477,865,558.82	272,357,548.15	274,525,606.19	253,033,509.77	252,494,698.72
	购买商品、接受劳务支付的现金	261,713,617.43	284,067,767.02	154,116,271.74	152,541,655.32	142,778,128.54	139,787,662.19
	支付给职工以及为职工支付的现金	75,638,275.38	67,122,436.47	55,737,790.52	52,509,843.52	47,805,565.88	46,312,370.40
	支付的各项税费	20,609,746.26	19,720,009.74	17,125,262.39	16,593,320.27	16,184,715.06	16,165,961.26
	支付其他与经营活动有关的现金	46,960,548.91	44,975,204.52	22,671,274.98	21,191,581.72	23,979,266.70	22,885,483.91
	经营活动现金流出小计	404,922,187.98	415,885,417.75	249,650,599.63	242,836,400.83	230,747,676.19	225,151,477.77
	经营活动产生的现金流量净额	71,183,330.50	61,980,141.07	22,706,948.52	31,689,205.36	22,285,833.58	27,343,220.95
二、	投资活动产生的现金流量:						
	收回投资收到的现金	535,000,000.00	535,000,000.00	525,500,000.00	505,000,000.00	504,800,000.00	490,000,000.00
	取得投资收益收到的现金	3,811,061.58	3,811,061.58	5,277,074.83	5,253,082.20	5,996,617.49	5,896,767.11
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,900.00	1,900.00	2,154.29	522,558.32	700.00	700.00
	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	538,812,961.58	538,812,961.58	530,779,229.12	510,775,640.52	510,797,317.49	495,897,467.11
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,141,926.38	5,042,453.78	18,038,397.85	1,265,507.72	10,798,164.18	1,885,661.28
	投资支付的现金	550,000,000.00	554,000,000.00	531,500,000.00	541,000,000.00	491,800,000.00	491,000,000.00
	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
	支付其他与投资活动有关的现金						
	投资活动现金流出小计	558,141,926.38	559,042,453.78	549,538,397.85	542,265,507.72	502,598,164.18	492,885,661.28
	投资活动产生的现金流量净额	-19,328,964.80	-20,229,492.20	-18,759,168.73	-31,489,867.20	8,199,153.31	3,011,805.83
三、	筹资活动产生的现金流量:						
	吸收投资收到的现金						
	其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金						
	取得借款收到的现金						
	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						
	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						
	筹资活动产生的现金流量净额						
四、	汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、	现金及现金等价物净增加额						
	加:期初现金及现金等价物余额						
六、	期末现金及现金等价物余额						
	法定代表人: 孙志峰						
	主管会计工作的负责人: 孙志峰						
	会计机构负责人: 孙志峰						

第 10 页 共 112 页

孙志峰 印

孙志峰 印

孙志峰 印

合并所有者权益变动表

会合以股
单位：人民币元

项目	2021年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
一、上年期末余额	33,930,000.00				255,172,911.52				8,597,328.04		20,804,164.11	318,504,403.67
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	33,930,000.00				255,172,911.52				8,597,328.04		20,804,164.11	318,504,403.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					33,492,748.42				-900,169.96		31,656,274.43	64,188,852.89
（一）综合收益总额									64,188,852.89			64,188,852.89
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									5,169,510.42		-5,169,510.42	
1. 提取盈余公积									5,169,510.42		-5,169,510.42	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转					33,492,748.42				-6,129,680.38		-27,363,068.04	
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									-6,129,680.38		-27,363,068.04	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	33,930,000.00				288,665,659.94				7,637,158.08		52,460,438.54	382,693,256.56

法定代表人： 张立志

主管会计工作的负责人： 王峰

会计机构负责人： 王峰



合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度										2019年度										
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					
	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	32,478,495.00	236,376,921.77				6,129,890.38		42,056,949.01		317,041,046.16	32,478,495.00	230,615,696.32				3,757,055.01		33,723,014.85		300,475,431.18	
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	32,478,495.00	236,376,921.77				6,129,890.38		42,056,949.01		317,041,046.16	32,478,495.00	230,615,696.32				3,757,055.01		33,723,014.85		300,475,431.18	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,451,505.00	18,796,989.75				2,467,647.66		-21,252,784.90		1,463,357.51	5,860,255.45					2,372,025.37		8,333,354.16		16,565,614.98	
（一）综合收益总额								18,102,411.26		18,102,411.26									20,448,908.03		20,448,908.03
1. 所有者投入的普通股	1,451,505.00	18,796,989.75								20,248,494.75											5,860,255.45
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额																					
4. 其他																					
（二）利润分配								-39,355,196.16		-36,887,548.50									-12,115,573.87		-9,743,548.50
1. 提取盈余公积								-2,467,647.66		2,467,647.66									-2,372,025.37		
2. 提取一般风险准备																					
3. 对所有者权益的分配								-36,887,548.50		-36,887,548.50									-9,743,548.50		-9,743,548.50
4. 其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本																					
2. 盈余公积转增资本																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
（五）专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
（六）其他																					
四、本期期末余额	33,930,000.00	255,172,911.52				8,597,538.04		20,804,164.11		318,504,603.67	236,376,921.77	236,376,921.77				6,129,890.38		42,056,949.01		317,041,046.16	

法定代表人： 孙志军

主管会计工作的负责人： 孙志军

会计机构负责人： 孙志军

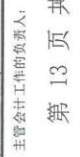


母公司所有者权益变动表

会计04表
单位：人民币元

	2021年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	33,930,000.00			255,172,911.52				8,597,328.04	30,744,855.48	328,445,095.04
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	33,930,000.00			255,172,911.52				8,597,328.04	30,744,855.48	328,445,095.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				33,492,748.42				-960,169.96	19,162,525.70	51,695,104.16
（一）综合收益总额									51,695,104.16	
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								5,169,510.42	-5,169,510.42	
1. 提取盈余公积								5,169,510.42	-5,169,510.42	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转				33,492,748.42				-6,129,680.38	-27,363,068.04	
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				33,492,748.42				-6,129,680.38	-27,363,068.04	
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	33,930,000.00			288,665,659.94				7,637,158.08	49,907,381.18	390,140,199.20

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 



母公司所有者权益变动表

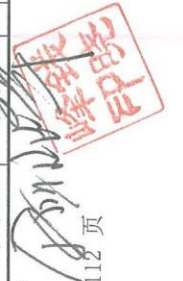
会计04表
单位：人民币元

项目	2020年度										2019年度									
	实收资本	其他权益工具 优先 永续 股 债	资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具 优先 永续 股 债	资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年期末余额	32,478,495.00		236,375,921.77				6,129,680.38	45,423,575.01	320,407,672.16	32,478,495.00		230,515,666.32				3,757,655.01	33,818,895.14	300,570,711.47		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	32,478,495.00		236,375,921.77				6,129,680.38	45,423,575.01	320,407,672.16	32,478,495.00		230,515,666.32				3,757,655.01	33,818,895.14	300,570,711.47		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,451,505.00		18,796,989.75				2,467,647.66	-14,678,719.53	8,037,422.88			5,860,255.45				2,372,025.37	11,604,679.87	19,836,960.69		
（一）综合收益总额								24,676,476.63	24,676,476.63								23,720,253.74	23,720,253.74		
（二）所有者投入和减少资本	1,451,505.00		18,796,989.75						20,248,494.75			5,860,255.45						5,860,255.45		
1. 所有者投入的普通股	1,451,505.00		18,796,989.75						20,248,494.75											
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他												5,860,255.45						5,860,255.45		
（三）利润分配							2,467,647.66	-39,355,196.16	-36,887,548.50							2,372,025.37	-12,115,573.87	-9,743,548.50		
1. 提取盈余公积							2,467,647.66	-2,467,647.66								2,372,025.37	-2,372,025.37			
2. 对所有者的分配								-36,887,548.50	-36,887,548.50								-9,743,548.50	-9,743,548.50		
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本																				
2. 盈余公积转增资本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	33,930,000.00		255,172,911.52				8,597,328.04	30,744,855.48	328,445,096.04	32,478,495.00		236,375,921.77				6,129,680.38	45,423,575.01	320,407,672.16		

法定代表人： 薛志明

主管会计工作的负责人： 薛志明

会计机构负责人： 薛志明



北京朗视仪器股份有限公司

财务报表附注

2019年1月1日至2021年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京朗视仪器股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系北京朗视仪器有限公司(以下简称北京朗视有限公司),北京朗视有限公司系由同方威视技术股份有限公司、北京信汇科技有限公司、北京安江苑投资顾问有限责任公司、北京慧众同鑫投资管理有限公司等四个法人股东和王永刚、李建军、马晓昕、王亚杰、王彦华、吴宏新、杨光明、俞冬梅、张丽、张文字等十位自然人股东共同投资设立,于2011年3月11日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册,取得注册号为110108013665503的营业执照。北京朗视有限公司成立时注册资本1,000万元,其以2020年11月30日为基准日整体变更为股份有限公司,并于2021年1月28日在北京市海淀区市场监督管理局登记注册,总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为911101085712826384的营业执照,注册资本3,393万元,股份总数3,393万股(每股面值1元)。

本公司属专用设备制造行业。主要经营活动为口腔医学影像产品的研发、生产和销售。产品主要有:口腔颌面锥形束CT(以下简称口腔CBCT)。

本财务报表业经公司2022年3月11日第一届董事会第八次会议批准对外报出。

本公司将浙江朗视仪器有限公司(以下简称浙江朗视公司)和北京三维数联医疗科技有限公司(以下简称北京三维公司)等2家子公司纳入报告期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、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

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,差额计入当期损益或其他综合收益。

(九) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同,以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺;(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5
1-2 年	20

2-3 年	50
3-4 年	80
4 年以上	100

6. 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，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25	3	3.88
通用设备	年限平均法	3-5	3	32.33-19.40
专用设备	年限平均法	5-10	3	19.40-9.70
运输工具	年限平均法	4-5	3	24.25-19.40

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程

按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(月)
软件使用权	120
非专利技术	120
专利使用权	39-93

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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:(1) 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;(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,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会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

（二十二）收入

1. 2020-2021 年度

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超

过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

公司主要销售口腔 CBCT 等产品，属于在某一时点履行的履约义务。

内销产品收入确认：(1) 对于合同约定需要公司安装的内销产品，公司按约定发货并完成安装，在经客户验收合格后确认收入；(2) 对于合同约定无需公司安装的内销产品，将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受后确认收入。

外销产品收入确认：(1) 对于合同约定无需公司安装或指导安装的外销产品，公司已根据合同约定将产品报关，取得提单后确认收入；(2) 除合同约定无需公司安装或指导安装之外的外销产品，公司按约定发货并完成安装或指导安装，在经客户验收合格后确认收入。

2. 2019 年度

(1) 收入确认原则

1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：① 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；② 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；③ 收入的金额能够可靠地计量；④ 相关的经济利益很可能流入；⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易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)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 收入确认的具体方法

公司主要销售口腔 CBCT 等产品。

内销产品收入确认：(1) 对于合同约定需要公司安装的内销产品，公司按约定发货并完成安装，在经客户验收合格后确认收入；(2) 对于合同约定无需公司安装的内销产品，将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受后确认收入。

外销产品收入确认：(1) 对于合同约定无需公司安装或指导安装的外销产品，公司已根据合同约定将产品报关，取得提单后确认收入；(2) 除合同约定无需公司安装或指导安装之外的外销产品，公司按约定发货并完成安装或指导安装，在经客户验收合格后确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(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。

公司将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。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 租赁

1. 2021 年度

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时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。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值，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。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。
在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的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。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2019-2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。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

公司为承租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付

款额现值中两者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,其差额为未确认融资费用,发生的初始直接费用,计入租赁资产价值。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时,在租赁期开始日,公司以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。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16%、13%、6%[注]
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注] 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告2019年第39号),自2019年4月1日起,纳税人发生增值税应税销售行为或者提供应税建筑劳务服务,原适用16%税率的,税率调整为13%;自2019年4月1日起,原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务,出口退税率调整为13%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本公司	15%	15%	15%
浙江朗视公司	15%	25%	25%
北京三维公司	20%	20%	

(二) 税收优惠

1. 根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号),自2011年1月1日起,增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品,按17%(自2019年4月1日起变更为13%)税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2. 公司于2019年10月15日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的证书编号为GR201911002142的高新技术企业证书,企业所得税自2019年起三年内减按15%的税率计缴。

3. 根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2021年12月16日发布的《关于对浙江省2021年认定的第一批高新技术企业进行备案公示的通知》文件,浙江朗视公司被认定为高新技术企业,企业所得税自2021年起三年内减按15%的税率计缴。

4. 根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号),自2019年1月1日至2021年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。北京三维公司为小型微利企业,2020年度企业所得税适用上述规定。

5. 根据《财政部税务总局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),自2021年1月1日至2022年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。北京三维公司为小型微利企业,2021年度企业所得税适用上述规定。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
-----	------------	------------	------------

