

审计报告

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

容诚审字[2021]361Z0174 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-130

审计报告

容诚审字[2021]361Z0174 号

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司股东：

一、 审计意见

我们审计了麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司（以下简称麦克奥迪公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 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，我们独立于麦克奥迪公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三-26、附注五-54。

麦克奥迪公司的核心业务为环氧绝缘件、光学显微镜、医疗诊断产品等的生产、销售。2020 年度营业收入为 118,660.06 万元，较上年度增长 6.13%，主要来源于电气产品、光学产品、医疗诊断产品及服务。由于盈利指标与财务报表使用者关系密切，从而存在公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认这一关键审计事项主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计有效性，测试关键控制执行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，分析与商品或服务所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认政策具体标准的恰当性；

（3）区分产品、服务、客户类别执行分析程序，将收入、成本、毛利率、销售价格、销售数量与历史报告期比较，结合报告期实际经营情况，识别分析异常波动，确认不同类别产品在本期主要变动的原因及合理性；

（4）根据收入的具体业务类型，结合收入确认的具体标准，选取合同订单样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户信用审批表、销售合同、发货申请、产品出库单、产品验收单、出口报关单、服务确认记录、验收记录、销售发票、银行收款单据等；

（5）就资产负债表日前后确认的收入，选取样本核对至产品出库单、产品验收单、出口报关单、服务确认记录、验收记录等支持性文件，以评估收入是否确认于恰当的会计期间。

（二）商誉减值

1、事项描述

参见财务报表附注三-21、附注五-20。

2020 年 12 月 31 日，麦克奥迪公司商誉账面价值为人民币 3,362.85 万元，已计提商誉减值准备 2,572.25 万元，占期末资产总额的 1.97%，该等商誉系以前年度

非同一控制下企业合并收购麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司以及北京麦克奥迪能源技术有限公司形成。

商誉的账面价值对财务报表影响较大，减值测试评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等，上述判断具有一定的复杂性和主观性，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值这一关键审计事项主要执行了以下审计程序：

（1）评价与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

（2）评价评估机构的独立性与胜任能力；

（3）获取管理层编制的商誉减值测试表及相关预测资料，获取评估机构出具的资产评估报告等资料，并评估与商誉减值测试相关的重大判断和关键假设的合理性；

（4）执行重新计算程序，确认商誉减值测试所涉及到的计算过程准确性；

（5）复核财务报表中与商誉减值测试有关的披露。

四、其他信息

麦克奥迪公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括麦克奥迪公司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估麦克奥迪公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算麦克奥迪公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督麦克奥迪公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对麦克奥迪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麦克奥迪公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司容诚审字[2021]361Z0174号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 4 月 9 日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	494,356,826.91	485,052,357.24	短期借款	五、24	12,720,244.61	8,010,725.00
交易性金融资产	五、2	10,849,961.49	1,457,881.95	交易性金融负债		-	
衍生金融资产	五、3	-	551,562.14	衍生金融负债	五、25	99,516.14	2,862.59
应收票据	五、4	11,186,871.55	7,485,629.88	应付票据		-	-
应收账款	五、5	312,102,906.58	285,167,399.88	应付账款	五、26	154,837,874.83	124,948,210.56
应收款项融资	五、6	33,110,589.76	35,613,277.47	预收款项	五、27	-	13,071,806.07
预付款项	五、7	13,601,215.31	13,336,245.20	合同负债	五、28	15,734,574.90	不适用
其他应收款	五、8	9,074,513.66	8,830,471.98	应付职工薪酬	五、29	69,920,884.82	62,067,254.64
其中：应收利息	五、8	-	207,560.48	应交税费	五、30	25,754,843.29	27,105,398.28
应收股利		-	-	其他应付款	五、31	28,580,546.03	27,834,442.79
存货	五、9	290,840,297.26	265,939,979.03	其中：应付利息			
合同资产	五、10	1,655,848.67	不适用	应付股利			
持有待售资产		-	-	持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、11	58,482.80	-	一年内到期的非流动负债	五、32	8,182,006.20	6,711,489.81
其他流动资产	五、12	4,406,901.21	5,512,201.94	其他流动负债	五、33	1,191,327.52	1,163,562.00
流动资产合计		1,181,244,415.20	1,108,947,006.71	流动负债合计		317,021,818.34	270,915,751.74
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	五、34	113,315,752.11	146,538,043.36
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、13	2,309,700.85	6,062,353.18	永续债			
其他权益工具投资	五、14	-	-	长期应付款			
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、15	22,187,987.57	18,735,179.93	预计负债	五、35	68,141,467.64	117,606,780.37
固定资产	五、16	277,021,245.91	291,779,521.06	递延收益	五、36	4,904,194.27	5,383,960.28
在建工程	五、17	85,297,439.52	15,567,474.71	递延所得税负债	五、22	6,766,741.99	4,352,540.79
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		193,128,156.01	273,881,324.80
无形资产	五、18	67,963,169.29	66,880,511.90	负债合计		510,149,974.35	544,797,076.54
开发支出	五、19	-	3,378,292.82	所有者权益：			
商誉	五、20	33,628,492.51	59,350,946.33	股本	五、37	510,163,336.00	510,163,336.00
长期待摊费用	五、21	9,250,667.38	11,719,556.42	其他权益工具			
递延所得税资产	五、22	21,125,681.04	19,856,865.93	其中：优先股			
其他非流动资产	五、23	5,306,405.66	19,065,134.38	永续债			
非流动资产合计		524,090,789.73	512,395,836.66	资本公积	五、38	79,467.29	61,760.89
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五、39	-9,134,569.14	14,159,126.92
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、40	20,484,464.64	16,804,062.90
				未分配利润	五、41	561,134,258.91	441,061,445.85
				归属于母公司所有者权益合计		1,082,726,957.70	982,249,732.56
				少数股东权益		112,458,272.88	94,296,034.27
				所有者权益合计		1,195,185,230.58	1,076,545,766.83
资产总计		1,705,335,204.93	1,621,342,843.37	负债和所有者权益总计		1,705,335,204.93	1,621,342,843.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	五、42	1,186,600,559.29	1,118,092,929.88
其中：营业收入	五、42	1,186,600,559.29	1,118,092,929.88
二、营业总成本		995,127,332.53	931,503,941.20
其中：营业成本	五、42	675,758,127.00	618,151,148.80
税金及附加	五、43	8,957,667.04	10,988,029.58
销售费用	五、44	111,745,731.98	118,790,932.70
管理费用	五、45	137,591,963.91	129,663,859.99
研发费用	五、46	56,647,389.68	57,077,281.42
财务费用	五、47	4,426,452.92	-3,167,311.29
其中：利息费用	五、47	7,153,364.52	7,787,933.38
利息收入	五、47	3,059,111.07	6,920,283.80
加：其他收益	五、48	16,809,558.99	11,550,304.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	9,836,931.14	-528,397.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、49	-645,065.01	-437,646.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、50	10,197,492.73	-925,427.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-5,442,496.17	-4,838,807.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-37,113,108.38	-4,528,659.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、53	108,842.46	18,626.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		185,870,447.53	187,336,626.97
加：营业外收入	五、54	1,990,303.48	1,615,991.80
减：营业外支出	五、55	521,094.27	949,688.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,339,656.74	188,002,930.47
减：所得税费用	五、56	40,175,637.72	29,835,101.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		147,164,019.02	158,167,829.19
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		147,164,019.02	158,167,829.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		139,055,974.01	148,305,163.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,108,045.01	9,862,666.05
六、其他综合收益的税后净额	五、57	-23,293,696.06	-1,256,524.72
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-23,293,696.06	-1,256,524.72
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,498,880.62	-6,866,422.50
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-1,498,880.62	-6,866,422.50
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-21,794,815.44	5,609,897.78
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）外币财务报表折算差额		-21,794,815.44	5,609,897.78
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		123,870,322.96	156,911,304.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		115,762,277.95	147,048,638.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额		8,108,045.01	9,862,666.05
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2726	0.2907
（二）稀释每股收益（元/股）		0.2726	0.2907