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
库存现金		768. 30	
银行存款	83, 050, 477. 16	38, 849, 944. 21	49, 509, 290. 46
其他货币资金	11, 179, 323. 79	149, 630. 82	13, 708. 20
合 计	94, 229, 800. 95	39, 000, 343. 33	49, 522, 998. 66
其中：存放在境 外的款项总额			

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项的说明

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票保证金	11, 092, 910. 73		
小 计	11, 092, 910. 73		

2. 交易性金融资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
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	160, 000, 000. 00	145, 000, 000. 00	139, 000, 000. 00
其中：短期理财产品	160, 000, 000. 00	145, 000, 000. 00	139, 000, 000. 00
合 计	160, 000, 000. 00	145, 000, 000. 00	139, 000, 000. 00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	85, 502, 895. 73	100. 00	5, 269, 363. 55	6. 16	80, 233, 532. 18
合 计	85, 502, 895. 73	100. 00	5, 269, 363. 55	6. 16	80, 233, 532. 18

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				账面余额 金额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面余额 金额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	58,269,443.07	100.00	4,232,984.65	7.26	54,036,458.42
合 计	58,269,443.07	100.00	4,232,984.65	7.26	54,036,458.42

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面余额 金额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,206,915.71	100.00	3,637,558.29	6.84	49,569,357.42
合 计	53,206,915.71	100.00	3,637,558.29	6.84	49,569,357.42

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	83,502,104.01	4,175,105.20	5.00	55,542,026.43	2,777,101.32	5.00
1-2年	648,791.72	129,758.35	20.00	1,321,416.64	264,283.33	20.00
2-3年	775,000.00	387,500.00	50.00	50,000.00	25,000.00	50.00
3-4年				947,000.00	757,600.00	80.00
4年以上	577,000.00	577,000.00	100.00	409,000.00	409,000.00	100.00
小 计	85,502,895.73	5,269,363.55	6.16	58,269,443.07	4,232,984.65	7.26

(续上表)

账 龄	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,924,165.71	2,546,208.29	5.00
1-2年	809,750.00	161,950.00	20.00
2-3年	964,000.00	482,000.00	50.00
3-4年	308,000.00	246,400.00	80.00
4年以上	201,000.00	201,000.00	100.00
小 计	53,206,915.71	3,637,558.29	6.84

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,232,984.65	1,626,378.90				590,000.00		5,269,363.55
合计	4,232,984.65	1,626,378.90				590,000.00		5,269,363.55

2) 2020 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,637,558.29	595,426.36						4,232,984.65
合计	3,637,558.29	595,426.36						4,232,984.65

3) 2019 年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,036,218.77	601,339.52						3,637,558.29
合计	3,036,218.77	601,339.52						3,637,558.29

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
实际核销的应收账款金额	590,000.00		

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2021 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
张家口京北口腔医院有限公司	货款	308,000.00	预计无法收回	经管理层逐级审批	否
济南静雅嘉业商贸有限公司	货款	220,000.00	预计无法收回	经管理层逐级审批	否
西安都市医院有限公司	货款	62,000.00	预计无法收回	经管理层逐级审批	否
小计		590,000.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021年12月31日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	河南山杰医疗器械销售有限公司	4,882,000.00	5.71	244,100.00
2	湖南申迪科技有限公司	4,599,500.00	5.38	229,975.00
3	深圳市瑞诚医疗器械有限公司	4,223,500.00	4.94	211,175.00
4	青岛凯利医疗器械有限公司	3,840,714.00	4.49	192,035.70
5	四川峰高医疗器械有限公司	3,712,170.00	4.34	185,608.50
	小 计	21,257,884.00	24.86	1,062,894.20

2) 2020年12月31日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	河南山杰医疗器械销售有限公司	4,490,500.00	7.71	224,525.00
2	青岛凯利医疗器械有限公司	4,180,275.00	7.17	209,013.75
3	深圳市尔瑞医疗器械有限公司	4,088,250.00	7.02	204,412.50
4	长沙民健医疗器械有限公司	3,822,750.00	6.56	191,137.50
5	广州市霆晖医疗器械有限公司	3,335,250.00	5.72	166,762.50
	小 计	19,917,025.00	34.18	995,851.25

3) 2019年12月31日

序号	单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
1	河南山杰医疗器械销售有限公司	7,738,000.00	14.54	386,900.00
2	青岛凯利医疗器械有限公司	4,728,050.00	8.89	236,402.50
3	长沙民健医疗器械有限公司	4,243,750.00	7.98	212,187.50
4	深圳市瑞诚医疗器械有限公司	4,028,000.00	7.57	201,400.00
5	深圳市尔瑞医疗器械有限公司	3,467,100.00	6.52	173,355.00
	小 计	24,204,900.00	45.50	1,210,245.00

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2021.12.31	2020.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8,998,986.91	99.50		8,998,986.91	4,970,715.94	97.49		4,970,715.94
1-2 年	45,402.66	0.50		45,402.66	18,802.66	0.37		18,802.66
2-3 年					90,800.00	1.78		90,800.00
3 年以上					18,500.00	0.36		18,500.00
合 计	9,044,389.57	100.00		9,044,389.57	5,098,818.60	100.00		5,098,818.60

(续上表)

账 龄	2019.12.31			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,813,666.20	94.13		2,813,666.20
1-2 年	90,910.00	3.04		90,910.00
2-3 年	84,500.00	2.83		84,500.00
3 年以上				
合 计	2,989,076.20	100.00		2,989,076.20

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
滨松光子学商贸(中国)有限公司	2,272,345.14	25.12
珠海市睿影科技有限公司	1,100,000.00	12.16
Teledyne DALSA BV	798,325.00	8.83
北京长丰电通机电设备有限公司	790,802.67	8.74
预付海关税款	762,769.87	8.43
小 计	5,724,242.68	63.28

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海奕瑞光电科技股份有限公司	1,549,270.72	30.38
Teledyne DALSA BV	904,946.52	17.75
北京呷吧猫文化传播有限公司	376,000.00	7.37

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
ARDET.Dental&Medical Devices S.r.l	319,911.15	6.27
史莱福灵传输科技(天津)有限公司	250,000.00	4.90
小 计	3,400,128.39	66.67

3) 2019年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Teledyne DALSA BV	1,724,394.26	57.69
佳能电子元器件材料贸易(上海)有限公司	286,000.00	9.57
预付海关税款	193,425.86	6.47
江阴贝斯特众自动化设备有限公司	150,500.00	5.04
广东国际科技贸易展览公司	147,400.00	4.93
小 计	2,501,720.12	83.70

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,279,890.37	100.00	149,854.52	11.71	1,130,035.85
合 计	1,279,890.37	100.00	149,854.52	11.71	1,130,035.85

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	795,871.17	100.00	107,293.56	13.48	688,577.61
合 计	795,871.17	100.00	107,293.56	13.48	688,577.61

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	767,478.46	100.00	78,873.93	10.28	688,604.53
合 计	767,478.46	100.00	78,873.93	10.28	688,604.53

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,279,890.37	149,854.52	11.71	795,871.17	107,293.56	13.48
其中：1年以内	1,055,490.37	52,774.52	5.00	705,871.17	35,293.56	5.00
1-2年	50,400.00	10,080.00	20.00			
2-3年	174,000.00[注]	87,000.00	50.00			
3-4年				90,000.00	72,000.00	80.00
小 计	1,279,890.37	149,854.52	11.71	795,871.17	107,293.56	13.48

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	767,478.46	78,873.93	10.28
其中：1年以内	677,478.46	33,873.93	5.00
1-2年			
2-3年	90,000.00	45,000.00	50.00
3-4年			
小 计	767,478.46	78,873.93	10.28

[注] 系预付设备款转入，按照预付设备款原账龄连续计算

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	35,293.56		72,000.00	107,293.56

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-4,770.00	4,770.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,000.96	7,560.00	15,000.00	42,560.96
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	52,774.52	10,080.00	87,000.00	149,854.52

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	33,873.93		45,000.00	78,873.93
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,419.63		27,000.00	28,419.63
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	35,293.56		72,000.00	107,293.56

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	19,874.97	18,000.00		37,874.97
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-18,000.00	18,000.00	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,998.95		27,000.00	40,998.95
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	33,873.93		45,000.00	78,873.93

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	1,080,005.41	795,871.17	744,491.12
应收暂付款	199,884.96		22,987.34
合 计	1,279,890.37	795,871.17	767,478.46

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

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
北京东升博展物业管理 有限公司	押金保证金	723,095.69	1 年以内	56.50	36,154.78
北京中德佳宜科贸有限 公司	应收暂付款	174,000.00	2-3 年	13.59	87,000.00
同方股份有限公司	押金保证金	115,589.62	1 年以内	9.03	5,779.48
首都医科大学附属北京 口腔医院	押金保证金	79,500.00	1 年以内	6.21	3,975.00
鼎植医生集团(深圳) 有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	3.91	2,500.00

小 计		1,142,185.31		89.24	135,409.26
-----	--	--------------	--	-------	------------

2) 2020年12月31日

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
北京东升博展物业管理有限公司	押金保证金	521,661.45	1年以内	65.55	26,083.07
同方股份有限公司	押金保证金	115,589.62	1年以内	14.52	5,779.48
北京大学口腔医院第二门诊部	押金保证金	90,000.00	3-4年	11.31	72,000.00
上海汉缔医疗设备有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	6.28	2,500.00
曹宇宁	押金保证金	10,500.00	1年以内	1.32	525.00
小 计		787,751.07		98.98	106,887.55

3) 2019年12月31日

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
北京东升博展物业管理有限公司	押金保证金	519,881.40	1年以内	67.74	25,994.07
同方股份有限公司	押金保证金	115,589.62	1年以内	15.06	5,779.48
北京大学口腔医院第二门诊部	押金保证金	90,000.00	2-3年	11.73	45,000.00
应收代垫社保	应收暂付款	14,100.00	1年以内	1.84	705.00
曹宇宁	押金保证金	10,500.00	1年以内	1.37	525.00
小 计		750,071.02		97.74	78,003.55

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,626,891.09	1,374,219.56	52,252,671.53	41,113,981.27	374,434.16	40,739,547.11
在产品	14,986,774.93	230,444.85	14,756,330.08	13,483,864.64	229,196.33	13,254,668.31
库存商品	17,748,892.00	254,345.68	17,494,546.32	14,160,044.23	262,680.49	13,897,363.74
委托加工物资	1,473,373.13		1,473,373.13	814,362.16		814,362.16

发出商品	15,335,056.10	26,060.88	15,308,995.22	6,038,571.05	110,188.06	5,928,382.99
合 计	103,170,987.25	1,885,070.97	101,285,916.28	75,610,823.35	976,499.04	74,634,324.31

(续上表)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,113,873.72	197,974.15	16,915,899.57
在产品	6,094,206.30		6,094,206.30
库存商品	21,789,603.11		21,789,603.11
委托加工物资	2,840,687.32		2,840,687.32
发出商品	3,777,293.06	109,477.85	3,667,815.21
合计	51,615,663.51	307,452.00	51,308,211.51

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2021 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	374,434.16	1,277,151.21		277,365.81		1,374,219.56
在产品	229,196.33	166,339.94		165,091.42		230,444.85
库存商品	262,680.49	48,843.53		57,178.34		254,345.68
发出商品	110,188.06	26,060.88		110,188.06		26,060.88
合计	976,499.04	1,518,395.56		609,823.63		1,885,070.97

② 2020 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	197,974.15	290,369.40		113,909.39		374,434.16
在产品		229,196.33				229,196.33
库存商品		262,680.49				262,680.49
发出商品	109,477.85	30,968.75		30,258.54		110,188.06
合计	307,452.00	813,214.97		144,167.93		976,499.04

③ 2019 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		197,974.15				197,974.15
发出商品		109,477.85				109,477.85
合计		307,452.00				307,452.00

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

① 2021 年度

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

② 2020 年度

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	---
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	---
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费	---	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
	后的金额确定可变现净值		

③ 2019 年度

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	---
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	---	---

7. 其他流动资产

项目	2021. 12. 31			2020. 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
待抵扣增值税进项税额	2,888,259.35		2,888,259.35	3,660,879.94		3,660,879.94
待摊房租及供暖费	173,281.12		173,281.12	1,049,088.11		1,049,088.11
合计	3,061,540.47		3,061,540.47	4,709,968.05		4,709,968.05

(续上表)

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	3,914,561.35		3,914,561.35
待摊房租及供暖费	1,214,121.96		1,214,121.96
合计	5,128,683.31		5,128,683.31

8. 固定资产

(1) 2021 年度

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计

账面原值					
期初数	74,723,138.62	2,724,643.30	8,306,437.76	255,609.11	86,009,828.79
本期增加金额	961,178.36	533,303.18	2,798,013.97		4,292,495.51
1) 购置		533,303.18	1,308,217.76		1,841,520.94
2) 在建工程转入	961,178.36		1,489,796.21		2,450,974.57
本期减少金额		39,745.87	479,119.60		518,865.47
1) 处置或报废		39,745.87	479,119.60		518,865.47
期末数	75,684,316.98	3,218,200.61	10,625,332.13	255,609.11	89,783,458.83
累计折旧					
期初数	1,782,523.87	1,169,679.69	2,757,698.07	124,076.87	5,833,978.50
本期增加金额	2,924,232.84	680,546.03	1,450,602.21	61,985.16	5,117,366.24
1) 计提	2,924,232.84	680,546.03	1,450,602.21	61,985.16	5,117,366.24
本期减少金额		38,553.50	309,830.40		348,383.90
1) 处置或报废		38,553.50	309,830.40		348,383.90
期末数	4,706,756.71	1,811,672.22	3,898,469.88	186,062.03	10,602,960.84
账面价值					
期末账面价值	70,977,560.27	1,406,528.39	6,726,862.25	69,547.08	79,180,497.99
期初账面价值	72,940,614.75	1,554,963.61	5,548,739.69	131,532.24	80,175,850.29

(2) 2020 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数		1,530,892.77	5,288,511.43	255,609.11	7,075,013.31
本期增加金额	74,723,138.62	1,252,038.97	3,017,926.33		78,993,103.92
1) 购置		1,252,038.97	2,452,502.57		3,704,541.54
2) 在建工程转入	74,723,138.62		565,423.76		75,288,562.38
本期减少金额		58,288.44			58,288.44
1) 处置或报废		58,288.44			58,288.44
期末数	74,723,138.62	2,724,643.30	8,306,437.76	255,609.11	86,009,828.79

累计折旧					
期初数		670,164.53	1,814,977.60	61,985.21	2,547,127.34
本期增加金额	1,782,523.87	553,054.80	942,720.47	62,091.66	3,340,390.80
1) 计提	1,782,523.87	553,054.80	942,720.47	62,091.66	3,340,390.80
本期减少金额		53,539.64			53,539.64
1) 处置或报废		53,539.64			53,539.64
期末数	1,782,523.87	1,169,679.69	2,757,698.07	124,076.87	5,833,978.50
账面价值					
期末账面价值	72,940,614.75	1,554,963.61	5,548,739.69	131,532.24	80,175,850.29
期初账面价值		860,728.24	3,473,533.83	193,623.90	4,527,885.97

(3) 2019 年度

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	1,184,902.28	4,145,433.84	255,609.11	5,585,945.23
本期增加金额	397,038.49	1,143,077.59		1,540,116.08
1) 购置	397,038.49	498,187.06		895,225.55
2) 在建工程转入		644,890.53		644,890.53
本期减少金额	51,048.00			51,048.00
1) 处置或报废	51,048.00			51,048.00
期末数	1,530,892.77	5,288,511.43	255,609.11	7,075,013.31
累计折旧				
期初数	402,467.16	1,088,607.25		1,491,074.41
本期增加金额	317,213.93	726,370.35	61,985.21	1,105,569.49
1) 计提	317,213.93	726,370.35	61,985.21	1,105,569.49
本期减少金额	49,516.56			49,516.56
1) 处置或报废	49,516.56			49,516.56
期末数	670,164.53	1,814,977.60	61,985.21	2,547,127.34
账面价值				
期末账面价值	860,728.24	3,473,533.83	193,623.90	4,527,885.97

期初账面价值	782,435.12	3,056,826.59	255,609.11	4,094,870.82
--------	------------	--------------	------------	--------------

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备				419,200.00		419,200.00
厂房、办公楼改建工程				132,792.00		132,792.00
合 计				551,992.00		551,992.00

(续上表)

项 目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	154,580.06		154,580.06
厂房、办公楼改建工程	63,958,731.02		63,958,731.02
合 计	64,113,311.08		64,113,311.08

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备		419,200.00	1,070,596.21	1,489,796.21		
厂房、办公楼改建工程		132,792.00	584,042.87	716,834.87		
室外附属工程			244,343.49	244,343.49		
小 计		551,992.00	1,898,982.57	2,450,974.57		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备						自有资金
厂房、办公楼改建工程						自有资金
室外附属工程						自有资金
小 计						

2) 2020 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
待安装设备		154,580.06	1,033,919.47	565,423.76	203,875.77	419,200.00
厂房、办公楼改建工程	7,150 万元	63,958,731.02	10,897,199.60	74,723,138.62		132,792.00
小 计		64,113,311.08	11,931,119.07	75,288,562.38	203,875.77	551,992.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备						自有资金
厂房、办公楼改建工程	104.51	100.00				自有资金
小 计						

[注] 其他减少系转入无形资产

3) 2019 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
待安装设备		604,667.20	693,138.82	572,821.56	570,404.40	154,580.06
零星工程		72,068.97		72,068.97		
厂房、办公楼改建工程	7,150 万元		63,958,731.02			63,958,731.02
合 计		676,736.17	64,651,869.84	644,890.53	570,404.40	64,113,311.08

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备						自有资金
零星工程						自有资金
厂房、办公楼改建工程	89.45	89.45				自有资金
小 计						

[注] 其他减少系转入无形资产

10. 使用权资产

2021 年度

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	9,022,420.16	9,022,420.16
本期增加金额	5,098,282.30	5,098,282.30
1) 租入	5,098,282.30	5,098,282.30
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	14,120,702.46	14,120,702.46
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	4,830,345.79	4,830,345.79
1) 计提	4,830,345.79	4,830,345.79
本期减少金额		
期末数	4,830,345.79	4,830,345.79
账面价值	9,290,356.67	9,290,356.67
期末账面价值	9,290,356.67	9,290,356.67
期初账面价值	9,022,420.16	9,022,420.16

注： 期初数与上年年末数（2020 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注十四(三)之说明

11. 无形资产

(1) 2021 年度

项目	软件使用权	非专利技术	专利使用权	合计
账面原值				
期初数	1,023,605.58	500,000.00		1,523,605.58
本期增加金额	13,628.32		5,000,000.00	5,013,628.32
1) 购置	13,628.32		5,000,000.00	5,013,628.32
本期减少金额				

期末数	1,037,233.90	500,000.00	5,000,000.00	6,537,233.90
累计摊销				
期初数	133,048.62	454,167.03		587,215.65
本期增加金额	104,994.18	45,832.97	58,261.65	209,088.80
1) 计提	104,994.18	45,832.97	58,261.65	209,088.80
本期减少金额				
期末数	238,042.80	500,000.00	58,261.65	796,304.45
账面价值				
期末账面价值	799,191.10		4,941,738.35	5,740,929.45
期初账面价值	890,556.96	45,832.97		936,389.93

(2) 2020 年度

项 目	软件使用权	非专利技术	合 计
账面原值			
期初数	819,729.81	500,000.00	1,319,729.81
本期增加金额	203,875.77		203,875.77
1) 在建工程转入	203,875.77		203,875.77
本期减少金额			
期末数	1,023,605.58	500,000.00	1,523,605.58
累计摊销			
期初数	47,334.82	404,166.99	451,501.81
本期增加金额	85,713.80	50,000.04	135,713.84
1) 计提	85,713.80	50,000.04	135,713.84
本期减少金额			
期末数	133,048.62	454,167.03	587,215.65
账面价值			
期末账面价值	890,556.96	45,832.97	936,389.93
期初账面价值	772,394.99	95,833.01	868,228.00

(3) 2019 年度

项 目	软件使用权	非专利技术	合 计
账面原值			
期初数	249,325.41	500,000.00	749,325.41
本期增加金额	570,404.40		570,404.40
1) 在建工程转入	570,404.40		570,404.40
本期减少金额			
期末数	819,729.81	500,000.00	1,319,729.81
累计摊销			
期初数	15,885.06	354,166.95	370,052.01
本期增加金额	31,449.76	50,000.04	81,449.80
1) 计提	31,449.76	50,000.04	81,449.80
本期减少金额			
期末数	47,334.82	404,166.99	451,501.81
账面价值			
期末账面价值	772,394.99	95,833.01	868,228.00
期初账面价值	233,440.35	145,833.05	379,273.40

12. 长期待摊费用

(1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房装修改造工程	581,234.84		240,510.96		340,723.88
模具摊销	208,268.12	2,333,690.27	192,448.82		2,349,509.57
合计	789,502.96	2,333,690.27	432,959.78		2,690,233.45

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房装修改造工程	821,745.80		240,510.96		581,234.84
模具摊销		229,078.76	20,810.64		208,268.12
合计	821,745.80	229,078.76	261,321.60		789,502.96

(3) 2019 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房装修改造工程	1,062,256.76		240,510.96		821,745.80
装修工程	341,501.30		341,501.30		
合计	1,403,758.06		582,012.26		821,745.80

13. 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	
	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	7,154,434.52	1,047,494.08	5,209,483.69	781,151.72
递延收益	9,208,008.98	1,381,201.34	3,048,778.93	457,316.84
未实现内部损益	1,278,833.69	191,825.05	1,768,582.34	265,287.35
预计负债	21,761,009.12	3,264,151.38	16,862,881.38	2,529,432.21
预提销售返利	6,025,037.68	903,755.65		
合计	45,427,323.99	6,788,427.50	26,889,726.34	4,033,188.12

(续上表)

项目	2019.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,945,010.29	591,751.54
递延收益	696,747.19	104,512.08
未实现内部损益		
预计负债	13,875,115.83	2,081,267.37
预提销售返利	197,465.38	29,619.81
合计	18,714,338.69	2,807,150.80

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
可抵扣暂时性差异		2,064,765.10	

可抵扣亏损	61,741.00	7,830,561.58	3,912,561.59
小 计	61,741.00	9,895,326.68	3,912,561.59

(3) 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
2023 年		95,280.29	95,280.29
2024 年		3,817,281.30	3,817,281.30
2025 年		3,917,999.99	
2026 年	61,741.00		
小 计	61,741.00	7,830,561.58	3,912,561.59

14. 其他非流动资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
预付工程设备款	46,288.00	1,363,700.00	1,873,282.00
合 计	46,288.00	1,363,700.00	1,873,282.00

15. 应付票据

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票	31,567,204.20		
合 计	31,567,204.20		

16. 应付账款

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
工程设备款	1,759,662.86	737,528.47	2,418,168.47
货款	19,750,313.81	27,526,747.70	14,363,609.33
费用款	635,833.58	717,927.02	738,247.51
合 计	22,145,810.25	28,982,203.19	17,520,025.31

17. 预收款项

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款			2, 415, 195. 12
合 计			2, 415, 195. 12

18. 合同负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款	25, 761, 154. 16	13, 756, 529. 20	
销售返利	6, 025, 037. 68		
合 计	31, 786, 191. 84	13, 756, 529. 20	

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	13, 754, 781. 19	77, 340, 737. 90	69, 500, 019. 84	21, 595, 499. 25
离职后福利—设定提存计划		6, 610, 210. 28	6, 149, 533. 47	460, 676. 81
合 计	13, 754, 781. 19	83, 950, 948. 18	75, 649, 553. 31	22, 056, 176. 06

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	10, 684, 505. 98	58, 063, 680. 15	54, 993, 404. 94	13, 754, 781. 19
离职后福利—设定提存计划	301, 109. 60	416, 026. 76	717, 136. 36	
辞退福利	55, 605. 66		55, 605. 66	
合 计	11, 041, 221. 24	58, 479, 706. 91	55, 766, 146. 96	13, 754, 781. 19

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7, 910, 106. 15	46, 629, 663. 34	43, 855, 263. 51	10, 684, 505. 98
离职后福利—设定提存计划	281, 988. 83	3, 997, 026. 05	3, 977, 905. 28	301, 109. 60
辞退福利	109, 072. 64		53, 466. 98	55, 605. 66

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	8,301,167.62	50,626,689.39	47,886,635.77	11,041,221.24

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	12,925,708.12	65,657,191.72	58,460,673.90	20,122,225.94
职工福利费		1,932,829.62	1,932,829.62	
社会保险费	276,022.15	4,089,391.78	4,071,732.72	293,681.21
其中：医疗保险费	257,287.29	3,599,888.93	3,601,181.66	255,994.56
工伤保险费		231,446.48	213,056.11	18,390.37
生育保险费	18,734.86	258,056.37	257,494.95	19,296.28
住房公积金	15,678.00	4,700,776.21	4,687,191.21	29,263.00
工会经费和职工教育经费	537,372.92	960,548.57	347,592.39	1,150,329.10
小 计	13,754,781.19	77,340,737.90	69,500,019.84	21,595,499.25