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,160,773,278.00	1,056,407,720.78
收到的税费返还		18,909,041.44	18,951,892.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、58	40,551,496.76	80,220,201.63
经营活动现金流入小计		1,220,233,816.20	1,155,579,814.84
购买商品、接受劳务支付的现金		579,302,138.67	509,090,520.72
支付给职工以及为职工支付的现金		274,146,598.65	282,026,635.56
支付的各项税费		76,666,657.46	63,517,808.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、58	119,783,093.77	131,100,096.03
经营活动现金流出小计		1,049,898,488.55	985,735,060.78
经营活动产生的现金流量净额		170,335,327.65	169,844,754.06
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		236,143.89	551,778.43
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		236,143.89	551,778.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,216,990.92	99,206,863.60
投资支付的现金		40,485,864.17	44,298,864.55
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	五、58	20,000,000.00	750,000.00
投资活动现金流出小计		126,702,855.09	144,255,728.15
投资活动产生的现金流量净额		-126,466,711.20	-143,703,949.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		9,800,000.00	34,300,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,800,000.00	-
取得借款收到的现金		51,495,260.88	31,047,658.17
收到其他与筹资活动有关的现金	五、58	2,434,700.00	78,200.00
筹资活动现金流入小计		63,729,960.88	65,425,858.17
偿还债务支付的现金		78,489,300.00	24,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,465,861.21	37,342,912.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		162,800.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、58	2,360,493.07	60,000.00
筹资活动现金流出小计		103,315,654.28	61,902,912.18
筹资活动产生的现金流量净额		-39,585,693.40	3,522,945.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,915,299.73	4,830,019.45
五、现金及现金等价物净增加额		-8,632,376.68	34,493,769.78
加：期初现金及现金等价物余额		478,901,656.25	444,407,886.47
六、期末现金及现金等价物余额		470,269,279.57	478,901,656.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	510,163,336.00				61,760.89		14,159,126.92		16,804,062.90	441,061,445.85	982,249,732.56	94,296,034.27	1,076,545,766.83
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年初余额	510,163,336.00	-	-	-	61,760.89	-	14,159,126.92	-	16,804,062.90	441,061,445.85	982,249,732.56	94,296,034.27	1,076,545,766.83
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	17,706.40	-	-23,293,696.06	-	3,680,401.74	120,072,813.06	100,477,225.14	18,162,238.61	118,639,463.75
(一) 综合收益总额							-23,293,696.06			139,055,974.01	115,762,277.95	8,108,045.01	123,870,322.96
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	17,706.40	-	-	-	-	-	17,706.40	10,216,993.60	10,234,700.00
1. 所有者投入的普通股											-	10,145,000.00	10,145,000.00
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					17,706.40						17,706.40	71,993.60	89,700.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,680,401.74	-18,983,160.95	-15,302,759.21	-162,800.00	-15,465,559.21
1. 提取盈余公积									3,680,401.74	-3,680,401.74	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,302,759.21	-15,302,759.21	-162,800.00	-15,465,559.21
3. 其他											-		-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
(六) 其他											-		-
四、本年年末余额	510,163,336.00	-	-	-	79,467.29	-	-9,134,569.14	-	20,484,464.64	561,134,258.91	1,082,726,957.70	112,458,272.88	1,195,185,230.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	510,163,336.00						15,415,651.64			10,143,496.91	329,158,633.22	864,881,117.77	50,428,585.08	915,309,702.85
加：会计政策变更									790.12	-159,287.00	-158,496.88	-38,948.73	-197,445.61	
前期差错更正												-		-
同一控制下企业合并												-		-
其他												-		-
二、本年初余额	510,163,336.00	-	-	-	-	-	15,415,651.64	-	10,144,287.03	328,999,346.22	864,722,620.89	50,389,636.35	915,112,257.24	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	61,760.89	-	-1,256,524.72	-	6,659,775.87	112,062,099.63	117,527,111.67	43,906,397.92	161,433,509.59	
（一）综合收益总额							-1,256,524.72			148,305,163.14	147,048,638.42	9,862,666.05	156,911,304.47	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	61,760.89	-	-	-	-	-	61,760.89	34,206,531.87	34,268,292.76	
1．所有者投入的普通股											-	34,300,000.00	34,300,000.00	
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					61,760.89						61,760.89	-93,468.13	-31,707.24	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,659,775.87	-36,243,063.51	-29,583,287.64	-162,800.00	-29,746,087.64	
1．提取盈余公积									6,659,775.87	-6,659,775.87	-		-	
2．对所有者（或股东）的分配										-29,583,287.64	-29,583,287.64	-162,800.00	-29,746,087.64	
3．其他											-		-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．资本公积转增资本（或股本）											-		-	
2．盈余公积转增资本（或股本）											-		-	
3．盈余公积弥补亏损											-		-	
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-		-	
5．其他综合收益结转留存收益											-		-	
6．其他											-		-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1．本年提取											-		-	
2．本年使用											-		-	
（六）其他											-		-	
四、本年年末余额	510,163,336.00	-	-	-	61,760.89	-	14,159,126.92	-	16,804,062.90	441,061,445.85	982,249,732.56	94,296,034.27	1,076,545,766.83	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	负债和所有者权益	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		5,503,367.19	31,152,152.33	短期借款			
交易性金融资产		10,849,961.49	-	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		2,918,594.75	5,702,049.48	应付票据			
应收账款	十四、一	22,401,644.19	123,184,337.58	应付账款		4,465,943.90	69,490,528.84
应收款项融资		7,754,303.80	31,263,252.92	预收款项		-	2,568,421.70
预付款项		97,172.61	1,864,747.11	合同负债		2,457,726.41	不适用
其他应收款	十四、二	4,360,210.50	3,421,650.08	应付职工薪酬		1,132,011.60	11,385,815.24
其中：应收利息				应交税费		1,145,976.47	2,131,852.05
应收股利				其他应付款		26,833,963.01	76,537,579.59
存货		51,825.14	54,463,182.08	其中：应付利息		-	92,605.85
合同资产			不适用	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		8,171,920.83	6,701,875.00
其他流动资产		335,911.80	1,126,944.54	其他流动负债		81,104.61	-
流动资产合计		54,272,991.47	252,178,316.12	流动负债合计		44,288,646.83	168,816,072.42
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		113,000,000.00	146,500,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、三	734,468,483.74	688,321,163.85	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		121,645,148.14	53,234,077.84	预计负债		63,247,279.26	115,278,277.34
固定资产		30,139,310.05	128,431,363.36	递延收益			
在建工程		4,004,587.14	402,894.05	递延所得税负债		2,712,490.37	-
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		178,959,769.63	261,778,277.34
无形资产		3,339,414.28	8,633,578.16	负债合计		223,248,416.46	430,594,349.76
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		510,163,336.00	510,163,336.00
长期待摊费用		143,078.66	854,843.01	其他权益工具			
递延所得税资产		481,464.44	1,657,586.65	其中：优先股			
其他非流动资产		-	625,330.00	永续债			
非流动资产合计		894,221,486.45	882,160,836.92	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		20,484,464.64	16,804,062.90
				未分配利润		194,598,260.82	176,777,404.38
				所有者权益合计		725,246,061.46	703,744,803.28
资产总计		948,494,477.92	1,134,339,153.04	负债和所有者权益总计		948,494,477.92	1,134,339,153.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十四、四	203,770,813.00	395,023,642.68
减：营业成本		172,354,126.73	294,737,495.76
税金及附加		2,192,177.10	3,689,131.64
销售费用		1,731,998.45	9,568,272.28
管理费用		14,502,332.77	22,771,121.49
研发费用		4,935,088.79	15,342,445.63
财务费用		6,422,680.01	8,295,903.86
其中：利息费用		7,234,474.25	9,681,089.44
利息收入		355,666.79	193,504.03
加：其他收益		2,928,766.24	3,269,035.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、五	50,868,785.59	29,649,509.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、五	-529,021.10	-437,646.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,849,961.49	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-275,097.99	81,480.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,418,805.86	-1,385,734.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,902.88	-2,275.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,597,921.50	72,231,287.24
加：营业外收入		9,743.02	167,484.80
减：营业外支出		13,269.16	109,021.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,594,395.36	72,289,750.83
减：所得税费用		5,790,377.97	5,691,992.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,804,017.39	66,597,758.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,804,017.39	66,597,758.72
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		36,804,017.39	66,597,758.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		235,471,056.74	328,923,902.42
收到的税费返还		4,300,980.66	4,235,864.96
收到其他与经营活动有关的现金		46,724,829.97	24,740,275.69
经营活动现金流入小计		286,496,867.37	357,900,043.07
购买商品、接受劳务支付的现金		111,051,355.87	194,013,436.10
支付给职工以及为职工支付的现金		29,643,574.57	59,274,363.92
支付的各项税费		5,566,192.49	9,385,579.02
支付其他与经营活动有关的现金		74,438,156.55	26,721,265.19
经营活动现金流出小计		220,699,279.48	289,394,644.23
经营活动产生的现金流量净额		65,797,587.89	68,505,398.84
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		40,348,000.00	30,284,756.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,500.00	-
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		40,360,500.00	30,284,756.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,828,363.98	18,659,710.38
投资支付的现金		60,885,864.17	53,556,915.82
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		-	750,000.00
投资活动现金流出小计		67,714,228.15	72,966,626.20
投资活动产生的现金流量净额		-27,353,728.15	-42,681,869.68
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		43,000,000.00	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		43,000,000.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		85,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,131,537.05	39,167,812.90
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		107,131,537.05	59,167,812.90
筹资活动产生的现金流量净额		-64,131,537.05	-14,167,812.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		38,892.17	1,227,647.62
五、现金及现金等价物净增加额		-25,648,785.14	12,883,363.88
加：期初现金及现金等价物余额		31,152,152.33	18,268,788.45
六、期末现金及现金等价物余额		5,503,367.19	31,152,152.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	510,163,336.00								16,804,062.90	176,777,404.38	703,744,803.28
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	510,163,336.00	-	-	-	-	-	-	-	16,804,062.90	176,777,404.38	703,744,803.28
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,680,401.74	17,820,856.44	21,501,258.18
(一) 综合收益总额							-			36,804,017.39	36,804,017.39
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	3,680,401.74	-18,983,160.95	-15,302,759.21
1. 提取盈余公积									3,680,401.74	-3,680,401.74	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,302,759.21	-15,302,759.21
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	510,163,336.00	-	-	-	-	-	-	-	20,484,464.64	194,598,260.82	725,246,061.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	510,163,336.00								10,143,496.91	146,415,598.14	666,722,431.05
加： 会计政策变更									790.12	7,111.03	7,901.15
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	510,163,336.00	-	-	-	-	-	-	-	10,144,287.03	146,422,709.17	666,730,332.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,659,775.87	30,354,695.21	37,014,471.08
（一）综合收益总额							-			66,597,758.72	66,597,758.72
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,659,775.87	-36,243,063.51	-29,583,287.64
1. 提取盈余公积									6,659,775.87	-6,659,775.87	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-29,583,287.64	-29,583,287.64
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	510,163,336.00	-	-	-	-	-	-	-	16,804,062.90	176,777,404.38	703,744,803.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

财务报表附注

2020 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在福建省注册以发起方式设立的股份有限公司，并经厦门市工商行政管理局核准登记，企业统一社会信用代码：91350200612046405R；总部位于厦门市火炬高新区（翔安）产业区舩山南路 808 号；法人代表为杨泽声。本公司发行的人民币普通股 A 股已于 2012 年 7 月 26 日在深圳证券交易所创业板上市。

本公司前身为原麦克奥迪（厦门）电气有限公司（以下简称“麦克奥迪电气公司”），初始注册资本为 780 万美元。经股权转让及增资后，截至 2010 年 6 月 24 日，本公司注册资本由 780 万美元增加至 795.9184 万美元。

2010 年 8 月 12 日，本公司依法整体变更为股份有限公司，以截至 2010 年 6 月 30 日止经审计的账面净资产折股，股份总数为 6900 万股，每股面值为人民币 1 元，剩余净资产列入资本公积，发起人按照变更前各自持有本公司的股权比例，持有本公司变更后相应数额的股份。变更后的注册资本为人民币 6,900 万元。

2012 年 6 月 27 日，经中国证券监督管理委员会（“证监许可[2012]870 号”）批准，本公司向社会公开发行 2,300 万股人民币普通股（A 股），注册资本增至人民币 9,200 万元。

2014 年 4 月 21 日，根据 2013 年年度股东大会通过的资本公积转增股本方案，本公司以截至 2013 年 12 月 31 日止总股本 9,200 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 9,200 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 9,200 万元，变更后的注册资本为人民币 18,400 万元。

2015 年 3 月，根据 2015 年第二次临时股东大会通过的《<麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》，本公司首批授予 85 位自然人激励对象限制性股票 277 万股，发行价格为每股 5.20 元。除 10 位限制性股票激励对象放弃认缴外，本次实际向 75 位自然人定向增发股票 256 万股，股本变更为 18,656 万元。

2015 年 7 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]1224 号”《关于核准麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司向香港协励行有限公司等发行股份的批复》核准，本公司以发行股份方式购买麦克奥迪实业集团有限公司 100%的股权，其中向香港协励行有限公司发行 62,700,964 股，向厦门麦克奥迪协创股权投资管理合伙企业（有限合伙）发行 6,966,773 股，合计 69,667,737 股，每股面值 1 元，每股发行价格为 9.33 元，股本变更为人民币 25,622.7737 万元。

2016 年 2 月，根据 2015 年第二次临时股东大会通过的《<麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、2016 年第二届董事会第二十五次会议通过的《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，本公司第二批授予 9 位自然人激励对象限制性股票 20 万股，发行价格为每股 8.32 元，股本变更为人民币 25,642.7737 万元。

2016 年 4 月，根据 2016 年第二届董事会第二十九次会议及第二届监事会第二十次会议决议通过的《关于回购注销部分限制性股票的减资公告》和公司章程规定，本公司回购并注销因离职不再符合股权激励条件的 4 名自然人持有的限制性股票共 5 万股，回购价格 5.20 元/股，回购后股本变更为人民币 25,637.7737 万元。

2016 年 5 月，根据 2016 年第二届董事会第二十九次会议及 2016 年第二次临时股东大会审议通过的《关于发行股份购买资产业绩承诺补偿暨定向回购香港协励行、麦迪协创应补偿公司股份的议案》和公司章程规定，本公司回购香港协励行有限公司及厦门麦克奥迪协创股权投资管理合伙企业（有限合伙）股票合计 121.2069 万股，回购金额合计人民币 2.00 元。回购后，股本变更为人民币 25,516.5668 万元。

2016 年 6 月 22 日，根据 2015 年年度股东大会通过的资本公积转增股本方案，本公司以截至 2016 年 5 月 31 日止总股本 25,516.5668 万股为基数，向全体股东每 10 股转增

10 股，共计转增 25,516.5668 万股，每股面值 1 元，共计增加股本 25,516.5668 万元，变更后的股本为人民币 51,033.1336 万元。

2017 年 4 月，根据第三届董事会第六次会议及第三届监事会第六次会议决议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和公司章程规定，本公司回购并注销因离职不再符合股权激励条件的自然人持有的限制性股票 12 万股，回购价格 4.16 元/股，回购后股本变更为人民币 51,021.1336 万元。

2018 年 4 月，根据第三届董事会第十六次会议及第三届监事会第十二次会议决议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》和公司章程规定，本公司回购并注销因离职不再符合股权激励条件的自然人持有限制性股票 4.80 万股，其中 0.80 万股的回购价格为 2.60 元/股、4.00 万股的回购价格为 4.16 元/股，回购后股本变更为人民币 51,016.3336 万元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设董事会办公室、财务部、人事行政部、IT 部以及电气事业部、医疗事业部、光学事业部、能源事业部等职能部门或事业部。

本公司及子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动：环氧绝缘件、光学显微镜、模具、医疗检测产品的生产、销售；医疗诊断服务及能源互联网的技术研发与运营。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 9 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司本期纳入合并范围的子公司合计 44 家，其中本年新增 3 家，具体请阅“附注六、合并范围的变动”和“附注七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资

本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相

关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股

本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率

折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特

征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，

本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收电气业务形成的款项

应收账款组合 2 应收光学业务形成的款项

应收账款组合 3 应收医疗业务形成的款项

应收账款组合 4 应收能源业务形成的款项

应收账款组合 5 单项计提减值准备的应收款项

应收账款组合 6 应收集团内关联方款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金、保证金

其他应收款组合 4 应收备用金

其他应收款组合 5 应收员工借款

其他应收款组合 6 应收集团内关联方款项

其他应收款组合 7 应收非集团内关联方款项

其他应收款组合 8 应收出口退税款

其他应收款组合 9 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 未到期质保金

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

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本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。

⑥核销

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

本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司采用标准成本法核算的单位，其存货在取得时按实际成本计价。原材料采用加权平均法确定发出存货的实际成本。在产品、半成品、库存商品采用标准成本确定发出存货的实际成本：当期发出存货的实际成本与标准成本的累计差异于每一会计期末进行分摊转回，即分别根据期末在产品、自制半成品、库存商品的标准成本占已销售产品的标准成本和期末相关存货标准成本之和的比率，分别确定期末在产品、半成品、库存商品应分摊的成本差异，将其由当期营业成本中转回存货相关项目。

本公司采用实际成本法核算的单位，其存货在取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价确定其实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料是指本公司能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态不确认为固定资产的材料，主要包括低值易耗品、包装物、模具。价值较大、使用期限较长的模具在预计受益期限内平均摊销，低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13. 合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债

以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本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。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该

资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-30	10.00	3.00-4.50
土地使用权	50		2.00

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

17. 固定资产

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寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	10.00	3.00-4.50
机器设备	年限平均法	10.00	10.00	9.00
运输设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
办公及电子设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00
其他设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	能为本公司带来经济利益的期限
商标权	10 年	能为本公司带来经济利益的期限
著作权	10 年	能为本公司带来经济利益的期限
专利权	9 年-16 年	能为本公司带来经济利益的期限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值