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	10,464,203.56	49,136,277.74	46,674,773.18	12,925,708.12
职工福利费		1,563,477.84	1,563,477.84	
社会保险费	214,095.42	2,784,936.60	2,723,009.87	276,022.15
其中：医疗保险费	186,515.60	2,586,232.06	2,515,460.37	257,287.29
工伤保险费	12,446.37	17,466.22	29,912.59	
生育保险费	15,133.45	181,238.32	177,636.91	18,734.86
住房公积金	6,207.00	3,848,670.45	3,839,199.45	15,678.00
工会经费和职工教育经费		730,317.52	192,944.60	537,372.92
小 计	10,684,505.98	58,063,680.15	54,993,404.94	13,754,781.19

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,742,341.06	39,412,150.18	36,690,287.68	10,464,203.56

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工福利费		1,286,876.54	1,286,876.54	
社会保险费	165,205.09	2,595,996.94	2,547,106.61	214,095.42
其中：医疗保险费	143,419.56	2,261,465.60	2,218,369.56	186,515.60
工伤保险费	9,935.27	145,936.43	143,425.33	12,446.37
生育保险费	11,850.26	188,594.91	185,311.72	15,133.45
住房公积金	2,560.00	2,731,013.92	2,727,366.92	6,207.00
工会经费和职工教育经费		603,625.76	603,625.76	
小 计	7,910,106.15	46,629,663.34	43,855,263.51	10,684,505.98

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		6,375,044.26	5,928,590.02	446,454.24
失业保险费		235,166.02	220,943.45	14,222.57
小 计		6,610,210.28	6,149,533.47	460,676.81

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	286,958.68	397,938.03	684,896.71	
失业保险费	14,150.92	18,088.73	32,239.65	
小 计	301,109.60	416,026.76	717,136.36	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	270,992.91	3,825,952.60	3,809,986.83	286,958.68
失业保险费	10,995.92	171,073.45	167,918.45	14,150.92
小 计	281,988.83	3,997,026.05	3,977,905.28	301,109.60

20. 应交税费

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
增值税	2,196,572.24	1,067,217.00	3,619,552.51

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
企业所得税	5,949,457.39	619,824.78	1,495,463.83
代扣代缴个人所得税	248,667.86	2,396,851.53	209,033.49
城市维护建设税	298,130.29	81,548.22	144,104.51
房产税	469,680.00	469,680.00	365,117.49
土地使用税	98,037.00	98,037.00	152,423.03
教育费附加	128,038.35	34,949.24	61,759.07
地方教育附加	85,358.88	23,299.50	41,172.72
印花税	85,631.22	62,888.56	19,325.43
合 计	9,559,573.23	4,854,295.83	6,107,952.08

21. 其他应付款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
押金保证金	9,460,375.05	6,042,307.76	2,982,570.76
费用款	983,529.59	522,926.79	588,205.52
其他	449,453.88	1,048,087.48	752,990.69
合 计	10,893,358.52	7,613,322.03	4,323,766.97

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
一年内到期的租赁负债	5,369,455.49		
合 计	5,369,455.49		

23. 其他流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
待转销项税额	2,456,386.75	1,577,153.10	
销售返利			197,465.38
合 计	2,456,386.75	1,577,153.10	197,465.38

24. 租赁负债

项 目	2021. 12. 31
尚未支付的租赁付款额现值	3, 225, 517. 36
合 计	3, 225, 517. 36

25. 预计负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
产品质量保证金	21, 761, 009. 12	16, 862, 881. 38	13, 875, 115. 83
合 计	21, 761, 009. 12	16, 862, 881. 38	13, 875, 115. 83

26. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5, 113, 544. 03	7, 726, 100. 00	3, 631, 635. 05	9, 208, 008. 98	
合 计	5, 113, 544. 03	7, 726, 100. 00	3, 631, 635. 05	9, 208, 008. 98	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	696, 747. 19	6, 349, 500. 00	1, 932, 703. 16	5, 113, 544. 03	
合 计	696, 747. 19	6, 349, 500. 00	1, 932, 703. 16	5, 113, 544. 03	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2, 959, 916. 22	690, 000. 00	2, 953, 169. 03	696, 747. 19	
合 计	2, 959, 916. 22	690, 000. 00	2, 953, 169. 03	696, 747. 19	

(2) 政府补助明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
口腔锥束 CT 能谱成像关键技术研发补助		755, 600. 00	199, 945. 90	555, 654. 10	与收益相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
低剂量、超高分辨力颞骨 专用锥形束 CT (CBCT) 研 制补助		440,000.00	439,347.35	652.65	与收益相关
增材制造个性化修复体 快速建模、分析软件研发 及云平台搭建研发补助	6,027.25		6,027.25		与收益相关
冻伤及颌面创伤移动式 智能化诊疗平台的研发 补助	2,881,599.28	180,500.00	2,645,317.84	416,781.44	与收益相关
口腔 X 射线数字化体层摄 影设备的示范推广研究 补助	161,152.40		158,034.53	3,117.87	与收益相关
高端医疗器械制造项目 研发补助	2,064,765.10	6,350,000.00	182,962.18	8,231,802.92	与资产相关
小 计	5,113,544.03	7,726,100.00	3,631,635.05	9,208,008.98	

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
开创口腔锥形束 CT 低剂 量综合优化技术研究经	350.28		350.28		与收益相关
低剂量、超高分辨力颞 骨专用锥形束 CT(CBCT)	412,424.95	250,000.00	662,424.95		与收益相关
2018 年首都设计提升计 划项目经费	237.87		237.87		与收益相关
口腔 X 射线数字化体层 摄影设备的示范推广研	283,734.09		122,581.69	161,152.40	与收益相关
增材制造个性化修复体 快速建模、分析软件研 发及云平台搭建研发补		170,000.00	163,972.75	6,027.25	与收益相关
冻伤及颌面创伤移动式 智能化诊疗平台的研发		3,829,500.00	947,900.72	2,881,599.28	与收益相关
高端医疗器械制造项目 研发补助		2,100,000.00	35,234.90	2,064,765.10	与资产相关
小 计	696,747.19	6,349,500.00	1,932,703.16	5,113,544.03	

3) 2019 年度

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
-----	-----	--------------	------------------	-----	-----------------

数字化口腔 CT 系统研究 补助	9,954.30		9,954.30		与收益相关
开创口腔锥形束 CT 低剂 量综合优化技术研究补	531,645.54		531,295.26	350.28	与收益相关
超高分辨率口腔 CBCT 系 统研发补助		150,000.00	150,000.00		与收益相关
低剂量、超高分辨率颞 骨专用锥形束 CT(CBCT)	2,109,389.63		1,696,964.68	412,424.95	与收益相关
增材制造个性化修复体 快速建模、分析软件研 发及云平台搭建补助	47,235.62		47,235.62		与收益相关
2018 年首都设计提升计 划项目补助	261,691.13		261,453.26	237.87	与收益相关
口腔 X 射线数字化体层 摄影设备的示范推广研		540,000.00	256,265.91	283,734.09	与收益相关
小 计	2,959,916.22	690,000.00	2,953,169.03	696,747.19	

[注] 政府补助计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

27. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
北京利金科技中心（有限合 伙）	2,702,846.00	2,702,846.00	15,964,495.00
同方威视技术股份有限公司	7,695,000.00	7,695,000.00	7,695,000.00
李建军	101,250.00	101,250.00	101,250.00
王亚杰	322,500.00	322,500.00	157,500.00
王永刚			405,000.00
吴宏新	355,000.00	355,000.00	270,000.00
杨光明			101,250.00
俞冬梅	171,505.00	171,505.00	135,000.00
张丽			405,000.00
张文宇	360,000.00	360,000.00	315,000.00
北京荷塘探索创业投资有限 公司	2,777,762.00	2,777,762.00	2,777,762.00

北京水木创信投资管理中心 (普通合伙)	1,046,238.00	1,046,238.00	1,046,238.00
宁波梅山保税港区安江生宏 投资管理合伙企业(有限合 伙)	405,000.00	405,000.00	405,000.00
宁波梅山保税港区鑫欧特投 资管理合伙企业(有限合伙)	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
南宁水木愿景创业投资中心 (有限合伙)	1,350,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
海宁富道股权投资合伙企业 (有限合伙)	911,250.00	911,250.00	
海宁海睿产业投资合伙企业 (有限合伙)	1,075,269.00	1,075,269.00	
钱志明	10,752,688.00	10,752,688.00	
郝群	1,433,692.00	1,433,692.00	
共青城朗曜投资合伙企业(有 限合伙)	1,120,000.00	1,120,000.00	
合 计	33,930,000.00	33,930,000.00	32,478,495.00

(2) 其他说明

1) 2022 年度

郝群因个人资金周转需求，于 2022 年 1 月 11 日与钱志明签订了《股权转让协议》，郝群将其持有的公司 716,846 股股份以每股 22.12 元的价格转让给钱志明，合计转让价格为 15,856,634.00 元，钱志明已于 2022 年 2 月 7 日前支付上述股权转让款，转让完成后，郝群直接持有的公司股份数量为 716,846 股。

2) 2021 年度

根据本公司出资者签署的发起人协议和章程的规定，北京朗视有限公司以截至 2020 年 11 月 30 日的净资产 324,101,166.82 元（其中：实收资本 33,930,000.00 元，资本公积 255,172,911.52 元，盈余公积 5,810,950.01 元，未分配利润 29,187,305.29 元）按股东原持股比例出资，折合公司股本 33,930,000.00 元（每股面值 1 元，折股份总额 33,930,000 股），超过部分 290,171,166.82 元计入资本公积（股本溢价）。上述注册资本实收情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2021〕第 14 号）。公司于 2021 年 1 月 28 日办妥工商变更登记手续。因调整跨期收入及产品质量保证金等影响，公司截至 2020 年 11 月 30 日的净资产更正为 322,595,659.94 元（其中：实收资本 33,930,000.00 元，资本公积 255,172,911.52 元，盈余公积 6,129,680.38 元，未分配利润

27,363,068.04元),由此资本公积(股本溢价)调整为288,665,659.94元(其中盈余公积转入6,129,680.38元,未分配利润转入27,363,068.04元)。

3) 2020年度

① 根据2020年1月20日王永刚、杨光明、张丽分别与海宁富道股权投资合伙企业(有限合伙)签订的《股权转让协议》,王永刚、杨光明、张丽分别将其持有的公司出资额40.50万元、10.125万元、40.50万元转让给海宁富道股权投资合伙企业(有限合伙)。公司已于2020年3月9日办妥工商变更登记手续。

② 根据2020年8月26日钱志明、郝群和海宁海睿产业投资合伙企业(有限合伙)与吴宏新、张文宇、王亚杰、俞冬梅及北京利金科技中心(有限合伙)共同签署的《退伙协议》,钱志明、郝群和海宁海睿产业投资合伙企业(有限合伙)从北京利金科技中心(有限合伙)退伙,北京利金科技中心(有限合伙)分别将其持有的公司1,075.2688万元、107.5269万元和143.3692万元出资额分配给钱志明、海宁海睿产业投资合伙企业(有限合伙)和郝群。公司已于2020年9月15日办妥工商变更登记手续。

③ 根据2020年8月20日公司2020年度第五次股东大会决议和修改后的公司章程,以及公司与共青城朗曜投资合伙企业(有限合伙)、吴宏新、张文宇、王亚杰和俞冬梅于2020年11月26日签订的《关于北京朗视仪器有限公司之投资协议》,公司申请增加注册资本人民币1,451,505.00元,由共青城朗曜投资合伙企业(有限合伙)、吴宏新、张文宇、王亚杰和俞冬梅以货币方式认缴,其中共青城朗曜投资合伙企业(有限合伙)认缴1,120,000.00元,吴宏新认缴85,000.00元,张文宇认缴45,000.00元,王亚杰认缴165,000.00元,俞冬梅认缴36,505.00元。上述出资者共计缴付出资额20,248,494.75元,其中增加注册资本1,451,505.00元,出资额超过新增注册资本部分18,796,989.75元计入资本公积(资本溢价)。上述增资业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)验证,并由其出具《验资报告》(天健验(2020)第642号)。公司已于2020年11月26日办妥工商变更登记手续。

28. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
股(资)本溢价	288,665,659.94	255,172,911.52	236,375,921.77
合 计	288,665,659.94	255,172,911.52	236,375,921.77

(2) 其他说明

1) 2021 年度

股本溢价增加 33,492,748.42 元系股份制改制净资产折股转入,详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

2) 2020 年度

资本溢价增加 18,796,989.75 元系投资者投入溢价,详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

3) 2019 年度

资本溢价增加 5,860,255.45 元系股份支付计入资本公积金额,详见本财务报表附注十一之说明。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
法定盈余公积	7,637,158.08	8,597,328.04	6,129,680.38
合 计	7,637,158.08	8,597,328.04	6,129,680.38

(2) 其他说明

1) 2021 年度

① 盈余公积减少 6,129,680.38 元系净资产折股,详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