准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、

固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

23. 职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

- ①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股

份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股

份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，

本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认

为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

国内销售收入根据销售订单将销售商品发送至客户并取得客户确认，并已收讫货款或预计可以收回货款时确认收入。

出口销售收入根据出口销售订单完成出口报关手续并取得报关单据，并已收讫货款或预计可以收回货款时确认收入。

②提供服务合同

本公司的劳务收入主要为医疗诊断服务、能源平台服务、多能合一平台运营服务、软件开发与咨询收入。劳务收入根据提供的服务在取得客户确认，并已收讫货款或预计可以收回货款；提供劳务的收入和成本能够可靠计量时确认收入。

③建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含能源管理平台建设工程的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度按已完成工作的进度确认。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳

务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入，其中，利息收入金额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；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

本公司的租赁均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

30. 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

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

递延所得税资产

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

32. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、26。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行新收入准则，本公司合并财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日应收账款 -1,655,223.96 元、其他应收款 -215,538.80 元、合同资产 1,743,455.96 元、一年内到期的非流动资产 12,004.00 元、其他流动资产 67,880.57 元、其他非流动资产 115,302.80 元、预收款项 -13,071,806.07 元、合同负债 12,268,177.54 元、其他流动负债 942,817.96 元、预计负债 -71,308.86 元。

本公司母公司财务报表相应调整 2020 年 1 月 1 日预收款项 -2,568,421.70 元、合同负债 2,272,939.56 元、其他流动负债 295,482.14 元。

上述调整不影响本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益及少数股东权益，不影响本公司母公司财务报表中的股东权益。

上述会计政策变更经本公司于 2020 年 7 月 20 日召开的第四届董事会第二次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收账款	285,167,399.88	283,512,175.92	-1,655,223.96
其他应收款	8,830,471.98	8,614,933.18	-215,538.80
合同资产	不适用	1,743,455.96	1,743,455.96
一年内到期的非流动资产	-	12,004.00	12,004.00
其他流动资产	5,512,201.94	5,580,082.51	67,880.57
流动资产合计	1,108,947,006.71	1,108,899,584.48	-47,422.23

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
非流动资产:			
其他非流动资产	19,065,134.38	19,180,437.18	115,302.80
非流动资产合计	512,395,836.66	512,511,139.46	115,302.80
资产总计	1,621,342,843.37	1,621,410,723.94	67,880.57
流动负债:			
预收款项	13,071,806.07	-	-13,071,806.07
合同负债	不适用	12,268,177.54	12,268,177.54
其他流动负债	1,163,562.00	2,106,379.96	942,817.96
流动负债合计	270,915,751.74	271,054,941.17	139,189.43
非流动负债:			
预计负债	117,606,780.37	117,535,471.51	-71,308.86
非流动负债合计	273,881,324.80	273,810,015.94	-71,308.86
负债合计	544,797,076.54	544,864,957.11	67,880.57

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动负债:			
预收款项	2,568,421.70	-	-2,568,421.70
合同负债	不适用	2,272,939.56	2,272,939.56
其他流动负债	-	295,482.14	295,482.14

各项目调整情况说明:

注 1、合同资产、应收账款

于 2020 年 1 月 1 日, 本公司将尚未完成的合同中不满足无条件收款权的应收账款及其他应收款, 根据其流动性在合同资产或其他非流动资产项目中列示。

注 2、合同负债、预收款项、其他流动负债

于 2020 年 1 月 1 日, 本公司将与商品销售和提供劳务相关的预收款项重分类至合同负债, 并将相关的增值税销项税额重分类至其他流动负债列示。

注 3、其他流动资产、其他流动负债、预计负债

于 2020 年 1 月 1 日, 本公司将附有销售退回条款的销售按照预期因销售退回将退

还的金额计入预计负债-应付退货款科目，将预期退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本后的余额计入应收退货成本，并根据其流动性分别在其他流动资产和其他流动负债中列示。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	5%、6%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额+当期免抵的增值税税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额+当期免抵的增值税税额	2%
企业所得税（说明 1）	应纳税所得额	母公司适用税率为 25%

说明 1：本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况。

（1）本公司的全资子公司麦克奥迪实业集团有限公司（以下简称“麦迪实业公司”）、麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司（以下简称“麦迪医疗公司”）；控股子公司麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司（以下简称“麦迪机电公司”）、北京麦克奥迪能源技术有限公司（以下简称“北京麦迪能源公司”）、沈阳麦克奥迪能源科技有限公司（以下简称“沈阳麦迪能源公司”）企业所得税税率为 15%。

（2）本公司的全资子公司麦克奥迪（厦门）销售有限公司（以下简称“麦迪销售公司”）、厦门麦克奥迪软件系统工程有限公司（以下简称“麦迪软件公司”）、三明麦克奥迪光学仪器有限公司（以下简称“三明麦迪公司”）、麦克奥迪（厦门）电气投资有限公司（以下简称“电气投资公司”）以及控股子公司麦克奥迪（厦门）电气销售有限公司（以下简称“电气销售公司”）、沈阳麦克奥迪病理诊断中心有限公司（以下简称“沈阳病理公司”）本年度符合小微企业认定条件，企业所得税税率为 20%。

（3）除上述公司外，本公司及其他境内子公司所得税税率为 25%。

（4）本公司境外子公司所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
Motic Electric (Hong Kong) Limited	16.50%
MIG (HK) Co., Limited	16.50%

纳税主体名称	所得税税率
Motic Hong Kong Limited	16.50%
Precision Moulded Polymers, Limited	16.50%
Motic Incorporation Limited	16.50%
Motic Cytetech Hong Kong Limited	16.50%
M Tec Limited	16.50%
Motic Deutschland GmbH	30%
Gelpag Advanced Technology GmbH	30%
Motic Instruments Inc.	27%
MOTICEUROPE, Sociedad Limitada Unipersonal	25%
Motic Instruments	15%-39%

2. 税收优惠及批文

（1）高新技术企业所得税优惠

本公司的全资子公司麦迪实业公司、麦迪医疗公司；控股子公司麦迪机电公司、北京麦迪能源公司及沈阳麦迪能源公司均已获得《高新技术企业证书》，享受 15%的企业所得税优惠税率，具体情况如下：

纳税主体名称	高新企业证书编号	取得日期	税收优惠期限
麦迪实业公司	GR202035100161	2020 年 10 月 21 日	3 年（2020 年至 2022 年）
麦迪机电公司	GR202035100461	2020 年 10 月 21 日	3 年（2020 年至 2022 年）
麦迪医疗公司	GR201935100254	2019 年 11 月 21 日	3 年（2019 年至 2021 年）
北京麦迪能源公司	GR201811003552	2018 年 9 月 10 日	3 年（2018 年至 2020 年）
沈阳麦迪能源公司	GR201921001402	2019 年 12 月 2 日	3 年（2019 年至 2021 年）

（2）小型微利企业所得税优惠

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）文件，对符合条件的小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的全资子公司麦迪销售公司、麦迪软件公司、三明麦迪公司、电气投资公司以及控股子公司电气销售公司、沈阳病理公司均符合小微企业认定条件，享受应纳税所得额的分段优惠政策。

（3）增值税税收优惠

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）和《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号），麦迪软件公司自行开发生产的软件产品的销售，可按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行增值税即征即退政策。

②根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税 2016 年 36 号）文件，对医疗机构按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等）为就医者提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，以及医疗机构向社会提供卫生防疫、卫生检疫的服务免征增值税。本公司的子公司厦门麦克奥迪医学检验所有限公司、沈阳麦克奥迪病理诊断中心有限公司、银川麦克奥迪病理诊断中心有限公司提供的医疗服务免征增值税。

③本公司在香港地区设立的子公司，经营所得适用利得税政策。按照香港地区利得税政策实施两级制税率，其中每年度不超过 200 万港币的应税利润适用 8.25%的低税率，超过 200 万港币的部分适用 16.5%的基本税率。本公司选定 Motic Hong Kong Limited 作为提名实体，按两级制利得税率课税，其余香港地区子公司利得税适用 16.50%的基本税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	324,679.47	289,557.98
银行存款	486,361,752.62	476,053,373.47
其他货币资金	7,670,394.82	8,709,425.79
合计	494,356,826.91	485,052,357.24
其中：存放在境外的款项总额	260,138,720.56	264,863,010.80

说明 1：期末银行存款中包含尚未到期的定期存款 20,000,000.00 元，在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物；

说明 2：期末货币资金中的保证金等款项合计人民币 4,087,547.34 元因不能随时用

于支付，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物；

说明 3：期末不存在其他抵押、质押或冻结的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,457,881.95
其中：债务工具投资		1,457,881.95
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,849,961.49	
其中：业绩承诺补偿	10,849,961.49	
合计	10,849,961.49	1,457,881.95

说明：交易性金融资产期末余额较期初增长 644.23%，主要原因系本年确认业绩承诺补偿。

3. 衍生金融资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
外汇买卖合同	—	551,562.14

说明：衍生金融资产期末余额较期初减少 100.00%，系外汇买卖合同到期交割。

4. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	12,074,252.48	887,380.93	11,186,871.55	8,154,610.99	668,981.11	7,485,629.88

（2）期末本公司无已质押的应收票据。

（3）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	12,074,252.48	100.00	887,380.93	7.35	11,186,871.55

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
其中：组合 1 商业承兑 汇票	12,074,252.48	100.00	887,380.93	7.35	11,186,871.55
合计	12,074,252.48	100.00	887,380.93	7.35	11,186,871.55

（续上表）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	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	8,154,610.99	100.00	668,981.11	8.20	7,485,629.88
其中：组合 1 商业承兑 汇票	8,154,610.99	100.00	668,981.11	8.20	7,485,629.88
合计	8,154,610.99	100.00	668,981.11	8.20	7,485,629.88

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1 商业承兑汇票计提坏账准备

名 称	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1 商业承 兑汇票	12,074,252.48	887,380.93	7.35	8,154,610.99	668,981.11	8.20

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（5）本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	668,981.11	218,399.82	—	—	887,380.93

说明：应收票据期末余额较期初增加 48.07%，主要系由于本公司医疗业务本期使用票据结算情况增多。

5. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	260,239,340.71	242,800,779.80
6 个月至 1 年	38,551,164.93	37,635,670.76
1 年以内小计	298,790,505.64	280,436,450.56
1 至 2 年	23,284,742.98	15,278,136.52
2 至 3 年	5,458,196.39	753,327.40
3 年以上	1,959,836.28	1,496,093.28
小计	329,493,281.29	297,964,007.76
减：坏账准备	17,390,374.71	12,796,607.88
合计	312,102,906.58	285,167,399.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,457,511.25	0.75	2,457,511.25	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1 应收电气业务形成的款项	140,643,124.09	42.68	3,576,483.72	2.54	137,066,640.37
组合 2 应收光学业务形成的款项	42,586,711.72	12.92	1,046,546.30	2.46	41,540,165.42
组合 3 应收医疗业务形成的款项	140,156,424.23	42.54	10,123,713.24	7.22	130,032,710.99
组合 4 应收能源业务形成的款项	3,649,510.00	1.11	186,120.20	5.10	3,463,389.80
按组合计提坏账准备小计	327,035,770.04	99.25	14,932,863.46	4.57	312,102,906.58
合计	329,493,281.29	100.00	17,390,374.71	5.28	312,102,906.58

（续上表）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	769,755.21	0.26	769,755.21	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1 应收电气业务形成的款项	149,268,785.25	50.10	4,545,432.73	3.05	144,723,352.52
组合 2 应收光学业务形成的款项	39,360,260.11	13.21	964,309.27	2.45	38,395,950.84
组合 3 应收医疗业务形成的款项	106,590,207.19	35.77	6,243,610.67	5.86	100,346,596.52
组合 4 应收能源业务形成的款项	1,975,000.00	0.66	273,500.00	13.85	1,701,500.00
按组合计提坏账准备小计	297,194,252.55	99.74	12,026,852.67	4.05	285,167,399.88
合计	297,964,007.76	100.00	12,796,607.88	4.29	285,167,399.88

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
常德广能新能源有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	项目终止，款项预计无法收回
广西华大医院投资管理有限公司	650,255.00	650,255.00	100.00	客户被列入失信人名单，款项难以收回
广东中南开关厂有限公司	232,047.97	232,047.97	100.00	客户被列入失信人名单，款项难以收回
宁波姚舜智能电气设备有限公司	205,708.07	205,708.07	100.00	该客户资金周转困难且账龄较长，预计无法收回
北京华东森源电气有限责任公司	69,500.21	69,500.21	100.00	客户被列入失信人名单，款项难以收回
合计	2,457,511.25	2,457,511.25	100.00	

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	138,420,018.94	3,007,919.49	2.17	144,506,982.67	3,408,207.34	2.36
1-2 年	1,809,961.15	361,992.23	20.00	4,488,433.11	897,686.61	20.00
2-3 年	413,144.00	206,572.00	50.00	67,661.40	33,830.71	50.00
3 年以上				205,708.07	205,708.07	100.00
合计	140,643,124.09	3,576,483.72	2.54	149,268,785.25	4,545,432.73	3.05

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	42,311,186.53	903,983.06	2.14	38,897,656.64	847,634.49	2.18
1-2 年	132,761.21	26,552.24	20.00	380,027.47	75,386.78	20.00
2-3 年	53,505.98	26,753.00	50.00	82,576.00	41,288.00	50.00
3 年以上	89,258.00	89,258.00	100.00			
合计	42,586,711.72	1,046,546.30	2.46	39,360,260.11	964,309.27	2.45

③于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	118,617,793.57	4,017,134.99	3.39	96,356,811.25	3,579,000.49	3.71
1-2 年	17,117,648.63	3,423,529.73	20.00	9,109,675.94	1,821,935.18	20.00
2-3 年	3,475,867.03	1,737,933.52	50.00	562,090.00	281,045.00	50.00
3 年以上	945,115.00	945,115.00	100.00	561,630.00	561,630.00	100.00
合计	140,156,424.23	10,123,713.24	7.22	106,590,207.19	6,243,610.67	5.86

④于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 4 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	3,021,010.00	60,420.20	2.00	675,000.00	13,500.00	2.00
1-2 年	628,500.00	125,700.00	20.00	1,300,000.00	260,000.00	20.00

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	3,649,510.00	186,120.20	5.10	1,975,000.00	273,500.00	13.85

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提
按单项计提减值准备	769,755.21		769,755.21	1,737,756.04
按组合计提减值准备	12,026,852.67	-166,912.29	11,859,940.38	3,611,260.75
合计	12,796,607.88	-166,912.29	12,629,695.59	5,349,016.79

(续上表)

类 别	本期收回或转回	本期转销或核销	本期其他变动	2020 年 12 月 31 日
按单项计提减值准备	50,000.00			2,457,511.25
按组合计提减值准备		418,056.25	-120,281.42	14,932,863.46
合计	50,000.00	418,056.25	-120,281.42	17,390,374.71

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	418,056.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额为 52,041,448.91 元，占应收账款期末余额的比例为 15.79%，相应计提的坏账准备期末余额为 2,581,317.22 元。

6. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值	2019 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	33,110,589.76	35,613,277.47

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	32,618,767.72	

说明：不存在客观证据表明本公司应收银行承兑汇票发生减值，因此未计提银行承兑汇票减值准备。

7. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,483,480.29	99.14	12,659,974.15	94.93
1 至 2 年	58,208.85	0.43	674,578.15	5.06
2 至 3 年	58,901.17	0.43	1,067.90	0.01
3 年以上	625.00	0.00	625.00	0.00
合计	13,601,215.31	100.00	13,336,245.20	100.00

说明：本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,679,121.70 元，占预付款项期末余额合计数的比例 27.05%。

8. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息	—	207,560.48
其他应收款	9,074,513.66	8,622,911.50
合计	9,074,513.66	8,830,471.98

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
定期存款	—	207,560.48

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
小计	—	207,560.48
减：坏账准备	—	—
合计	—	207,560.48

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	3,328,989.88	3,970,891.93
6 个月至 1 年	3,878,609.88	1,704,885.11
1 年以内小计	7,207,599.76	5,675,777.04
1 至 2 年	717,123.76	2,602,070.81
2 至 3 年	1,007,910.19	509,380.34
3 年以上	415,500.00	227,051.04
小计	9,348,133.71	9,014,279.23
减：坏账准备	273,620.05	391,367.73
合计	9,074,513.66	8,622,911.50

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金	4,434,967.87	3,676,682.09
备用金	1,346,989.89	1,501,302.66
员工借款	338,977.38	1,174,245.18
出口退税	2,123,641.06	1,795,247.39
关联方往来款		34,638.65
其他款项	1,103,557.51	832,163.26
小计	9,348,133.71	9,014,279.23
减：坏账准备	273,620.05	391,367.73
合计	9,074,513.66	8,622,911.50

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,138,433.71	113,360.05	9,025,073.66

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	15,000.00	3,000.00	12,000.00
第三阶段	194,700.00	157,260.00	37,440.00
合计	9,348,133.71	273,620.05	9,074,513.66

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	9,138,433.71	1.24	113,360.05	9,025,073.66
其中：组合 3 应收押金、保证金	4,232,767.87	2.00	84,659.36	4,148,108.51
组合 4 应收备用金	1,346,989.89	-	-	1,346,989.89
组合 5 应收员工借款	338,977.38	2.00	6,779.55	332,197.83
组合 8 应收出口退税款	2,123,641.06	-	-	2,123,641.06
组合 9 应收其他款项	1,096,057.51	2.00	21,921.14	1,074,136.37
合计	9,138,433.71	1.24	113,360.05	9,025,073.66

2020 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	15,000.00	20.00	3,000.00	12,000.00
其中：组合 3 应收押金、保证金	15,000.00	20.00	3,000.00	12,000.00
合计	15,000.00	20.00	3,000.00	12,000.00

2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	194,700.00	80.77	157,260.00	37,440.00
其中：组合 3 应收押金、保证金	187,200.00	80.00	149,760.00	37,440.00
组合 9 应收其他款项	7,500.00	100.00	7,500.00	-
合计	194,700.00	80.77	157,260.00	37,440.00

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,433,777.03	102,744.73	8,331,032.30

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	295,464.60	59,092.92	236,371.68
第三阶段	285,037.60	229,530.08	55,507.52
合计	9,014,279.23	391,367.73	8,622,911.50

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	8,433,777.03	1.22	102,744.73	8,331,032.30
其中：组合 3 应收押金、保证金	3,239,614.49	2.00	64,792.29	3,174,822.20
组合 4 应收备用金	1,501,302.66	—	—	1,501,302.66
组合 5 应收员工借款	1,038,310.58	2.00	20,766.21	1,017,544.37
组合 7 应收非集团关联方款项	34,638.65	2.00	692.77	33,945.88
组合 8 出口退税款	1,795,247.39	—	—	1,795,247.39
组合 9 应收其他款项	824,663.26	2.00	16,493.46	808,169.80
合计	8,433,777.03	1.22	102,744.73	8,331,032.30

2019 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	295,464.60	20.00	59,092.92	236,371.68
其中：组合 3 应收押金、保证金	159,530.00	20.00	31,906.00	127,624.00
组合 9 应收其他款项	135,934.60	20.00	27,186.92	108,747.68
合计	295,464.60	20.00	59,092.92	236,371.68

2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	285,037.60	80.53	229,530.08	55,507.52
其中：组合 3 应收押金、保证金	277,537.60	80.00	222,030.08	55,507.52
组合 9 应收其他款项	7,500.00	100.00	7,500.00	—
合计	285,037.60	80.53	229,530.08	55,507.52

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	391,367.73	-41,517.20	349,850.53	-74,920.44	—	—	-1,310.04	273,620.05

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
出口退税款	出口退税款	2,123,641.06	6 个月以内	22.72	
奥森多医疗器械贸易（中国）有限公司	押金、保证金	1,000,000.00	6 个月至 1 年	10.70	20,000.00
Megabox Development Co. Ltd	押金、保证金	477,952.21	1 至 2 年	5.11	9,559.04
厦门佳普乐电子科技有限公司	房租及物业费	451,712.00	6 个月以内	4.83	9,034.24
麦海	个人借款	202,000.00	6 个月以内	2.16	4,040.00
合计		4,255,305.27		45.52	42,633.28

9. 存货

(1) 存货分类

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,963,759.77	3,331,032.47	23,632,727.30	29,430,713.81	3,251,353.34	26,179,360.47
在产品	12,121,288.78	65,426.84	12,055,861.94	16,846,658.42	417,433.19	16,429,225.23
委托加工物资	10,606.24	-	10,606.24	125,933.81	—	125,933.81
库存商品	182,853,804.66	4,647,605.98	178,206,198.68	168,991,625.91	3,773,806.97	165,217,818.94

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	37,041,709.17	1,411,953.10	35,629,756.07	14,484,595.80	954,195.09	13,530,400.71
周转材料	4,598,349.17	48,779.66	4,549,569.51	5,566,327.18	45,714.52	5,520,612.66
半成品	40,831,176.50	4,075,598.98	36,755,577.52	43,111,941.16	4,175,313.95	38,936,627.21
合计	304,420,694.29	13,580,397.03	290,840,297.26	278,557,796.09	12,617,817.06	265,939,979.03

(2) 存货跌价准备

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,251,353.34	1,561,130.26	—	1,481,451.13	—	3,331,032.47
在产品	417,433.19	42,764.28	—	394,770.63	—	65,426.84
库存商品	3,773,806.97	3,003,973.60	227,922.62	2,358,097.21	—	4,647,605.98
发出商品	954,195.09	1,427,280.83	—	969,522.82	—	1,411,953.10
周转材料	45,714.52	5,409.50	—	2,344.36	—	48,779.66
半成品	4,175,313.95	2,329,979.28	—	2,429,694.25	—	4,075,598.98
合计	12,617,817.06	8,370,537.75	227,922.62	7,635,880.40	—	13,580,397.03

10. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,860,392.65	120,958.98	1,739,433.67
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	124,257.25	40,672.25	83,585.00
合计	1,736,135.40	80,286.73	1,655,848.67

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,736,135.40	100.00	80,286.73	4.62	1,655,848.67
未到期的质保金	1,736,135.40	100.00	80,286.73	4.62	1,655,848.67
合计	1,736,135.40	100.00	80,286.73	4.62	1,655,848.67

(3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2020 年 12 月 31 日
按组合计提减值准备	—	86,902.04	86,902.04	-6,615.31			80,286.73

11. 一年内到期的非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	93,222.25	—
减：减值准备	34,739.45	—
合计	58,482.80	—

12. 其他流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
定期存款利息	391,810.34	
增值税借方余额重分类	2,289,904.10	4,641,387.83
预缴企业所得税	1,558,556.74	638,908.16
应收退货成本	161,717.76	—
预缴其他税费	4,912.27	231,905.95
合计	4,406,901.21	5,512,201.94

13. 长期股权投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
厦门期玛特思智能电气有限公司	2,773,351.16			-463,650.31		
宾盛科技（武汉）有限公司	3,289,002.02			-181,414.70		
合计	6,062,353.18			-645,065.01		

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
厦门期玛特思智能电气有限公司				2,309,700.85	

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
宾盛科技（武汉）有限公司		3,107,587.32			3,107,587.32
合计		3,107,587.32		2,309,700.85	3,107,587.32

说明：长期股权投资本期变动主要系本公司对持有的宾盛科技（武汉）有限公司股权计提减值准备所致。

14. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资		

说明：期末其他权益工具投资账面余额为零系本公司将对 Techcyte, Inc.的股权投资公允价值估计为零。

（2）非交易性权益工具的投资情况

项 目	本期确认的 股利收入	累计利 得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
对 Techcyte, Inc.的投资			8,289,430.62		非交易性	

说明：累计损失系对 Techcyte, Inc.的投资累计的公允价值变动损失，均计入其他综合收益。

15. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	23,566,971.13	6,927,822.08	30,494,793.21
2.本期增加金额	7,725,338.93	2,664,982.23	10,390,321.16
（1）外购	—	—	—
（2）固定资产转入	7,725,338.93	—	7,725,338.93

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 无形资产转入	—	2,664,982.23	2,664,982.23
3.本期减少金额	3,441,864.92	2,244,648.50	5,686,513.42
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	3,441,864.92	2,244,648.50	5,686,513.42
4.2020 年 12 月 31 日	27,850,445.14	7,348,155.81	35,198,600.95
二、累计折旧和累计摊销			
1.2019 年 12 月 31 日	9,589,384.75	2,170,228.53	11,759,613.28
2.本期增加金额	3,665,394.76	1,001,301.74	4,666,696.50
(1) 计提或摊销	983,707.96	151,265.58	1,134,973.54
(2) 其他增加	2,681,686.80	850,036.16	3,531,722.96
3.本期减少金额	2,644,342.23	771,354.17	3,415,696.40
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	2,644,342.23	771,354.17	3,415,696.40
4.2020 年 12 月 31 日	10,610,437.28	2,400,176.10	13,010,613.38
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	17,240,007.86	4,947,979.71	22,187,987.57
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	13,977,586.38	4,757,593.55	18,735,179.93

说明：本期投资性房地产其他增加系由固定资产和无形资产转入新增的出租房产，其他减少系转为自用的投资性地产转出至固定资产和无形资产。

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
麦迪电气工业园 1#、2#楼	13,904,926.00	尚在办理中

16. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	277,021,245.91	291,779,521.06