② 盈余公积增加 5,169,510.42 元系提取盈余公积,详见本财务报表附注五(一)30 之说明。

2) 2020 年度

盈余公积增加 2,467,647.66 元系提取盈余公积,详见本财务报表附注五(一)30 之说明。

3) 2019 年度

盈余公积增加 2,372,025.37 元系提取盈余公积,详见本财务报表附注五(一)30 之说明。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期初未分配利润	20,804,164.11	42,056,949.01	33,723,614.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,188,852.89	18,102,411.26	20,448,908.03
减：提取法定盈余公积	5,169,510.42	2,467,647.66	2,372,025.37
应付普通股股利		36,887,548.50	9,743,548.50
净资产折股	27,363,068.04		
期末未分配利润	52,460,438.54	20,804,164.11	42,056,949.01

(2) 其他说明

1) 2021 年度

根据 2022 年 3 月 11 日公司第一届董事会第九次会议审议通过的 2021 年度利润分配的议案，按 2021 年度母公司实现净利润提取 10%的法定盈余公积 5,169,510.42 元。

2) 2020 年度

① 根据 2020 年 5 月 18 日召开的公司 2019 年年度股东会决议审议通过的关于利润分配的议案，以 32,478,495 股股份为基数，每股派发现金股利 0.30 元（含税），合计派发现金股利 9,743,548.50 元。

② 根据 2020 年 11 月 27 日召开的公司第七次临时股东大会审议通过的关于利润分配的议案，以 33,930,000 股股份为基数，每股派发现金股利 0.80 元（含税），合计派发现金股利 27,144,000.00 元。

③ 根据 2020 年 5 月 18 日召开的公司 2019 年度股东大会审议通过的 2019 年度利润分配的议案、2022 年 3 月 11 日召开的公司第一届董事会第九次会议审议通过的关于会计差错更正相关事项说明的议案，按 2020 年度母公司实现净利润提取 10%的法定盈余公积 2,467,647.66 元。

3) 2019 年度

① 根据 2019 年 4 月 9 日召开的公司 2018 年年度股东会决议审议通过的关于利润分配的议案，以 32,478,495 股股份为基数，每股派发现金股利 0.30 元（含税），合计派发现金股利 9,743,548.50 元。

② 根据 2019 年 4 月 9 日召开的公司 2018 年年度股东大会审议通过的关于公司 2018 年度利润分配的议案、2022 年 3 月 11 日召开的公司第一届董事会第九次会议审议通过的关于会计差错更正相关事项说明的议案，按 2019 年度母公司实现净利润提取 10%的法定盈余

公积 2,372,025.37 元。

4) 经 2022 年 3 月 11 日公司第一届董事会第八次会议审议，首次公开发行股票前的滚存利润由新老股东共同享有，该预案尚待股东大会审议批准。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	401,818,928.21	235,748,208.98	213,853,762.48	130,424,546.02
其他业务收入	3,001,576.90	1,850,143.88	1,285,248.24	528,345.06
合计	404,820,505.11	237,598,352.86	215,139,010.72	130,952,891.08
其中：与客户之间的合同产生的收入	404,820,505.11	237,598,352.86	215,139,010.72	130,952,891.08

(续上表)

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	221,176,432.75	130,895,059.79
其他业务收入	368,713.67	54,042.92
合计	221,545,146.42	130,949,102.71
其中：与客户之间的合同产生的收入	---	---

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	河南山杰医疗器械销售有限公司	17,228,995.35	4.26
2	深圳市瑞诚医疗器械有限公司	15,434,056.62	3.81
3	湖南申迪科技有限公司	15,214,783.87	3.76
4	广州市霆晖医疗器械有限公司	13,440,844.16	3.32
5	重庆玖和医疗器械有限公司	12,836,283.22	3.17
	小 计	74,154,963.22	18.32

2) 2020 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	长沙民健医疗器械有限公司	12,898,938.04	6.00
2	河南山杰医疗器械销售有限公司	12,113,274.37	5.63
3	深圳市尔瑞医疗器械有限公司	11,342,619.54	5.27
4	深圳市瑞诚医疗器械有限公司	10,628,323.08	4.94
5	青岛凯利医疗器械有限公司	10,137,345.15	4.71
	小 计	57,120,500.18	26.55

3) 2019 年度

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
1	北京康美雅泰医疗器械有限责任公司	7,222,154.37	3.26
	黑龙江华光医疗器械有限公司	3,651,357.90	1.65
	四川牙易在线网络科技有限公司	3,558,407.06	1.61
	兰州惠达齿科技术有限公司	2,123,893.83	0.96
	济南铭科医疗器械有限公司	931,034.48	0.42
	南昌骅光医疗器械有限公司	920,353.96	0.42
	广州市骏睿雅达医疗器械有限公司	687,213.91	0.31
	武汉雅慧医疗器械有限公司	465,517.24	0.21
	杭州博太医疗器械有限公司	242,477.88	0.11
	江苏炫齿洁医疗器械有限公司	235,413.49	0.11
	成都骅光医疗器械有限公司	235,344.83	0.11
	安徽泓锐医疗器械有限公司	225,022.89	0.10
	南京齿康医疗器械有限公司	2,890.30	
	广西南宁盛雅玉泰医疗器械有限公司	2,654.88	
	东莞骏睿雅达医疗器械有限公司	1,769.92	
	深圳市骅光医疗器械有限公司	1,769.92	
	陕西璜珑医疗器械有限公司	884.96	
云南华航口腔器械有限公司	884.96		
郑州雅慧医疗器械有限公司	884.96		

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
	重庆华贝康瑞医疗器械有限公司	884.96	
	四川新华光同体系公司小计	20,510,816.70	9.27
2	河南山杰医疗器械销售有限公司	17,334,070.75	7.82
3	长沙民健医疗器械有限公司	15,674,672.02	7.08
4	广州市霆晖医疗器械有限公司	12,947,829.55	5.84
5	青岛凯利医疗器械有限公司	12,425,289.89	5.61
	小 计	78,892,678.91	35.62

(3) 收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
口腔 CBCT	401,723,352.97	235,748,208.98	213,836,594.32	130,424,546.02
软件	95,575.24		17,168.16	
其他	3,001,576.90	1,850,143.88	1,285,248.24	528,345.06
小 计	404,820,505.11	237,598,352.86	215,139,010.72	130,952,891.08

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
口腔 CBCT	220,932,184.87	130,895,059.79
软件	244,247.88	
其他	368,713.67	54,042.92
小 计	221,545,146.42	130,949,102.71

2) 收入按经营地区分解

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	397,981,331.10	231,596,011.70	213,904,183.49	130,076,679.34
境外	6,839,174.01	6,002,341.16	1,234,827.23	876,211.74
小 计	404,820,505.11	237,598,352.86	215,139,010.72	130,952,891.08

(续上表)

项 目	2019 年度	
	收入	成本
境内	220,787,406.11	130,421,274.22
境外	757,740.31	527,828.49
小 计	221,545,146.42	130,949,102.71

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	404,732,599.52	215,102,137.57
在某一时段内确认收入	87,905.60	36,873.15
小 计	404,820,505.11	215,139,010.72

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2021 年度	2020 年度
营业收入	11,468,166.44	1,750,615.14
小 计	11,468,166.44	1,750,615.14

2. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,349,637.77	774,575.66	813,854.92
教育费附加	578,888.32	331,961.01	348,794.97
地方教育附加	385,925.53	221,307.34	232,529.99
印花税	286,613.46	209,944.93	144,694.43
房产税	469,680.00	469,680.00	365,117.49
土地使用税	98,037.00	98,037.00	152,423.03
车船税	660.00	660.00	660.00
合 计	3,169,442.08	2,106,165.94	2,058,074.83

3. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	20,720,972.30	15,473,211.64	13,295,371.64
售后服务费	15,355,393.95	10,678,225.76	11,261,043.54
业务宣传、展览费	2,518,099.33	1,771,457.77	2,660,907.60
运杂费	223,646.10	69,298.95	2,252,365.16
办公及差旅费	3,219,134.44	2,323,233.61	2,646,845.84
业务招待费	1,071,957.62	957,539.15	924,098.95
其他	3,048,787.63	1,509,329.58	1,143,796.43
合 计	46,157,991.37	32,782,296.46	34,184,429.16

4. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	19,032,089.94	14,045,321.67	13,196,476.20
股权激励费用			5,860,255.45
租赁及物业费	693,050.08	2,979,716.01	2,407,964.82
折旧及摊销	4,423,170.77	1,903,837.79	936,340.52
咨询服务费	1,773,839.66	1,425,461.50	1,360,005.38
办公及差旅费	1,662,962.35	1,773,366.74	1,268,580.75
其他	1,292,597.34	1,388,088.29	1,080,761.87
合 计	28,877,710.14	23,515,792.00	26,110,384.99

5. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	22,533,541.91	16,736,743.40	14,405,888.96
直接材料	4,804,105.86	2,150,273.60	2,594,243.12
试验测试费	3,827,207.62	2,000,847.31	1,358,813.44
其他	5,120,095.32	2,749,707.95	2,600,174.98
合 计	36,284,950.71	23,637,572.26	20,959,120.50

6. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息收入	-821,406.05	-679,382.23	-415,760.81
利息支出	591,793.35	10,941.27	3,430.52
汇兑损益	29,828.36	-20,098.30	815.26
其他	77,791.08	48,958.66	40,191.00
合 计	-121,993.26	-639,580.60	-371,324.03

7. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与资产相关的政府补助[注]	182,962.18	35,234.90	
与收益相关的政府补助[注]	15,123,524.98	12,600,628.93	11,436,623.14
代扣个人所得税手续费返还	43,539.07	49,927.71	
合 计	15,350,026.23	12,685,791.54	11,436,623.14

[注] 计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	3,811,061.58	5,277,074.83	5,996,617.49
合 计	3,811,061.58	5,277,074.83	5,996,617.49

9. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-1,668,939.86	-623,845.99	-642,338.48
合 计	-1,668,939.86	-623,845.99	-642,338.48

10. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-1,518,395.56	-813,214.97	-307,452.00
合 计	-1,518,395.56	-813,214.97	-307,452.00

11. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益	1,055.27	-2,389.69	-769.94
合 计	1,055.27	-2,389.69	-769.94

12. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
捐赠利得		231,894.00	
其他	24,350.75	51,981.78	10,908.11
合 计	24,350.75	283,875.78	10,908.11

13. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠	100,000.00	260,864.95	
非流动资产毁损报废损失	169,636.84	204.82	61.50
滞纳金支出			613.05
合 计	269,636.84	261,069.77	674.55

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	7,149,959.27	2,453,721.37	3,699,975.96
递延所得税费用	-2,755,239.38	-1,226,037.32	-611.96
合 计	4,394,719.89	1,227,684.05	3,699,364.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	68,583,572.78	19,330,095.31	24,148,272.03
按法定税率计算的所得税费用	17,145,893.20	4,832,523.83	6,037,068.01

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
税收优惠的影响	-2,859,308.07	-1,134,298.97	-2,588,773.47
调整以前期间所得税的影响	43,272.91	-459,267.23	-183,796.23
加计扣除的影响	-7,691,961.77	-3,574,790.78	-2,666,049.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	215,220.04	151,991.95	2,146,595.04
使用前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	-2,473,831.67		
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	15,435.25	1,411,525.25	954,320.32
所得税费用	4,394,719.89	1,227,684.05	3,699,364.00

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收到政府补助	9,261,875.98	8,321,664.61	2,908,287.51
收到票据保证金及押金保证金	7,420,207.89	3,471,002.00	2,238,400.00
其他	890,558.87	1,269,296.64	597,069.88
合 计	17,572,642.74	13,061,963.25	5,743,757.39

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
付现的期间费用	31,079,751.98	22,029,600.80	23,252,208.10
支付票据保证金及押金保证金	15,374,285.57		
其他	506,511.36	641,674.18	727,058.60
合 计	46,960,548.91	22,671,274.98	23,979,266.70

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付租赁本金及利息	5,528,528.85		
合 计	5,528,528.85		

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	64,188,852.89	18,102,411.26	20,448,908.03
加: 资产减值准备	3,187,335.42	1,437,060.96	949,790.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,117,366.24	3,340,390.80	1,105,569.49
使用权资产折旧	4,830,345.79		
无形资产摊销	209,088.80	135,713.84	81,449.80
长期待摊费用摊销	432,959.78	261,321.60	582,012.26
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)	-1,055.27	2,389.69	769.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	169,636.84	204.82	61.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	621,621.71	-9,157.03	4,245.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,811,061.58	-5,277,074.83	-5,996,617.49
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,755,239.38	-1,226,037.32	-611.96
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-29,107,791.74	-24,596,620.75	-5,602,651.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-43,373,332.97	-6,781,947.21	98,536.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	71,474,603.97	37,318,292.69	4,754,114.74
其他			5,860,255.45
经营活动产生的现金流量净额	71,183,330.50	22,706,948.52	22,285,833.58
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			