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2019年12月31日	291,780,633.11	178,061,095.83	91,691,393.83	10,782,982.41	11,303,287.72	583,619,392.90
2.本期增加金额	6,656,480.78	7,215,925.12	6,942,373.73	174,645.14	3,144,532.57	24,133,957.34
（1）购置		6,739,034.82	6,562,560.84	174,645.14	3,140,359.53	16,616,600.33
（2）在建工程转入	2,833,564.92	125,621.33	341,200.86	-	-	3,300,387.11
（3）其他	3,822,915.86	351,268.97	38,612.03	-	4,173.04	4,216,969.90
3.本期减少金额	7,725,338.93	1,045,072.44	2,919,598.33	954,584.98	487,271.72	13,131,866.40
（1）处置或报废	-	1,045,072.44	1,846,032.69	865,330.60	85,912.23	3,842,347.96
（2）其他	7,725,338.93	-	1,073,565.64	89,254.38	401,359.49	9,289,518.44
4.2020年12月31日	290,711,774.96	184,231,948.51	95,714,169.23	10,003,042.57	13,960,548.57	594,621,483.84
二、累计折旧						
1.2019年12月31日	112,321,559.06	106,617,521.83	59,094,767.72	7,001,977.67	6,472,456.89	291,508,283.17
2.本期增加金额	11,318,324.13	10,207,137.98	8,159,797.19	1,080,392.69	1,708,754.98	32,474,406.97
（1）计提	8,655,264.96	9,879,485.74	8,151,439.50	1,080,392.69	1,704,799.10	29,471,381.99
（2）其他	2,663,059.17	327,652.24	8,357.69	-	3,955.88	3,003,024.98
3.本期减少金额	2,681,686.83	1,034,131.96	2,075,094.80	853,085.64	70,041.65	6,714,040.88
（1）处置或报废	-	1,034,131.96	1,078,286.76	779,964.53	59,049.29	2,951,432.54
（2）其他	2,681,686.83	-	996,808.04	73,121.11	10,992.36	3,762,608.34
4.2020年12月31日	120,958,196.36	115,790,527.85	65,179,470.11	7,229,284.72	8,111,170.22	317,268,649.26
三、减值准备						
1.2019年12月31日	126,652.35	-	204,936.32	-	-	331,588.67
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	126,652.35	-	204,936.32	-	-	331,588.67
四、固定资产账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	169,626,926.25	68,441,420.66	30,329,762.80	2,773,757.85	5,849,378.35	277,021,245.91
2.2019年12月31日账面价值	179,332,421.70	71,443,574.00	32,391,689.79	3,781,004.74	4,830,830.83	291,779,521.06

说明：本期固定资产的其他增加、其他减少主要系与投资性地产的其他变动以及境外子公司固定资产期末外币报表折算变动相关。

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	19,794,841.85	8,239,602.98		11,555,238.87	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
倒班楼	19,179,498.61	尚在办理中
麦迪电气工业园 1#、2#楼	33,773,276.14	尚在办理中

17. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	85,297,439.52	15,567,474.71

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
麦迪实业翔安工业园二期厂房建设项目	78,174,890.87	—	78,174,890.87	13,978,642.49	—	13,978,642.49
供电扩容工程电力工程施工	4,004,587.14	—	4,004,587.14	—	—	—
麦迪实业翔安工业园三期厂房建设项目	1,186,368.92	—	1,186,368.92	549,622.64	—	549,622.64
办公室装修	—	—	—	636,315.53	—	636,315.53
二期厂房高压配电柜	—	—	—	277,272.72	—	277,272.72
其他待安装设备及设备改造	1,931,592.59	—	1,931,592.59	125,621.33	—	125,621.33
合计	85,297,439.52	—	85,297,439.52	15,567,474.71	—	15,567,474.71

说明：在建工程期末较期初增加 447.92%，主要系麦迪实业翔安工业园二期于 2019 年下半年开始建设，本期工程建设持续进行。

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2019年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年12月31日
麦迪实业翔安工业园二期	138,000,000.00	13,978,642.49	64,196,248.38			78,174,890.87

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
麦迪实业翔安工业园二期	48.05%	61.83%				自筹资金

18. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	计算机软件	商标权	著作权	专利权	合计
一、账面原值						
1.2019年12月31日	46,539,954.94	12,153,265.27	8,063,164.90	6,128,246.89	22,660,605.34	95,545,237.34
2.本期增加金额	2,317,747.37	1,210,574.03	-	4,850,320.96	2,050.34	8,380,692.70
(1) 购置	-	1,210,538.85	-	-	2,050.34	1,212,589.19
(2) 内部研发	-	-	-	4,850,320.96	-	4,850,320.96
(3) 其他	2,317,747.37	35.18	-	-	-	2,317,782.55
3.本期减少金额	2,676,077.90	2,226,100.65	486,641.96	-	-	5,388,820.51
(1) 处置	-	2,226,100.65	-	-	-	2,226,100.65
(2) 其他	2,676,077.90	-	486,641.96	-	-	3,162,719.86
4.2020年12月31日	46,181,624.41	11,137,738.65	7,576,522.94	10,978,567.85	22,662,655.68	98,537,109.53
二、累计摊销						
1.2019年12月31日	10,827,941.36	10,273,689.52	2,000,000.00	817,709.01	4,745,385.55	28,664,725.44
2.本期增加金额	1,660,110.44	586,239.61	-	968,415.39	1,832,477.03	5,047,242.47
(1) 计提	888,756.27	586,204.67	-	968,415.39	1,832,477.03	4,275,853.36
(2) 其他	771,354.17	34.94	-	-	-	771,389.11
3.本期减少金额	861,131.83	2,265,794.79	-	-	11,101.05	3,138,027.67
(1) 处置	-	2,226,100.65	-	-	-	2,226,100.65

项 目	土地使用权	计算机软件	商标权	著作权	专利权	合计
(2) 其他	861,131.83	39,694.14	-	-	11,101.05	911,927.02
4.2020年12月31日	11,626,919.97	8,594,134.34	2,000,000.00	1,786,124.40	6,566,761.53	30,573,940.24
三、减值准备						
四、账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	34,554,704.44	2,543,604.31	5,576,522.94	9,192,443.45	16,095,894.15	67,963,169.29
2.2019年12月31日账面价值	35,712,013.58	1,879,575.75	6,063,164.90	5,310,537.88	17,915,219.79	66,880,511.90

说明：本期土地使用权其他增加及其他减少主要系对外租赁土地情况变化，与投资性房地产转换所致。

(2) 期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止 2020 年 12 月 31 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 13.22%。

19. 开发支出

(1) 开发支出变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
标签管理系统	1,538,948.27	30,864.93	—	1,569,813.20	—	—
政府公共服务平台	217,036.33	—	—	—	217,036.33	—
节能策略推荐系统	619,512.93	23,313.22	—	642,826.15	—	—
用能大数据分析系统	1,002,795.29	30,758.41	—	1,033,553.70	—	—
智慧能源管理平台	—	1,604,127.91	—	1,604,127.91	—	—
合计	3,378,292.82	1,689,064.47	-	4,850,320.96	217,036.33	—

续上表

项 目	资本化开始时点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
标签管理系统	2018 年 10 月	项目完成可行性并立项审批通过后	已完成
政府公共服务平台	2018 年 7 月	项目完成可行性并立项审批通过后	已完成
节能策略推荐系统	2019 年 3 月	项目完成可行性并立项审批通过后	已完成
用能大数据分析系统	2019 年 2 月	项目完成可行性并立项审批通过后	已完成
智慧能源管理平台	2020 年 1 月	项目完成可行性并立项审批通过后	已完成

说明：开发支出期末较期初减少 100%，系由于相关研发活动完成，确认为无形资产或转入当期损益。

20. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司	17,550,032.74					17,550,032.74
北京麦克奥迪能源技术有限公司	41,800,913.59					41,800,913.59
合计	59,350,946.33					59,350,946.33

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他增加	处置	其他减少	
麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司		6,357,888.86				6,357,888.86
北京麦克奥迪能源技术有限公司		19,364,564.96				19,364,564.96
合计		25,722,453.82				25,722,453.82

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致，未发生变化。

（4）说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率已反映了相对于有关资产的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉存在减值情况，商誉减值计算过程如下：

项目	北京麦克奥迪能源技术有限公司	麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司
----	----------------	------------------

项目	北京麦克奥迪能源技术有限公司	麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司
商誉的账面原值	41,800,913.59	17,550,032.74
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	23,697,227.42	7,521,442.60
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	65,498,141.01	25,071,475.34
不含商誉的资产组账面价值	6,865,271.29	19,935,509.96
包含整体商誉的资产组的账面价值	72,363,412.30	45,006,985.30
资产组预计未来现金流量的现值	42,020,941.35	35,924,286.93
确认的减值准备	30,342,470.95	9,082,698.37
持股比例%	63.82	70.00
确认的商誉减值准备	19,364,564.96	6,357,888.86

（5）商誉减值测试的影响

根据本公司收购北京麦迪能源公司与原股东签订的《股权收购协议》，原股东及实际控制人承诺北京麦迪能源公司 2020 年度扣除非经常性损益的净利润为 858.00 万元，2020 年北京麦迪能源公司实际实现扣除非经常性损益的净利润为-3,848,497.04 元，未完成 2020 年度业绩承诺。本公司在商誉减值测试中已考虑该事项对资产组未来现金流现值计算的影响。

21. 长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,790,099.71	2,705,088.62	2,111,024.67	7,846.31	5,376,317.35
模具摊销	3,523,770.58	223,906.03	1,562,345.70	114,738.93	2,070,591.98
生产设备安装调试	1,394,443.14	269,315.78	853,780.91	-	809,978.01
工装及仓储设施	991,289.77	77,683.36	351,393.09	-	717,580.04
厂房改造费用	217,238.86	-	124,915.74	-	92,323.12
能源平台管理费	216,476.59	-	216,476.59	-	-
倒班宿舍楼绿化及照明等工程	158,233.63	-	158,233.63	-	-
围墙修建费	136,871.14	-	78,212.02	-	58,659.12
官方商城软件年费	108,864.02	-	40,824.12	-	68,039.90
生产线改造	42,039.83	-	21,934.08	-	20,105.75
其他	140,229.15	-	103,157.04	-	37,072.11
合计	11,719,556.42	3,275,993.79	5,622,297.59	122,585.24	9,250,667.38

22. 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	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	13,645,942.14	2,147,784.54	11,932,761.79	1,882,831.04
信用减值准备	16,854,283.41	3,577,738.32	12,310,311.38	2,416,550.73
产品质量保证	2,795,105.61	419,265.85	2,845,995.04	426,899.25
内部交易未实现利润	47,103,967.34	7,581,797.52	54,094,610.22	8,383,355.04
固定资产折旧	385,843.76	40,099.09	839,404.26	147,636.02
递延收益	68,083.25	3,404.16	117,083.26	8,781.24
可抵扣亏损	21,574,335.00	4,457,194.22	19,554,734.71	4,282,467.01
坏账核销	4,841,174.82	726,176.22	4,841,174.82	726,176.22
其他预提费用	11,575,010.27	2,172,221.12	8,388,069.84	1,498,822.34
以后年度待抵扣 宣传费	—	—	333,388.16	83,347.04
合计	118,843,745.60	21,125,681.04	115,257,533.48	19,856,865.93

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税前扣除 差异	16,836,362.39	4,054,251.62	17,858,552.93	4,352,540.79
业绩补偿承诺	10,849,961.49	2,712,490.37	—	—
合计	27,686,323.88	6,766,741.99	17,858,552.93	4,352,540.79

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	6,273,160.21	2,563,289.28
可抵扣亏损	29,381,347.77	15,256,218.87
合计	35,654,507.98	17,819,508.15

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2020		1,363,050.86	
2021	1,491,631.16	1,491,631.16	
2022	667,272.12	1,386,786.95	

年 份	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	备注
2023	4,747,287.52	6,628,450.58	
2024	3,261,946.67	4,386,299.32	
2025 年及以后年度	19,213,210.30		
合计	29,381,347.77	15,256,218.87	

23. 其他非流动资产

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	4,681,303.46	19,065,134.38
预付股权款	600,000.00	
合同资产	124,257.25	—
小计	5,405,560.71	19,065,134.38
减：合同减值准备	40,672.25	—
小计	5,364,888.46	19,065,134.38
减：一年内到期的其他非流动资产	58,482.80	—
其中：合同资产原值	93,222.25	—
合同资产减值准备	34,739.45	—
合计	5,306,405.66	19,065,134.38

说明：其他非流动资产期末较期初减少 72.17 %，主要系由于期初预付麦迪实业翔安工业园二期厂房建设工程款，本期按工程进度转入在建工程。

24. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款	2,707,803.00	
信用借款	10,012,441.61	8,010,725.00
合计	12,720,244.61	8,010,725.00

说明：短期借款期末较期初增加 58.79%，主要系本公司子公司沈阳科技以账面价值 4,212,138.00 元的应收账款质押取得短期借款。

25. 衍生金融负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
外汇买卖合同	99,516.14	2,862.59

说明：期末衍生金融负债系由外汇买卖合同公允价值变动产生。

26. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付货款及劳务	126,313,765.28	111,750,656.92
应付工程及设备款	28,524,109.55	13,197,553.64
合计	154,837,874.83	124,948,210.56

（2）本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

27. 预收款项

（1）预收款项列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款	—	13,071,806.07

28. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收商品款	15,734,574.90	—

29. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	61,800,434.01	282,688,599.49	274,571,148.68	69,917,884.82
二、离职后福利-设定提存计划	266,820.63	1,406,310.79	1,673,131.42	
三、辞退福利		265,688.08	262,688.08	3,000.00
合计	62,067,254.64	284,360,598.36	276,506,968.18	69,920,884.82