补充资料	2021 年度	2020 年度	2019 年度
3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	83,136,890.22	39,000,343.33	49,522,998.66
减: 现金的期初余额	39,000,343.33	49,522,998.66	28,810,806.05
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	44,136,546.89	-10,522,655.33	20,712,192.61

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
1) 现金	83,136,890.22	39,000,343.33	49,522,998.66
其中: 库存现金		768.30	
可随时用于支付的银行存款	83,050,477.16	38,849,944.21	49,509,290.46
可随时用于支付的其他货币资金	86,413.06	149,630.82	13,708.20
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
2) 现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	83,136,890.22	39,000,343.33	49,522,998.66
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的 的现金及现金等价物			

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明:

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
银行承兑汇票保证金	11,092,910.73		
小 计	11,092,910.73		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	11,092,910.73	系银行承兑汇票保证金
合 计	11,092,910.73	

2. 外币货币性项目

(1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款			1,007,685.76
其中：美元	158,051.00	6.3757	1,007,685.76
应付账款			3,543,614.06
其中：美元	555,800.00	6.3757	3,543,614.06
其他应付款			682,512.96
其中：美元	87,502.00	6.3757	557,886.50
欧元	17,262.00	7.2197	124,626.46

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款			356,292.16
其中：美元	54,605.00	6.5249	356,292.16
其他应付款			734,981.71
其中：美元	91,412.00	6.5249	596,454.16
欧元	17,262.00	8.0250	138,527.55

(3) 2019 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
其他应付款			745,342.61
其中：美元	87,502.00	6.9762	610,431.45
欧元	17,262.00	7.8155	134,911.16

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊 销列报 项目	说明
高端医疗器械制造 项目研发补助	2,064,765.10	6,350,000.00	182,962.18	8,231,802.92	其 他 收 益	浙江省海宁经济开 发区管理委员会《高 端医疗器械制造项 目补充协议书》
小 计	2,064,765.10	6,350,000.00	182,962.18	8,231,802.92		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊 销列报 项目	说明
口腔锥束CT能谱成 像关键技术研究补 助		755,600.00	199,945.90	555,654.10	其 他 收 益	清华大学《国家自然 科学基金合（协）作 任务书》
冻伤及颌面创伤移 动式智能化诊疗平 台的研发补助	2,881,599.28	180,500.00	2,645,317.84	416,781.44	其 他 收 益	北京市科学技术委 员会《冻伤及颌面创 伤移动式智能化诊 疗平台的研发》
口腔 X 射线数字化 体层摄影设备的示 范推广研究补助	161,152.40		158,034.53	3,117.87	其 他 收 益	北京市科学技术委 员会《北京市科技计 划课题任务书》
低剂量、超高分辨 力颞骨专用锥形束 CT（CBCT）研制补 助		440,000.00	439,347.35	652.65	其 他 收 益	首都医科大学、清华 大学《低剂量、超高 分辨率颞骨专用锥 形束 CT（CBCT）研制 项目合作协议》
增材制造个性化修 复体快速建模、分 析软件研发及云平 台搭建研发补助	6,027.25		6,027.25		其 他 收 益	清华大学《科研课题 合作协议书》
小 计	3,048,778.93	1,376,100.00	3,448,672.87	976,206.06		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
软件企业增值税退税	10,139,076.13	其他收益	详见本财务报表附注四之说明
中关村前沿技术企业年度补贴	1,201,600.00	其他收益	中关村科技园区管理委员会《中关村科技园区前沿企业支持资金使用协议书》

项 目	金 额	列报项目	说 明
北京市商务局提升国际化经营能力补助款	165,820.00	其他收益	北京市商务局《关于做好2020年第一批支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金拨付申报的通知》
北京市商务局2020年第一批支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金补助	112,273.00	其他收益	
其他	56,082.98	其他收益	
小 计	11,674,852.11		

2) 2020 年度

① 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说 明
高端医疗器械制造项目		2,100,000.00	35,234.90	2,064,765.10	其他收益	浙江省海宁经济开发区管理委员会《高端医疗器械制造项目补充协议书》
小 计		2,100,000.00	35,234.90	2,064,765.10		

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说 明
冻伤及颌面创伤移动式智能化诊疗平台的研发补助		3,829,500.00	947,900.72	2,881,599.28	其他收益	北京市科学技术委员会《冻伤及颌面创伤移动式智能化诊疗平台的研发》
口腔X射线数字化体层摄影设备的示范推广研究补助	283,734.09		122,581.69	161,152.40	其他收益	北京市科学技术委员会《北京市科技计划课题任务书》
增材制造个性化修复体快速建模、分析软件研发及云平台搭建研发补助		170,000.00	163,972.75	6,027.25	其他收益	清华大学《科研课题合作协议书》
低剂量、超高分辨率颞骨专用锥形束	412,424.95	250,000.00	662,424.95		其他收益	首都医科大学、清华大学《低剂量、超高分辨率颞骨专用锥形束CT(CBCT)研制项目合作

CT (CBCT) 研制补助						协议》
开创口腔锥形束 CT 低剂量综合优化技术研究补助	350.28		350.28		其他收益	清华大学《国家自然科学基金合(协)作任务书》
2018 年首都设计提升计划项目补助	237.87		237.87		其他收益	北京市科学技术委员会《北京市科学技术委员会关于下达“实施首都设计提升计划(2018)”经费的通知》
小 计	696,747.19	4,249,500.00	1,897,468.26	3,048,778.93		

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金 额	列报项目	说 明
软件企业增值税退税	8,730,996.06	其他收益	详见本财务报表附注四之说明
中关村前沿技术企业年度补贴	1,122,400.00	其他收益	中关村科技园区管理委员会《中关村科技园区前沿企业支持资金使用协议书》
2020 年重大科技项目和创新平台奖励	400,000.00	其他收益	中关村科学城管委会《关于对中关村科学城管委会 2020 年第三批产业发展专项资金拟支持项目予以公示的通知》
支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金	326,333.00	其他收益	北京市商务委员会《关于 2019 年第一批提升国际化经营能力中央资金项目公示的公告》、北京市商务委员会《关于做好 2019 年最后一批支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金拨付申报的通知》
稳岗补贴	227,197.09	其他收益	北京市人力资源和社会保障局《关于进一步做好失业保险稳岗返还工作有关问题的通知》(京人社就字(2020)33 号)
2018 年最后一批支持外贸企业提升国际化经营能力项目资金	29,474.00	其他收益	北京市商务委员会《关于报送 2018 年最后一批支持外贸企业提升国际化经营能力项目计划的通知》
海宁市小微企业和个体工商户“两直”补助	16,000.00	其他收益	海宁市小微企业和个体工商户纾困专班《海宁市小微企业和个体工商户“两直”补助告知书》(国科发资(2019)379 号)
其他	39,360.52	其他收益	
退回科学技术部资源配置与管理司国家科技支撑计划财政专项结余资金	-188,600.00	其他收益	中华人民共和国科学技术部《科技部关于收缴有关国家科技计划(专项)项目(课题)财政专项结余资金的通知》
小 计	10,703,160.67		

3) 2019 年度

① 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期 初	本期新增	本期摊销	期 末	本期摊销	说 明
-----	-----	------	------	-----	------	-----

	递延收益	补助		递延收益	列报项目	
低剂量、超高分辨率颞骨专用锥形束 CT (CBCT) 研制补助	2,109,389.63		1,696,964.68	412,424.95	其他收益	首都医科大学、清华大学《低剂量、超高分辨率颞骨专用锥形束 CT (CBCT) 研制项目合作协议》
口腔 X 射线数字化体层摄影设备的示范推广研究补助		540,000.00	256,265.91	283,734.09	其他收益	北京市科学技术委员会《北京市科技计划课题任务书》
超高分辨率口腔 CBCT 系统研发补助		150,000.00	150,000.00		其他收益	北京市财政局、北京市科委《北京市科技型中小企业技术创新资金管理办 法》(京财文(2006)3101号)
开创口腔锥形束 CT 低剂量综合优化技术研究补助	531,645.54		531,295.26	350.28	其他收益	清华大学《国家自然科学基金合(协)作任务书》
2018 年首都设计提升计划项目补助	261,691.13		261,453.26	237.87	其他收益	北京市科学技术委员会《北京市科学技术委员会关于下达“实施首都设计提升计划(2018)”经费的通知》
增材制造个性化修复体快速建模、分析软件研发及云平台搭建经费	47,235.62		47,235.62		其他收益	清华大学《科研课题合作协议书》
数字化口腔 CT 系统研究经费	9,954.30		9,954.30		其他收益	中华人民共和国科学技术部《关于国家科技支撑计划口腔疾病诊疗技术、数字化治疗装备及配套修复材料研究项目立项的通知》(国科发技(2012)380号)
小 计	2,959,916.22	690,000.00	2,953,169.03	696,747.19		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
软件企业增值税退税	6,265,166.60	其他收益	详见本财务报表附注四之说明
中关村前沿技术企业年度补贴	2,000,000.00	其他收益	中关村科技园区管理委员会《中关村科技园区前沿企业支持资金使用协议书》
2018 年第一批提升国际化经营能力项目展会补贴	185,328.00	其他收益	北京市商务局《关于审核 2018 年第一批提升国际化经营能力项目资金的通知》/北京市商务委员会《关于报送 2018 年第一批支持外贸企业提

			升国际化经营能力项目计划的通知》
2018 年最后一批提升国际化经营能力项目展会补贴（展位费）	22,250.00	其他收益	北京市商务局《关于 2018 年最后一批提升国际化经营能力项目公示的公告》
其他	10,709.51	其他收益	
小 计	8,483,454.11		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计入当期损益的政府补助金额	15,306,487.16	12,635,863.83	11,436,623.14

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2020 年度				
北京三维公司	设立	2020 年 3 月 5 日	2,000,000.00	100%

七、在其他主体中的权益

重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京三维公司	北京	北京	制造业	100.00		设立
浙江朗视公司	海宁	海宁	制造业	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）5 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采

取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2021年12月31日，本公司应收账款的24.86%（2020年12月31日：34.18%；2019年12月31日：45.50%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据	31,567,204.20	31,567,204.20	31,567,204.20		
应付账款	22,145,810.25	22,145,810.25	22,145,810.25		
其他应付款	10,893,358.52	10,893,358.52	10,893,358.52		
租赁负债	8,594,972.85	9,030,046.57	5,724,474.30	3,305,572.27	
小 计	73,201,345.82	73,636,419.54	70,330,847.27	3,305,572.27	

(续上表)

项 目	2020.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

应付票据					
应付账款	28,982,203.19	28,982,203.19	28,982,203.19		
其他应付款	7,613,322.03	7,613,322.03	7,613,322.03		
租赁负债	---	---	---	---	---
小计	36,595,525.22	36,595,525.22	36,595,525.22		

(续上表)

项目	2019.12.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付票据					
应付账款	17,520,025.31	17,520,025.31	17,520,025.31		
其他应付款	4,323,766.97	4,323,766.97	4,323,766.97		
租赁负债	---	---	---	---	---
小计	21,843,792.28	21,843,792.28	21,843,792.28		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2021年12月31日、2020年12月31日和2019年12月31日，本公司无以浮动利率计息的银行借款。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2021年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产			160,000,000.00	160,000,000.00
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			160,000,000.00	160,000,000.00
短期理财产品			160,000,000.00	160,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			160,000,000.00	160,000,000.00

2. 2020年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产			145,000,000.00	145,000,000.00
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			145,000,000.00	145,000,000.00
短期理财产品			145,000,000.00	145,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			145,000,000.00	145,000,000.00

3. 2019年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产			139,000,000.00	139,000,000.00
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			139,000,000.00	139,000,000.00
短期理财产品			139,000,000.00	139,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			139,000,000.00	139,000,000.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于短期理财产品，按购买成本确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方情况

公司实际控制人为钱志明。钱志明为公司控股股东，2020 年度和 2021 年度直接持有公司 31.69%的股份；2019 年度通过北京利金科技中心（有限合伙）间接持有公司 33.11%的股份。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
钱志明	实际控制人
钱少蓉	钱志明配偶
钱星丞	钱志明之子
同方威视技术股份有限公司	公司股东
同方股份有限公司	同方威视技术股份有限公司之母公司
Nuctech Middle East FZCO	同方威视技术股份有限公司之子公司
北京同方物业管理有限公司	同方股份有限公司之子公司
同方全球人寿保险有限公司	同方股份有限公司之合营企业
海宁兄弟家具有限公司	钱志明实际控制之公司
北京固鸿科技有限公司	同方威视技术股份有限公司之子公司
清华大学	同方股份有限公司参股股东（原为同方股份有限公司控股股东）

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
同方威视技术股份有限公司	物业及相关服务	306,453.15	298,084.96	457,913.71

同方威视技术股份有限公司	培训服务	229,139.90		
同方威视技术股份有限公司	滑环采购	150,442.48		
同方威视技术股份有限公司	基础网络建设服务		108,089.62	31,898.11
同方威视技术股份有限公司	安装服务		9,433.96	
同方威视技术股份有限公司	检测服务	32,075.47		
同方全球人寿保险有限公司	医疗保险服务	491,827.91	489,191.41	351,987.44
北京同方物业管理有限公司	物业及维修服务	184,573.21	153,624.38	153,320.09
海宁兄弟家具有限公司	原材料		72,849.55	
清华大学	培训服务		120,000.00	240,000.00
清华大学	检测服务	33,242.72	39,981.13	23,301.88

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
清华大学	配件	42,477.88		

2. 关联租赁情况

公司承租情况

(1) 2021 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金(不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的使用权资产	确认的利息支出
同方股份有限公司	房屋		1,321,024.25	3,669,481.70	166,707.96
同方威视技术股份有限公司	房屋		182,275.29	493,230.89	27,118.65

(2) 2019-2020 年度

出租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁费	2019 年度确认的租赁费
同方股份有限公司	房屋	1,321,024.25	1,321,024.25
同方威视技术股份有限公司	房屋	172,632.41	536,931.54

3. 关联担保情况

截至 2021 年 12 月 31 日，关联方为本公司应付票据提供担保的情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钱志明、钱少蓉	本公司	19,076,889.70[注 1]	2021-08-24	2022-02-02	否
	浙江朗视公司	12,490,314.50[注 2]	2021-07-22	2022-06-20	否

[注 1] 上述应付票据同时由浙江朗视公司提供保证担保

[注 2] 上述应付票据同时由本公司提供保证担保

4. 关键管理人员报酬

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员报酬	561.69 万元	432.94 万元	442.25 万元

5. 其他关联交易

(1) 本公司及子公司向海宁兄弟家具有限公司采购设备情况如下：

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
海宁兄弟家具有限公司	通用设备		245,800.89	

(2) 根据 2021 年 11 月公司与清华大学签订的《技术许可合同书》，清华大学将其与公司共有的 5 项专利以排他许可的方式授予公司实施，授予期限为专利有效期，专利许可使用费为 5,000,000.00 元，公司已于 2021 年度支付前述专利许可使用费。

(3) 钱志明之子钱星丞曾任公司销售经理，2019 年 11 月为公司代收货款 10,000.00 元，并由其本人回款至公司账户，2021 年 1 月公司将上述款项退还至钱星丞，由钱星丞退还至客户，客户通过其实际控制人将相关款项支付给公司。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31		2020.12.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	同方股份有限公司	115,589.62	5,779.48	115,589.62	5,779.48	115,589.62	5,779.48
	北京同方物业管理有限公司	8,120.10	406.01	8,120.10	406.01	8,120.10	406.01
小计		123,709.72	6,185.49	123,709.72	6,185.49	123,709.72	6,185.49

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021. 12. 31	2020. 12. 31	2019. 12. 31
应付账款				
	海宁兄弟家具有限公司		9,748.58	
	同方全球人寿保险有限公司		16,903.69	
小 计			26,652.27	
其他应付款				
	Nuctech Middle East FZCO	557,116.48	570,941.80	610,431.45
小 计		557,116.48	570,941.80	610,431.45
合同负债				
	北京固鸿科技有限公司	212,389.38		
小 计		212,389.38		
其他流动负债				
	北京固鸿科技有限公司	27,610.62		
小 计		27,610.62		

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
公司本期授予的各项权益工具总额			657,366.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额			
公司本期失效的各项权益工具总额			
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限			
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

项 目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			参考近期外部投资者入股价
可行权权益工具数量的确定依据			股份数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因			
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,354,416.77	17,354,416.77	17,354,416.77
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额			5,860,255.45

2. 其他说明

北京利金科技中心（有限合伙）持有本公司出资额 15,964,495.00 元，其中北京荷塘探索创业投资有限公司、北京水木创信投资管理中心（普通合伙）通过北京利金科技中心（有限合伙）间接分别持有本公司出资额 477,512.00 元、179,854.00 元。根据 2019 年 3 月 19 日北京利金科技中心（有限合伙）合伙人决议以及北京荷塘探索创业投资有限公司、北京水木创信投资管理中心（普通合伙）与吴宏新、张文字、王亚杰、俞冬梅签订的《财产份额转让协议》，北京荷塘探索创业投资有限公司、北京水木创信投资管理中心（普通合伙）将持有的北京利金科技中心（有限合伙）出资额 3,310,000.00 元（对应本公司的出资额为 657,366.00 元）转让给吴宏新等 4 位自然人，对应本公司出资额转让价格为 5.04 元/股。自前次融资后，公司的经营情况和估值未发生重大变化，因此公司该次股权激励授予日权益工具公允价值按 2017 年 11 月前次融资公司外部融资入股价 13.95 元/股确定，计算对应股份的公允价值为 9,170,255.45 元，扣除员工实际出资额 3,310,000.00 元，以权益结算的股份支付确认的费用总额为 5,860,255.45 元，计入 2019 年度管理费用 5,860,255.45 元，相应确认资本公积（资本溢价）5,860,255.45 元。

十二、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

根据 2022 年 3 月 11 日召开的公司第一届董事会第九次会决议审议通过的关于利润分配的议案，以 33,930,000 股股份为基数，每股派发现金股利 0.60 元（含税），合计派发现金股利 20,358,000.00 元。上述利润分配议案尚待股东大会审议批准。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售口腔 CBCT 产品及相关图像处理软件。公司将此业务视为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 执行新收入准则的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整 2020 年 1 月 1 日的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 日财务报表的主要影响如下：

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	2,415,195.12	-2,415,195.12	
合同负债		2,137,340.81	2,137,340.81
其他流动负债		277,854.31	277,854.31

(三) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	884,692.91	-884,692.91	
使用权资产		9,022,420.16	9,022,420.16
一年内到期的非流动负债		3,253,525.84	3,253,525.84
租赁负债		4,884,201.41	4,884,201.41

(四) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明;
2. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2021 年度
租赁负债的利息费用	591,793.35
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,754,808.64
售后租回交易产生的相关损益	

3. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

4. 租赁活动的性质

2021 年度

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋建筑物	1	2018-06-01 至 2023-05-31	否
房屋建筑物	1	2020-06-01 至 2023-05-31	否
房屋建筑物	1	2021-01-01 至 2021-12-31	否
房屋建筑物	1	2020-11-11 至 2021-11-10	否
房屋建筑物	1	2021-11-11 至 2022-11-10	否
房屋建筑物	1	2021-12-01 至 2022-11-30	否
房屋建筑物	1	2021-01-01 至 2021-12-31	否

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	82,341,770.74	100.00	5,103,994.80	6.20	77,237,775.94
合 计	82,341,770.74	100.00	5,103,994.80	6.20	77,237,775.94

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,215,276.41	100.00	4,230,276.32	7.27	53,985,000.09
合 计	58,215,276.41	100.00	4,230,276.32	7.27	53,985,000.09

(续上表)

种 类	2019. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,206,915.71	100.00	3,637,558.29	6.84	49,569,357.42
合 计	53,206,915.71	100.00	3,637,558.29	6.84	49,569,357.42

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	80,389,729.01	4,019,486.45	5.00	55,487,859.77	2,774,392.99	5.00
1-2年	600,041.73	120,008.35	20.00	1,321,416.64	264,283.33	20.00
2-3年	775,000.00	387,500.00	50.00	50,000.00	25,000.00	50.00
3-4年				947,000.00	757,600.00	80.00
4年以上	577,000.00	577,000.00	100.00	409,000.00	409,000.00	100.00
小 计	82,341,770.74	5,103,994.80	6.20	58,215,276.41	4,230,276.32	7.27

(续上表)

账龄	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,924,165.71	2,546,208.29	5.00
1-2年	809,750.00	161,950.00	20.00
2-3年	964,000.00	482,000.00	50.00
3-4年	308,000.00	246,400.00	80.00
4年以上	201,000.00	201,000.00	100.00
小计	53,206,915.71	3,637,558.29	6.84

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,230,276.32	1,463,718.48				590,000.00		5,103,994.80
合计	4,230,276.32	1,463,718.48				590,000.00		5,103,994.80

2) 2020年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,637,558.29	592,718.03						4,230,276.32
合计	3,637,558.29	592,718.03						4,230,276.32

3) 2019年度

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,036,218.77	601,339.52						3,637,558.29
合计	3,036,218.77	601,339.52						3,637,558.29

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项目	2021年度	2020年度	2019年度
实际核销的应收账款金额	590,000.00		

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2021 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
张家口京北口腔医院有限公司	货款	308,000.00	预计无法收回	经管理层逐级审批	否
济南静雅嘉业商贸有限公司	货款	220,000.00	预计无法收回	经管理层逐级审批	否
西安都市医院有限公司	货款	62,000.00	预计无法收回	经管理层逐级审批	否
小 计		590,000.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
河南山杰医疗器械销售有限公司	4,882,000.00	5.93	244,100.00
湖南申迪科技有限公司	4,599,500.00	5.59	229,975.00
深圳市瑞诚医疗器械有限公司	4,223,500.00	5.13	211,175.00
青岛凯利医疗器械有限公司	3,818,214.00	4.64	190,910.70
四川峰高医疗器械有限公司	3,712,170.00	4.51	185,608.50
小 计	21,235,384.00	25.80	1,061,769.20

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
河南山杰医疗器械销售有限公司	4,490,500.00	7.71	224,525.00
青岛凯利医疗器械有限公司	4,180,275.00	7.18	209,013.75
深圳市尔瑞医疗器械有限公司	4,088,250.00	7.02	204,412.50
长沙民健医疗器械有限公司	3,822,750.00	6.57	191,137.50
广州市霆晖医疗器械有限公司	3,335,250.00	5.73	166,762.50
小 计	19,917,025.00	34.21	995,851.25

3) 2019 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
河南山杰医疗器械销售有限公司	7,738,000.00	14.54	386,900.00
青岛凯利医疗器械有限公司	4,728,050.00	8.89	236,402.50

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙民健医疗器械有限公司	4,243,750.00	7.98	212,187.50
深圳市瑞诚医疗器械有限公司	4,028,000.00	7.57	201,400.00
深圳市尔瑞医疗器械有限公司	3,467,100.00	6.52	173,355.00
小 计	24,204,900.00	45.50	1,210,245.00

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,224,990.37	100.00	139,549.52	11.39	1,085,440.85
合 计	1,224,990.37	100.00	139,549.52	11.39	1,085,440.85

(续上表)

种 类	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	745,871.17	100.00	104,793.56	14.05	641,077.61
合 计	745,871.17	100.00	104,793.56	14.05	641,077.61

(续上表)

种 类	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	758,191.12	100.00	78,409.56	10.34	679,781.56
合 计	758,191.12	100.00	78,409.56	10.34	679,781.56

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,224,990.37	139,549.52	11.39	745,871.17	104,793.56	14.05
其中：1年以内	1,050,990.37	52,549.52	5.00	655,871.17	32,793.56	5.00

组合名称	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	174,000.00[注]	87,000.00	50.00			
3-4 年				90,000.00	72,000.00	80.00
小 计	1,224,990.37	139,549.52	11.39	745,871.17	104,793.56	14.05

[注] 系预付设备款转入，按照预付设备款原账龄连续计算

(续上表)

组合名称	2019. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	758,191.12	78,409.56	10.34
其中：1 年以内	668,191.12	33,409.56	5.00
2-3 年	90,000.00	45,000.00	50.00
3-4 年			
小 计	758,191.12	78,409.56	10.34

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	32,793.56		72,000.00	104,793.56
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	19,755.96		15,000.00	34,755.96
本期收回				
本期转回				
本期核销				

项 目	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				
期末数	52,549.52		87,000.00	139,549.52

2) 2020 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	33,409.56		45,000.00	78,409.56
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-616.00		27,000.00	26,384.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	32,793.56		72,000.00	104,793.56

3) 2019 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	19,874.97	18,000.00		37,874.97
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-18,000.00	18,000.00	
--转回第二阶段				

项 目	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)	
—转回第一阶段				
本期计提	13,534.59		27,000.00	40,534.59
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	33,409.56		45,000.00	78,409.56

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31
押金保证金	1,025,105.41	745,871.17	744,091.12
应收暂付款	199,884.96		14,100.00
合 计	1,224,990.37	745,871.17	758,191.12

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2021 年 12 月 31 日

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
北京东升博展物 业管理有限公司	押金保证金	723,095.69	1 年以内	59.03	36,154.78
北京中德佳宜科 贸有限公司	应收暂付款	174,000.00	2-3 年	14.20	87,000.00
同方股份有限公 司	押金保证金	115,589.62	1 年以内	9.44	5,779.48
首都医科大学附 属北京口腔医院	押金保证金	79,500.00	1 年以内	6.49	3,975.00
鼎植医生集团(深 圳)有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	4.08	2,500.00
小 计		1,142,185.31		93.24	135,409.26