（2）短期薪酬列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	60,591,039.59	256,314,579.65	248,470,788.92	68,434,830.32
二、职工福利费	18,797.47	9,393,358.13	9,384,680.62	27,474.98
三、社会保险费	132,926.00	6,113,414.29	6,236,916.11	9,424.18
其中：医疗保险费	124,468.56	5,283,803.74	5,399,546.20	8,726.10

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工伤保险费	4,935.42	89,147.28	94,082.70	
生育保险费	3,522.02	740,463.27	743,287.21	698.08
四、住房公积金	52,824.40	5,123,187.71	5,155,300.99	20,711.12
五、工会经费和职工教育经费	960,138.49	3,132,970.62	2,738,383.82	1,354,725.29
六、其他短期薪酬	44,708.06	2,611,089.09	2,585,078.22	70,718.93
合计	61,800,434.01	282,688,599.49	274,571,148.68	69,917,884.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：	266,820.63	1,406,310.79	1,673,131.42	
1.基本养老保险	257,665.66	1,357,343.14	1,615,008.80	
2.失业保险费	9,154.97	48,967.65	58,122.62	
合计	266,820.63	1,406,310.79	1,673,131.42	

(4) 辞退福利

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
辞退福利		265,688.08	262,688.08	3,000.00

30. 应交税费

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	5,372,688.53	4,124,825.47
企业所得税	17,530,001.97	19,123,332.55
个人所得税	1,283,814.45	1,411,587.84
城市维护建设税	394,547.07	393,409.04
教育费附加	183,559.29	184,405.88
地方教育费附加	122,372.84	122,937.28
土地使用税	334,242.48	334,242.54
房产税	350,319.32	1,220,739.99
其他税种	183,297.34	189,917.69
合计	25,754,843.29	27,105,398.28

31. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,580,546.03	27,834,442.79
合计	28,580,546.03	27,834,442.79

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非金融机构借款	4,115,662.14	4,503,474.53
应付费用	17,581,305.75	11,986,548.02
专利款	760,079.05	293,044.90
押金、质保金、保证金	1,107,978.88	1,186,402.68
其他往来等款项	5,015,520.21	8,864,972.66
收购麦迪机电公司股权尾款		1,000,000.00
合计	28,580,546.03	27,834,442.79

(2) 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

32. 一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	8,182,006.20	6,711,489.81

33. 其他流动负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税额	892,019.38	
商业汇票背书支付货款		1,163,562.00
应付退货款	299,308.14	
合计	1,191,327.52	1,163,562.00

34. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
质押借款	121,171,920.83	153,201,875.00	4.65%-4.75%
信用借款	325,837.48	47,658.17	
小计	121,497,758.31	153,249,533.17	
减：一年内到期的长期借款	8,182,006.20	6,711,489.81	

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年利率区间
合计	113,315,752.11	146,538,043.36	

说明：期末质押借款系本公司向建设银行厦门市分行质押所持有的对子公司麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司 80%股权取得的长期借款。

35. 预计负债

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	4,894,188.38	4,926,776.63	说明 1
股权投资或有对价	63,247,279.26	112,608,694.88	说明 2、3
预计退货毛利		71,308.86	
合计	68,141,467.64	117,606,780.37	

说明 1：本公司根据预计发生质量保证费用占销售收入的比例计提产品质量保证，确认为预计负债。

说明 2：根据本公司与天津科睿博能源科技有限公司（以下简称“天津科睿博”）于 2017 年 8 月 25 日签订的股权收购协议，本次股权转让交易总额的 49%（2,450 万元人民币）在北京麦迪能源公司业绩承诺期间各期业绩完成的前提下分期支付。截至本期末，北京麦迪能源公司业绩承诺期间累计完成业绩承诺数金额-636,000.90 元，按照协议约定，冲回股权投资或有对价金额 10,475,551.45 元，计入投资收益，剩余股权投资或有对价金额为 14,024,448.55 元。

说明 3：根据本公司 2018 年 3 月与协励行（厦门）电气有限公司、协励行电气工程有限公司、上海润达医疗科技股份有限公司、厦门竞创投资管理合伙企业、添宝投资有限公司、BRANKO PALCIC CONSULTING LTD.和 BRITISH COLUMBIA CANCER AGENCY BRANCH、刘辉（除刘辉外，合称为转让方）签订的关于麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司之《支付现金购买资产协议》，本次股权转让余下应付协励行（厦门）电气有限公司、协励行电气工程有限公司、添宝投资有限公司、BRANKO PALCIC CONSULTING LTD.和 BRITISH COLUMBIA CANCER AGENCY BRANCH 的股权转让款折合人民币 126,990,510.70 元在麦迪医疗公司业绩承诺期间各期业绩完成的前提下分期支付，2019 年度支付折合人民币 38,881,815.82 元，2020 年支付折合人民币 38,885,864.17 元，尚余折合人民币 49,222,830.71 元未支付。

36. 递延收益

（1）递延收益情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	5,383,960.28		479,766.01	4,904,194.27

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
基于 DMD 的共聚焦显微成像系统的研制	815,041.60			178,499.94		636,541.66	与资产相关
可快速更换波长的 LED 荧光显微镜项目	170,000.00			30,000.00		140,000.00	与资产相关
多维高分辨率生物组织表征与分析仪器开发与应用项目	1,128,400.96			189,765.12		938,635.84	与资产相关
高级数码显示 LED 荧光显微镜资助款	33,434.46			32,500.94		933.52	与资产相关
建设跨学科应用的数字医疗切片工作站项目	3,120,000.00					3,120,000.00	与资产相关
SMZ161/171T 视显微镜及 BA600 自动显微镜开发及生产技术改造项目	83,333.26			40,000.01		43,333.25	与资产相关
阿波罗 (APOLLO) 显微镜开发及生产技术改造项目	33,750.00			9,000.00		24,750.00	与资产相关
合计	5,383,960.28			479,766.01		4,904,194.27	

37. 股本

项 目	2019 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	510,163,336.00						510,163,336.00

38. 资本公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价	61,760.89	17,706.40		79,467.29

说明：本期资本公积变动系本年向少数股东转让部分股权形成的资本溢价。

39. 其他综合收益

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额						2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益	减：所 得税 费用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重分类 进损益的其他综 合收益	-6,866,422.50	-1,498,880.62				-1,498,880.62		-8,365,303.12
其中：其他权益 工具投资公允价 值变动	-6,866,422.50	-1,498,880.62				-1,498,880.62		-8,365,303.12
二、将重分类进 损益的其他综合 收益	21,025,549.42	-21,794,815.44				-21,794,815.44		-769,266.02
其中：外币财务 报表折算差额	21,025,549.42	-21,794,815.44				-21,794,815.44		-769,266.02
其他综合收益合 计	14,159,126.92	-23,293,696.06				-23,293,696.06		-9,134,569.14

40. 盈余公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	16,804,062.90		16,804,062.90	3,680,401.74		20,484,464.64

41. 未分配利润

项 目	2020 年度	2019 年度
调整前上期末未分配利润	441,061,445.85	329,158,633.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-159,287.00
调整后期初未分配利润	441,061,445.85	328,999,346.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	139,055,974.01	148,305,163.14
减：提取法定盈余公积	3,680,401.74	6,659,775.87
应付普通股股利	15,302,759.21	29,583,287.64
期末未分配利润	561,134,258.91	441,061,445.85

42. 营业收入及营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,166,298,393.03	663,989,070.40	1,106,623,515.94	611,168,591.62
其他业务	20,302,166.26	11,769,056.60	11,469,413.94	6,982,557.18
合计	1,186,600,559.29	675,758,127.00	1,118,092,929.88	618,151,148.80

(1) 主营业务（分行业）

行业（或业务）名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
输配电设备制造业	446,209,790.58	301,978,491.51	422,931,968.75	298,569,850.22
显微镜制造业	402,140,596.55	178,853,694.68	449,934,563.35	200,649,778.34
医疗诊断产品及服务业	317,948,005.90	183,156,884.21	233,756,983.84	111,948,963.06
合计	1,166,298,393.03	663,989,070.40	1,106,623,515.94	611,168,591.62

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
电气产品	446,209,790.58	301,978,491.51	422,931,968.75	298,569,850.22
显微镜产品	402,140,596.55	178,853,694.68	449,934,563.35	200,649,778.34
医疗产品及服务	317,948,005.90	183,156,884.21	233,756,983.84	111,948,963.06
合计	1,166,298,393.03	663,989,070.40	1,106,623,515.94	611,168,591.62

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内市场	670,714,051.08	390,692,912.97	603,447,506.43	329,690,367.58
境外市场（含港澳台）	495,584,341.95	273,296,157.43	503,176,009.51	281,478,224.04
合计	1,166,298,393.03	663,989,070.40	1,106,623,515.94	611,168,591.62

43. 税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,860,691.97	3,708,253.78
教育费附加	1,389,095.24	1,762,558.62
地方教育附加	926,063.48	1,175,354.79
房产税	1,971,513.14	2,489,346.97
城镇土地使用税	1,097,531.89	1,201,477.13
印花税	677,579.34	615,218.82
其他税费	35,191.98	35,819.47
合计	8,957,667.04	10,988,029.58

44. 销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
人工费用	59,467,089.71	59,315,025.20
广告及市场推广费用	24,672,140.92	22,977,662.07
运输、仓储及保险费	5,190,542.89	10,737,741.67
差旅费	6,239,041.10	10,540,212.27
办公费用	4,939,471.78	4,707,084.60
业务招待费	2,835,637.68	3,218,047.65
物料消耗	1,115,201.02	1,760,928.83
清关费用	—	1,704,144.13
咨询服务费	968,254.60	855,188.73
售后服务费	3,764,024.48	793,021.71
租赁费	424,544.22	484,262.74
折旧与摊销	397,924.74	479,318.07
其他费用	1,731,858.84	1,218,295.03
合计	111,745,731.98	118,790,932.70

45. 管理费用

项 目	2020 年度	2019 年度
人工费用	85,254,925.00	77,715,092.70
办公费用	15,018,705.64	14,068,564.12
折旧与摊销	7,660,399.18	11,134,570.49
咨询服务费	11,566,920.39	9,288,734.15
租赁费	6,241,432.24	7,213,545.49
差旅费	1,845,701.98	2,962,348.98
物料消耗	4,305,988.73	2,493,694.10
业务招待费	975,740.35	1,361,861.32
运输及保险费	2,107,196.32	1,137,039.03
修理维护费	267,311.97	488,999.36
其他费用	2,347,642.11	1,799,410.25
合计	137,591,963.91	129,663,859.99

46. 研发费用

项 目	2020 年度	2019 年度
人工费	35,465,204.99	36,783,617.09

项 目	2020 年度	2019 年度
材料费	7,097,580.07	7,134,582.24
折旧与摊销	5,386,392.57	4,377,146.78
物料消耗	3,463,087.50	4,102,769.65
办公费用	2,197,972.83	2,061,273.81
差旅费	368,927.79	1,032,973.51
咨询服务费	1,315,565.16	963,897.45
租赁费	541,639.91	218,922.29
修理维护费	17,223.20	22,808.36
其他费用	793,795.66	379,290.24
合计	56,647,389.68	57,077,281.42

47. 财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	7,153,364.52	7,787,933.38
减：利息收入	3,059,111.07	6,920,283.80
利息净支出	4,094,253.45	867,649.58
汇兑净损益	-250,732.55	-4,452,686.95
银行手续费及其他	582,932.02	417,726.08
合 计	4,426,452.92	-3,167,311.29

说明：本期财务费用较上年增加 239.75%，系由于本期利息收入减少以及汇兑收益减少。

48. 其他收益

项 目	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	16,240,416.54	11,208,161.03	
其中：与递延收益相关的政府补助	479,766.01	472,545.17	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	15,760,650.53	10,735,615.86	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	569,142.45	342,143.84	
其中：个税扣缴税款手续费	394,086.21	342,143.84	
进项税加计扣除	175,056.24	—	
合计	16,809,558.99	11,550,304.87	

说明：其他收益增加较上年增加 45.53%主要系本年收到研发、创新补助以及境外疫情相关政府补助增加。

49. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-645,065.01	-437,646.82
未完成业绩承诺无需支付的股权或有对价	10,475,551.45	
北京麦迪能源业绩承诺方作出的业绩补偿		49,907.24
其他	6,444.70	-140,658.32
合计	9,836,931.14	-528,397.90

说明：投资收益本期较上期增加 1,961.65 %主要系本期计入了收购北京麦迪能源业绩对赌未完成而无需支付的股权或有对价。

50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	10,849,961.49	
其中：指定为交易性金融资产产生的公允价值变动	10,849,961.49	
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-652,468.76	-925,427.89
合计	10,197,492.73	-925,427.89

说明：公允价值变动收益本期较上期增加 1201.92%主要系本期确认收购北京麦迪能源的业绩补偿。

51. 信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收票据坏账损失	-218,399.82	-104,955.91
应收账款坏账损失	-5,299,016.79	-4,755,743.43
其他应收款坏账损失	74,920.44	21,891.46
合计	-5,442,496.17	-4,838,807.88