2) 2020 年 12 月 31 日

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
北京东升博展物 业管理有限公司	押金保证金	521,661.45	1 年以内	69.93	26,083.07

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
同方股份有限公司	押金保证金	115,589.62	1年以内	15.50	5,779.48
北京大学口腔医院第二门诊部	押金保证金	90,000.00	3-4年	12.07	72,000.00
曹宇宁	押金保证金	10,500.00	1年以内	1.41	525.00
北京同方物业管理有限公司	押金保证金	8,120.10	1年以内	1.09	406.01
小计		745,871.17		100.00	104,793.56

3) 2019年12月31日

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
北京东升博展物业管理有限公司	押金保证金	519,881.40	1年以内	68.57	25,994.07
同方股份有限公司	押金保证金	115,589.62	1年以内	15.25	5,779.48
北京大学口腔医院第二门诊部	押金保证金	90,000.00	2-3年	11.87	45,000.00
应收代垫社保	应收暂付款	14,100.00	1年以内	1.86	705.00
曹宇宁	押金保证金	10,500.00	1年以内	1.38	525.00
小计		750,071.02		98.93	78,003.55

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	106,000,000.00		106,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00
合计	106,000,000.00		106,000,000.00	102,000,000.00		102,000,000.00

(续上表)

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	76,000,000.00		76,000,000.00
合计	76,000,000.00		76,000,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2021 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江朗视公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京三维公司	2,000,000.00	4,000,000.00		6,000,000.00		
小计	102,000,000.00	4,000,000.00		106,000,000.00		

2) 2020 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江朗视公司	76,000,000.00	24,000,000.00		100,000,000.00		
北京三维公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
小计	76,000,000.00	26,000,000.00		102,000,000.00		

3) 2019 年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江朗视公司	60,000,000.00	16,000,000.00		76,000,000.00		
小计	60,000,000.00	16,000,000.00		76,000,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	401,588,839.77	255,027,007.42	213,955,540.82	129,350,483.58
其他业务收入	8,319,546.58	6,857,537.08	4,554,310.17	3,948,686.08
合计	409,908,386.35	261,884,544.50	218,509,850.99	133,299,169.66
其中：与客户之间的合同产生的收入	409,908,386.35	261,884,544.50	218,509,850.99	133,299,169.66

(续上表)

项目	2019 年度	
	收入	成本

项目	2019 年度	
	收入	成本
主营业务收入	221,176,432.75	130,678,173.09
其他业务收入	320,607.29	54,042.92
合计	221,497,040.04	130,732,216.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	——	——

2. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	19,968,886.53	16,299,736.90	14,077,703.43
直接材料	4,521,704.60	2,049,826.99	2,593,824.12
试验测试费	3,336,705.97	1,994,304.31	973,760.61
其他	2,617,183.95	2,516,238.88	2,547,278.56
合计	30,444,481.05	22,860,107.08	20,192,566.72

3. 投资收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品收益	3,811,061.58	5,253,082.20	5,896,767.11
合计	3,811,061.58	5,253,082.20	5,896,767.11

十六、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	18.31	5.56	6.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.18	3.14	5.44

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）	
	基本每股收益	稀释每股收益
	2021 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.89	1.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.67	1.67

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2021 年度	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,188,852.89	18,102,411.26	20,448,908.03
非经常性损益	B	7,461,113.73	7,879,637.23	3,655,537.15
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	56,727,739.16	10,222,774.03	16,793,370.88
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	318,504,403.67	317,041,046.16	300,475,431.18
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		20,248,494.75	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		4	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1		9,743,548.50	9,743,548.50
	G2		27,144,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1		6	8
	H2		1	
其他	回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	I1		
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	I2		
	股份支付费用计入所有者权益的金额	J1		5,860,255.45
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		9
报告月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E}{K} - \frac{G}{K} \pm \frac{H}{K} + \frac{I}{K} - \frac{J}{K}$	350,598,830.12	325,707,975.79	308,599,377.78
加权平均净资产收益率	M=A/L	18.31%	5.56%	6.63%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	16.18%	3.14%	5.44%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,188,852.89
非经常性损益	B	7,461,113.73
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	56,727,739.16
期初股份总数	D	33,930,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	33,930,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.89
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.67

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2021 年度比 2020 年度

单位：万元

资产负债表项目	2021.12.31	2020.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	9,422.98	3,900.03	141.61%	主要系随着公司生产经营规模的扩大,公司经营性现金持续流入,相应 2021 年末货币资金大幅增长所致
交易性金融资产	16,000.00	14,500.00	10.34%	主要系随着公司生产经营规模的扩大,公司经营性现金持续流入,2021 年末尚未到期的短期理财产品增加所致
应收账款	8,023.35	5,403.65	48.48%	主要系 2021 年度销售规模大幅扩大,相应 2021 年末信用期内未结算的货款增加所致
预付款项	904.44	509.88	77.38%	主要系随着 2021 年度生产经营及采购规模的扩大,公司预期未来原材料需求增加,于 2021 年

				未预付的材料款增加所致
其他应收款	113.00	68.86	64.11%	主要系随着公司租赁场所的增多,2021年末应收房租等押金保证金增加所致
存货	10,128.59	7,463.43	35.71%	主要系随着2021年度公司生产销售规模的扩大,公司整体备货量及相应材料库存增加所致
其他流动资产	306.15	471.00	-35.00%	主要系随着2021年度浙江朗视公司增值税销项税随销售收入增长而增长,2021年末待抵扣增值税进项税额减少所致
使用权资产	929.04			系2021年度执行新租赁准则,2021年期末相关租赁确认使用权资产所致
无形资产	574.09	93.64	513.09%	主要系2021年度公司购买专利使用权所致
长期待摊费用	269.02	78.95	240.75%	主要系2021年度因生产需求外购生产模具所致
递延所得税资产	678.84	403.32	68.31%	主要系2021年末计提的销售返利和产品质量保证金大幅增长,相应确认的递延所得税资产增加所致
其他非流动资产	4.63	136.37	-96.61%	主要系2020年末预付设备款已到货验收转至固定资产所致
应付票据	3,156.72			主要系随着2021年度公司生产经营及采购规模的扩大,公司采用多样化支付方式,2021年末未到期的用于支付采购款的银行承兑汇票增加所致
合同负债	3,178.62	1,375.65	131.06%	主要系2021年度公司销售规模大幅扩大,相应2021年末未交付的合同预收款及未支付的销售返利大幅增加所致
应付职工薪酬	2,205.62	1,375.48	60.35%	主要系随着2021年度公司生产规模的扩大和经营效益提升,职工人数增加和职工的工资及奖金增加,相应2021年末计提尚未发放的职工薪酬大幅上升
应交税费	955.96	485.43	96.93%	主要系2021年度盈利水平大幅上升,相应2021年末计提尚未缴纳的企业所得税增加所致
其他应付款	1,089.34	761.33	43.08%	主要系随着经销商数量的增加,2021年末应付经销商押金保证金增加所致
一年内到期的非流动负债	536.95			系2021年度执行新租赁准则,2021年末租赁确认的租赁负债增加所致
租赁负债	322.55			
其他流动负债	245.64	157.72	55.75%	系2021年末预收货款增加,相应待转销项税额增加所致
预计负债	2,176.10	1,686.29	29.05%	系截至2021年末质保期内的累计销售收入增加,相应计提的产品质量保证金增加所致
递延收益	920.80	511.35	80.07%	主要系2021年度收到与资产相关的政府补助所致
资本公积	28,866.57	25,517.29	13.13%	系2021年度股份制改制留存收益转入资本公积

				所致
未分配利润	5,246.04	2,080.42	152.16%	主要系 2021 年度公司生产销售规模扩大, 公司整体盈利水平大幅提升, 相应未分配利润余额增加所致
利润表项目	2021 年度	2020 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	40,482.05	21,513.90	88.17%	主要系 2021 年度客户需求增加, 带动公司产品销售数量增长, 相应公司整体销售收入增长
营业成本	23,759.84	13,095.29	81.44%	主要系 2021 年度产品销量增加, 相应结转的产品成本增加所致
税金及附加	316.94	210.62	50.48%	主要系随着 2021 年度销售收入增加, 公司缴纳的流转税额增多, 相应缴纳的附加税费增加所致
销售费用	4,615.80	3,278.23	40.80%	主要系随着 2021 年度销售收入增加, 销售人员薪酬以及计提的产品质量保证金增加所致
研发费用	3,628.50	2,363.76	53.51%	主要系 2021 年度随着客户需求增加及销售收入的增加, 加大了对新产品的研发, 研发费用大幅增加
信用减值损失	-166.89	-62.38	167.52%	主要系 2021 年末应收账款增加, 相应计提的坏账准备增加所致
资产减值损失	-151.84	-81.32	86.72%	系 2021 年度计提的存货跌价准备增加所致
所得税费用	439.47	122.77	257.97%	主要系 2021 年度公司整体盈利水平提升, 相应计提的企业所得税增加所致

2. 2020 年度比 2019 年度

单位: 万元

资产负债表项目	2020.12.31	2019.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	3,900.03	4,952.30	-21.25%	主要系 2020 年末尚未到期的短期理财产品增加所致
交易性金融资产	14,500.00	13,900.00	4.32%	
预付款项	509.88	298.91	70.58%	主要系 2020 年末根据市场销售预期, 预计未来原材料需求增加, 于 2020 年期末预付的材料款增加所致
存货	7,463.43	5,130.82	45.46%	主要系 2020 年末根据市场销售预期进行备货所致
固定资产	8,017.59	452.79	1670.71%	主要系 2020 年度在建厂房结转固定资产以及固定资产投入所致
在建工程	55.20	6,411.33	-99.14%	主要系 2020 年度在建厂房结转固定资产所致
递延所得税资产	403.32	280.72	43.68%	主要系 2020 年度未实现内部损益和递延收益(政府补助)增加导致可抵扣暂时性差异增加, 相应确认的递延所得税资产增加所致
应付账款	2,898.22	1,752.00	65.42%	主要系 2020 年末根据市场销售预期进行备货, 相应应付账款增加所致

预收款项		241.52	-100.00%	主要系 2020 年度执行新收入准则，预收款项改列报于合同负债所致
合同负债	1,375.65			
其他应付款	761.33	432.38	76.08%	主要系随着经销商数量的增加，2020 年末应付经销商押金保证金增加所致
其他流动负债	157.72	19.75	698.70%	主要系 2020 年度执行新收入准则，待转销项税额改列报于其他流动负债所致
预计负债	1,686.29	1,387.51	21.53%	系截至 2020 年末质保期内的累计销售收入增加，相应计提的产品质量保证金增加所致
递延收益	511.35	69.67	633.92%	主要系 2020 年度收到与资产相关的政府补助所致
资本公积	25,517.29	23,637.59	7.95%	系 2020 年度收到的投资者溢价所致
盈余公积	859.73	612.97	40.26%	系 2020 年度计提法定盈余公积所致
未分配利润	2,080.42	4,205.69	-50.53%	主要系 2020 年度进行利润分配，相应未分配利润余额减少所致
利润表项目	2020 年度	2019 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	21,513.90	22,154.51	-2.89%	主要系 2020 年度受疫情影响，公司整体销售收入有所下降所致
资产减值损失	-81.32	-30.75	164.50%	系 2020 年度计提的存货跌价准备增加所致
所得税费用	122.77	369.94	-66.81%	主要系 2020 年度税前利润下降以及研发费用加计扣除比例上升，综合导致 2020 年度计提的企业所得税费用下降





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



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 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

事务合伙人 胡少先

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

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2022

年3

月1

日



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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为北京朗视仪器股份有限公司首次公开发行股票申报材料之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

证书序号：0007666

说明

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

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为北京朗视仪器股份有限公司首次公开发行股票申报材料之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码 b256000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700060号

从事证券服务业务会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所(普通合伙)	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354681W	11010136	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyypgjb/202011/t20201102_385509.html

仅为北京朗视仪器股份有限公司首次公开发行股票申报材料之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

437



中国注册会计师协会

姓名 吴慧

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1982-12-29

Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普

Working unit

身份证号码

Identity card No.

330719198212292027



仅为北京税视仪器股份有限公司首次公开发行股票申报资料之目的而提供文件的复印件，仅用于说明吴慧是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y
月 /m
日 /d



证书编号: 330000012172

No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs of Zhejiang Province

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
Date of Issuance

707



仅为北京视讯仪器股份有限公司首次公开发行股票申报材料之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱俊峰是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送给披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名 朱俊峰
Full name 男
Sex 1987-06-13
出生日期 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
Date of birth 421126198706137215
工作单位 身份号码
Working unit Identity card No.



证书编号: 330000010166
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 03 月 28 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d