52. 资产减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-8,370,537.75	-4,528,659.68
合同资产减值损失	6,615.31	—
商誉减值损失	-25,722,453.82	—
长期股权投资减值准备	-3,107,587.32	—
其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产减值损失	80,855.20	
合计	-37,113,108.38	-4,528,659.68

说明：资产减值损失本期较上期增加 719.52 %主要系由于本期计提商誉减值准备及长期股权投资减值准备。

53. 资产处置收益

项 目	2020 年度	2019 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	108,842.46	18,626.77
其中：固定资产	108,842.46	18,626.77
合计	108,842.46	18,626.77

说明：资产处置收益收本期较上期增加 484.33%系由于本期固定资产处置收益增加。

54. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金收入	253,244.00	232,662.02	253,244.00
非流动资产毁损报废利得	27,751.46	46,131.05	27,751.46
无需支付的款项	1,608,190.00	1,331,169.80	1,608,190.00
其他	101,118.02	6,028.93	101,118.02
合计	1,990,303.48	1,615,991.80	1,990,303.48

55. 营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	173,379.17	545,015.05	173,379.17
罚款、滞纳金	14,518.96	29,132.10	14,518.96
赔偿金、违约金	80,950.83	2,354.73	80,891.40
非流动资产毁损报废损失	171,979.83	340,944.67	171,979.83
其他	80,265.48	32,241.75	80,324.91
合计	521,094.27	949,688.30	521,094.27

56. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	39,037,620.42	33,318,824.66
递延所得税费用	1,138,017.30	-3,483,723.38

项 目	2020 年度	2019 年度
合计	40,175,637.72	29,835,101.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年度	2019 年度
利润总额	187,339,656.74	188,002,930.47
按适用税率计算的所得税费用（注）	46,834,914.19	28,200,439.57
子公司适用不同税率的影响	-8,436,154.29	4,578,330.49
调整以前期间所得税的影响	190,061.09	894,524.05
权益法核算的合营企业和联营企业的损益	161,266.26	65,647.02
无需纳税的收入	-1,681,696.20	-1,248,248.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,061,187.88	840,201.47
税率变动对期初期末递延所得税余额的影响	-214,864.64	106,449.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-582,611.20	-398,592.03
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	4,037,649.50	1,388,374.11
研发费用加计扣除	-6,931,129.34	-4,757,329.26
其他	-262,985.53	165,304.93
所得税费用	40,175,637.72	29,835,101.28

说明：2020 年适用税率为 25%，2019 年适用税率为 15%。

57. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、39 其他综合收益。

58. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
政府补助	15,429,462.88	10,735,615.86
利息收入	2,874,861.21	7,744,116.12
定期存款等受限资金收回		20,000,000.00
备用金、保证金、押金等往来款	22,247,172.67	41,740,469.65
合计	40,551,496.76	80,220,201.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付费用及保证金、备用金、押金等往来	119,783,093.77	131,100,096.03

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
支付收购麦迪机电公司股权尾款		750,000.00
存出银行定期存款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	750,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
收到少数股东业绩承诺补偿款		78,200.00
收到处置子公司部分股权价款	434,700.00	
收到其他单位借款本金	2,000,000.00	
合计	2,434,700.00	78,200.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
离职员工退回股权激励款		60,000.00
偿还其他单位借款本金及利息	2,360,493.07	
合计	2,360,493.07	60,000.00

59. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	147,164,019.02	158,167,829.19
加: 资产减值准备	37,113,108.38	4,528,659.68
信用减值损失	5,442,496.17	4,838,807.88
固定资产折旧、投资性房地产折旧	30,605,341.38	32,391,254.47
无形资产摊销	4,275,853.36	3,877,302.79
长期待摊费用摊销	5,622,297.58	4,969,377.87
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)	4,121.20	-18,626.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	144,228.37	294,813.62

补充资料	2020 年度	2019 年度
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-10,197,492.73	925,427.89
财务费用（收益以“－”号填列）	5,422,711.98	2,957,913.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,836,931.14	528,397.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,268,815.11	-6,238,638.58
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,414,201.20	2,754,915.20
存货的减少（增加以“－”号填列）	-33,781,806.54	-48,154,395.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-34,484,614.60	-51,640,034.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	22,176,375.14	59,661,748.53
其他	-479,766.01	
经营活动产生的现金流量净额	170,335,327.65	169,844,754.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	470,269,279.57	478,901,656.25
减：现金的期初余额	478,901,656.25	444,407,886.47
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	-8,632,376.68	34,493,769.78

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票和商业承兑汇票背书转让的金额合计为 63,719,375.55 元。

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	470,269,279.57	478,901,656.25
其中：库存现金	324,679.47	289,557.98
可随时用于支付的银行存款	466,361,752.55	476,053,373.47
可随时用于支付的其他货币资金	3,582,847.55	2,558,724.80
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	470,269,279.57	478,901,656.25

60. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,087,547.34	保证金等
应收账款	4,212,138.00	用于质押借款担保
长期股权投资		本公司将所持有的子公司麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司 80% 股权质押给建设银行厦门市分行以获得长期借款

61. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			319,335,494.07
其中：美元	33,177,804.03	6.5249	216,481,853.52
欧元	7,887,808.49	8.0250	63,299,663.13
港币	4,541,979.88	0.84164	3,822,711.95
澳元	2,767,464.97	5.0163	13,882,434.53
日元	47,428,540.00	0.063236	2,999,191.16
英镑	1,225,288.01	8.8903	10,893,178.00
新加坡元	618.15	4.9314	3,048.34
加拿大元	1,554,585.22	5.1161	7,953,413.44
应收账款			327,103,158.13
其中：美元	44,996,637.51	6.5249	293,598,560.09
欧元	3,974,798.66	8.025	31,897,759.25
日元	8,574,107.06	0.063236	542,192.23
英镑	118,911.00	8.8903	1,057,154.46
瑞典克朗	9,409.82	0.7962	7,492.10
其他应收款			1,141,479.22
其中：美元	53,668.81	6.5249	350,183.62
英镑	1,417.94	8.8903	12,605.91
欧元	31,409.29	8.025	252,059.55
港币	625,719.00	0.84164	526,630.14
应付账款			3,009,618.44
其中：美元	8,203.64	6.5249	53,527.93
欧元	243,017.81	8.025	1,950,217.93

项 目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
港币	1,195,134.00	0.84164	1,005,872.58
其他应付款			4,725,596.93
其中：美元	235,846.94	6.5249	1,538,877.70
欧元	117,893.30	8.025	946,093.73
港币	1,197,392.35	0.84164	1,007,773.30
加拿大元	240,975.00	5.1161	1,232,852.20
长期借款			346,005.61
其中：欧元	4,864.75	8.025	39,039.61
加拿大元	60,000.00	5.1161	306,966.00

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

被投资单位名称	币种	主要财务报表项目	折算汇率	备注
1)Motic Electric (HongKong) Limited 2)MIG (HK) Co., Limited 3)Motic Hong Kong Limited 4)Precision Moulded Polymers, Limited 5)Motic Incorporation Limited 6)Motic Instruments Inc. 7)Motic Deutschland GmbH 8)MOTICEUROPE, Sociedad Limitada Unipersonal 9)Motic Cytetech Hong Kong Limited 10)Motic Instruments USA, Inc. 11)M Tec Limited	港币	资产和负债项目	0.84164	外币报表折算方法见附注三、8
		权益项目	交易发生日的汇率	
		利润表项目	月平均汇率	
		现金流量项目	月平均汇率	
Gelpag Advanced Technology GmbH	欧元	资产和负债项目	8.025	外币报表折算方法见附注三、8
		权益项目	交易发生日的汇率	
		利润表项目	月平均汇率	
		现金流量项目	月平均汇率	

62. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 列报项目
			2020 年度	2019 年度	
基于 DMD 的共聚焦显微成像系统的研制	815,041.60	递延收益	178,499.94	178,500.00	其他收益
可快速更换波长的 LED 荧光显微镜项目	170,000.00	递延收益	30,000.00	30,000.00	其他收益
多维高分辨率生物组织表征与分析仪器开发与应用项目	1,128,400.96	递延收益	189,765.12	189,765.12	其他收益
高级数码显示 LED 荧光显微镜资助款	33,434.46	递延收益	32,500.94	25,280.04	其他收益
建设跨学科应用的数字医疗切片工作站项目	3,120,000.00	递延收益			其他收益
SMZ161/171T 视显微镜及 BA600 自动显微镜开发及生产技术改造项目	83,333.26	递延收益	40,000.01	40,000.01	其他收益
阿波罗 (APOLLO) 显微镜开发及生产技术改造项目	33,750.00	递延收益	9,000.00	9,000.00	其他收益
合计	5,383,960.28		479,766.01	472,545.17	

（2）与收益相关的政府补助

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2020 年度	2019 年度	
研发、创新补助	7,585,120.00	4,952,760.00	其他收益
增值税即征即退	331,187.65	377,913.85	其他收益
其他奖励和补贴	615,280.00	570,548.58	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2020 年度	2019 年度	
企业扶持资金	631,405.00	422,184.00	其他收益
社保补差、稳岗补贴及劳务协作	1,680,796.74	754,669.43	其他收益
专业项目资金	150,000.00	525,000.00	其他收益
工业节能诊断补助资金	352,000.00	493,000.00	其他收益
企业所得税补贴	—	649,200.00	其他收益
高新科技成果转化奖励款	—	794,500.00	其他收益
企业转型结构调整专项补助	—	385,840.00	其他收益
技改项目补助	480,000.00	810,000.00	其他收益
Subsidy from government employment support scheme	1,320,390.34	—	其他收益
Canada Emergency Wage Subsidy (CEWS)	1,014,470.80	—	其他收益
公共技术服务平台绩效考核奖励金	1,000,000.00	—	其他收益
生物医药与健康产业政策奖励	600,000.00	—	其他收益
合计	15,760,650.53	10,735,615.86	

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本期内，本公司新设立子公司情况如下：

公司名称	本公司股权比例（%）	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
麦克奥迪（厦门）病理研究院有限公司	100.00	有 限 责 任 公 司	福建厦门	朱晨雁	研究和试验发展	300.00
麦迅威（厦门）光学有限公司	100.00	有 限 责 任 公 司	福建厦门	Wong Jui Sin	仪器仪表制造业	100.00
麦迅威（厦门）跨境电子商务有限公司	100.00	有 限 责 任 公 司	福建厦门	Wong Jui Sin	软件和信息技术服务业	50.00

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Motic Electric(Hong Kong) Limited	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
麦克奥迪实业集团有限公司	厦门	厦门	制造业	100.00		同一控制下企业合并
麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司	厦门	厦门	制造业	70.00		非同一控制下企业合并
北京麦克奥迪能源技术有限公司	北京	北京	能源互联网技术研发	63.82		非同一控制下企业合并
沈阳麦克奥迪能源科技有限公司	沈阳	沈阳	能源互联网运营	51.00		投资设立
麦克奥迪（厦门）电气投资有限公司	厦门	厦门	投资	100.00		投资设立
麦克奥迪（厦门）电气销售有限公司	厦门	厦门	销售	60.00	1.20	投资设立
麦克奥迪（厦门）智能电气有限公司	厦门	厦门	制造业	100.00		投资设立
厦门恒丰兴业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	投资		3.00	投资设立
三明麦克奥迪光学仪器有限公司	三明	三明	制造业		100.00	同一控制下企业合并
麦克奥迪（成都）仪器有限公司	成都	成都	制造业		100.00	同一控制下企业合并
麦克奥迪（厦门）精密光学有限公司	厦门	厦门	制造业		100.00	投资设立
麦克奥迪（厦门）销售有限公司	厦门	厦门	销售		100.00	投资设立
厦门麦克奥迪软件系统工程技术有限公司	厦门	厦门	软件开发与维护		100.00	同一控制下企业合并
麦克奥迪（贵阳）仪器有限公司	贵阳	贵阳	制造业		100.00	同一控制下企业合并
麦克奥迪(厦门)网络科技有限公司	厦门	厦门	销售		100.00	投资设立
MIG (HK) Co., Limited	香港	香港	投资		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Motic Hong Kong Limited	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并
Motic Deutschland GmbH	德国	德国	贸易		100.00	同一控制下企业合并
Motic Instruments Inc.	加拿大	加拿大	贸易		100.00	同一控制下企业合并
MOTICEUROPE, Sociedad Limitada Unipersonal	西班牙	西班牙	贸易		100.00	同一控制下企业合并
Motic Instruments USA, Inc.	美国	美国	贸易		100.00	同一控制下企业合并
Precision Moulded Polymers, Limited	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并
Motic Incorporation Limited	香港	香港	贸易		100.00	同一控制下企业合并
M Tec Limited	香港	香港	贸易		100.00	投资设立
Motic Cytetech Hong Kong Limited	香港	香港	投资		100.00	投资设立
Gelpag Advanced Technology GmbH	德国	德国	制造		100.00	非同一控制下企业合并
麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司	厦门	厦门	医疗服务业	100.00		同一控制下企业合并
厦门麦克奥迪医学检验所有有限公司	厦门	厦门	医疗服务业		100.00	同一控制下企业合并
沈阳麦克奥迪病理诊断中心有限公司	沈阳	沈阳	医疗服务业		70.00	同一控制下企业合并
医麦(厦门)医疗科技有限公司	厦门	厦门	医疗信息咨询服务		70.03	同一控制下企业合并
麦克奥迪(厦门)精准医疗咨询科技有限公司	厦门	厦门	医疗信息咨询服务		60.04	同一控制下企业合并
麦克奥迪(厦门)医疗大数据有限公司	厦门	厦门	医疗信息咨询服务		70.03	同一控制下企业合并

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	
沈阳麦克奥迪医疗科技有限公司	沈阳	沈阳	医疗贸易		35.70	同一控制下企业合并
银川麦克奥迪病理诊断中心有限公司	银川	银川	医疗服务业		51.00	投资设立
辽宁麦克奥迪医疗器械有限公司	沈阳	沈阳	医疗贸易		50.40	投资设立
许昌麦克奥迪病理诊断中心有限公司	—	许昌	医疗服务业		100.00	投资设立
麦克奥迪（厦门）病理研究院有限公司	厦门	厦门	医疗服务业	100.00		投资设立
厦门迦创投资管理有限公司	厦门	厦门	投资		100.00	同一控制下企业合并
厦门屿创投资管理合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	投资		0.10	同一控制下企业合并
厦门勤获投资管理合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	投资		0.10	同一控制下企业合并
厦门勤铂投资管理合伙企业（有限合伙）	厦门	厦门	投资		0.10	同一控制下企业合并
麦迅威（厦门）光学有限公司	厦门	厦门	仪器仪表制造业		100.00	投资设立
麦迅威（厦门）跨境电子商务有限公司	厦门	厦门	软件和信息 技术服务业		100.00	投资设立

说明 1：子公司电气投资公司本期转让对厦门恒丰兴业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“恒丰兴业合伙企业”）的投资份额，持股比例由 26.00%减少至 3.00%，转让后，恒丰兴业合伙企业仍为子公司，纳入公司合并报表范围；

说明 2：子公司电气销售公司本期间接持股比例由 10.40%减少至 1.20%，系由于本公司转让对恒丰兴业合伙企业 23.00%的投资份额影响；

说明 3：麦克奥迪（厦门）病理研究院有限公司于 2020 年 6 月 11 日设立并完成工商注册登记；

说明 4：麦迅威（厦门）光学有限公司于 2020 年 11 月 6 日设立并完成工商注册登记；

说明 5：麦迅威（厦门）跨境电子商务有限公司于 2020 年 11 月 26 日设立并完成工商注册登记；

说明 6：许昌麦克奥迪病理诊断中心有限公司注册后尚未实际运营，本公司亦未出资；

说明 7：本公司子公司麦克奥迪（厦门）智能电气有限公司（以下简称“智能电气公司”）于 2021 年对麦迪机电公司增资，注册资本认缴比例增至 94.00%，事项情况见附注十二、资产负债表日后事项。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可

能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参

数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(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。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 15.79%（比较期：18.41%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 45.52%（比较期：48.37%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年到 5 年	5 年以上
短期借款	12,720,244.61		
衍生金融负债	99,516.14		
应付账款	154,744,643.37		
其他应付款	28,574,502.56		
一年内到期的非流动负债	8,182,006.20		
长期借款		113,315,752.11	
合计	204,320,912.88	113,315,752.11	

（续上表）

项目名称	2019 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1 年到 5 年	5 年以上
衍生金融负债	2,862.59		
短期借款	8,010,725.00		
应付账款	124,948,210.56		
其他应付款	27,164,740.29	669,702.50	
一年内到期的非流动负债	6,711,489.81		
长期借款		146,538,043.36	
其他流动负债	1,163,562.00		
合计	168,001,590.25	147,207,745.86	

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的经营包含中国境内和境外，其中境内经营业务主要是以人民币结算，境外经营业务主要是以美元、欧元结算，外币业务及外部报表已按照附注三之 8 的政策折算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险，本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，并由管理层负责监控汇率风险，需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本

公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。

本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			10,849,961.49	10,849,961.49
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			10,849,961.49	10,849,961.49
其中：业绩承诺补偿			10,849,961.49	10,849,961.49
（二）应收款项融资			33,110,589.76	33,110,589.76
（三）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			43,960,551.25	43,960,551.25
（四）交易性金融负债		99,516.14		99,516.14
其中：衍生金融负债		99,516.14		99,516.14
持续以公允价值计量的负债总额		99,516.14		99,516.14

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款等。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
Motic Holdings Co., Ltd. (麦克奥迪控股有限公司)	香港	投资	100 万港币	40.92	40.92

本公司的最终控制方是陈沛欣先生。本公司最终控制方期后发生变更，事项相关说明具体请阅“附注十三、其他重要事项”。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

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
协励行（厦门）电气有限公司	同一实际控制人
协励行电气工程有限公司	同一实际控制人
协励行（厦门）绝缘科技有限公司	同一实际控制人
许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	与实际控制人陈沛欣关系密切的家庭成员所能实施重大影响的企业
爱启（厦门）电气技术有限公司	同一实际控制人
First Grant Investments Limited	同一实际控制人
NOSI Investments Inc.	同一实际控制人
厦门斯玛特思智能电气有限公司	联营企业
厦门骁科码生物科技有限公司	公司股东之关联企业

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关 联 方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
爱启（厦门）电气技术有限公司	购买商品	6,377,682.34	2,148,443.22
爱启（厦门）电气技术有限公司	材料采购	1,553,328.00	1,460,284.36
爱启（厦门）电气技术有限公司	设备采购		253,047.43
协励行（厦门）电气有限公司	材料采购	1,693.78	
厦门骁科码生物科技有限公司	服务	13,200.00	

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2020 年度发生额	2019 年度发生额
许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	销售商品	4,042,662.32	5,088,459.93
爱启（厦门）电气技术有限公司	销售商品	1,133,740.76	1,016,633.98
爱启（厦门）电气技术有限公司	材料销售		35,431.66
爱启（厦门）电气技术有限公司	服务	5,200.00	
协励行（厦门）电气有限公司	销售商品等	13,923.79	
厦门骁科码生物科技有限公司	服务、销售商品	158,003.65	82,179.61
协励行（厦门）绝缘科技有限公司	销售商品等	1,062,826.90	

说明：关联交易定价参考市场价格。

（2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2020 年度确认的租赁收入	2019 年度确认的租赁收入
协励行（厦门）电气有限公司	办公室	364,317.05	421,416.22
爱启（厦门）电气技术有限公司	厂房	835,897.94	804,664.02
厦门骁科码生物科技有限公司	办公室	19,637.52	11,455.20

本公司作为承租方：

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
NOSI Investments Inc.	办公室	705,705.04	737,124.93
First Grant Investments Limited	仓库		744,914.04

说明：关联交易定价参考市场价格。

（3）关键管理人员报酬

项 目	2020 年度发生额	2019 年度发生额
关键管理人员报酬（万元）	635.41	561.15

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	1,500,000.00	120,000.00	2,563,523.99	205,081.92

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	许继（厦门）智能电力设备股份有限公司	4,435,401.43	210,797.80	3,549,034.48	122,694.46
应收账款	爱启（厦门）电气技术有限公司	1,425,527.94	28,510.55	618,737.60	12,374.76
应收账款	厦门骁科码生物科技有限公司			101,069.86	2,021.40
应收款项融资	许继（厦门）智能电力设备股份有限公司			748,000.00	
其他应收款	协励行（厦门）电气有限公司			9,251.13	185.02
其他应收款	爱启（厦门）电气技术有限公司			25,387.52	507.75
预付款项	厦门骁科码生物科技有限公司	385,000.00			
其他非流动资产	爱启（厦门）电气技术有限公司	552,500.00			
其他非流动资产	厦门斯玛特思智能电气有限公司	600,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预计负债	协励行（厦门）电气有限公司	22,951,600.00	41,071,300.00
预计负债	协励行电气工程有限公司	22,161,600.00	39,657,600.00
应付账款	爱启（厦门）电气技术有限公司	538,266.55	519,647.00
其他应付款	厦门骁科码生物科技有限公司	13,200.00	

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	17,760,208.25	75,875,056.69

说明：期末余额系本公司子公司麦克奥迪实业集团有限公司建设翔安工业园自用厂房，项目已签约尚未实施完毕且未在财务报表中确认的资本性支出承诺。

(2) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	10,018,904.23	13,287,909.37

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 2 年	5,333,713.41	7,943,529.58
资产负债表日后第 3 年	504,087.60	4,026,679.00
以后年度		482,345.01
合 计	15,856,705.24	25,740,462.96

（3）其他承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

（1）产品质量保证条款

本公司对经确认存在质量问题的已销售的电气行业产品对应的质量保证义务，根据预计发生质量保证费用占销售收入的比例计提产品质量保证，确认为预计负债。

（2）其他或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况

本公司于 2021 年 4 月 9 日召开第四届董事会第十二次会议，审议通过了本公司 2020 年度利润分配预案，即按照母公司 2020 年度净利润的 10% 计提法定盈余公积 3,680,401.74 元，并以总股本 510,163,336 股为基数向全体股东实施每 10 股派现金股利 0.6 元（含税），合计派发现金股利 30,609,800.16 元（含税）。上述利润分配预案尚待本公司股东大会审批后实施。

2. 限制性股票激励计划的情况

本公司于 2021 年 2 月 9 日召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于〈2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，本公司拟向激励对象授予不超过 2,050 万股限制性股票，占本激励计划草案公告日公司股本总额 510,163,336 股的 4.0183%。其中首次授予不超过 1,880 万股限制性股票，占本激励计划草案公告日公司

股本总额的 3.6851%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 91.71%；预留的限制性股票 170 万股，占本激励计划草案公告日公司股本总额的 0.3332%，占本激励计划拟授予限制性股票总数的 8.29%。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-009）。

本公司于 2021 年 2 月 18 日召开第四届董事会第十次会议，审议通过《关于向公司 2020 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，以 2021 年 2 月 18 日为授予日，向 82 名首次授予激励对象授予 1,880 万股第二类限制性股票，授予价格为 4.97 元/股。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-012）。

截至 2021 年 4 月 9 日，本公司尚未完成限制性股票授予登记工作。

3. 关于全资子公司对控股子公司增资的事项

本公司于 2021 年 1 月 27 日召开了第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于同意全资子公司对控股子公司增资的议案》，同意公司全资子公司智能电气公司对控股子公司麦迪机电公司进行增资。本次增资 4,000.00 万元，以货币形式出资，增资完成后，麦迪机电注册资本由 1,000.00 万元增至 5,000.00 万元，公司及全资子公司持有麦迪机电股权比例增至 94.00%，麦迪机电仍纳入公司合并报表范围。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-006）。

截至 2021 年 4 月 9 日，子公司麦迪机电尚未完成工商变更登记。

4. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2021 年 4 月 9 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 关于公司主要股东签署股份转让协议的事项

2020 年 12 月 19 日，本公司控股股东麦克奥迪控股有限公司（以下简称“麦迪控股”）和主要股东香港协励行有限公司（以下简称“香港协励行”）与北京亦庄投资控股有限公司（以下简称“亦庄投资”）签署了《麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司股份转让协议》。麦迪控股通过协议转让方式，向亦庄投资转让本公司 96,210,498.00 股股份，占本公司总股本的 18.8588%。香港协励行通过协议转让方式，向亦庄投资转让本公司 56,787,486.00 股股份，占上市公司总股本的 11.1312%，转让价格为 8.8 元/股，

合计转让价款转让总价款合计为 1,346,382,259.20 元。具体情况见本公司公告（公告编号：2020-075）。

2020 年 12 月 19 日，本公司控股股东麦克奥迪控股有限公司（以下简称“麦迪控股”）和主要股东香港协励行有限公司（以下简称“香港协励行”）与嘉兴嘉逸投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉逸投资”）签署了《麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司股份转让协议》。麦迪控股通过协议转让方式，向嘉逸投资转让本公司 16,580,310.00 股股份，占上市公司总股本的 3.25%。香港协励行通过协议转让方式，向嘉逸投资转让本公司 8,927,860.00 股股份，占上市公司总股本的 1.75%，转让价格为 8.8 元/股，转让总价款合计为 224,471,896 元。

2020 年 12 月 19 日，本公司控股股东麦迪控股和主要股东香港协励行与嘉兴嘉竞投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉竞投资”）签署了《麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司股份转让协议》。麦迪控股通过协议转让方式，向嘉竞投资转让本公司 16,580,310.00 股股份，占上市公司总股本的 3.25%。香港协励行通过协议转让方式，向嘉竞投资转让上市公司 8,927,860.00 股股份，占上市公司总股本的 1.75%，转让价格为 8.8 元/股，转让总价款合计为 224,471,896 元。

上述交易的先决条件为本公司股东控股股东麦迪控股和主要股东香港协励行与北京亦庄投资控股有限公司协议转让的本公司 29.99%的股份已全部完成交割。具体情况见本公司公告（公告编号：2020-076）。

2021 年 4 月，公司收到嘉逸投资、嘉竞投资的通知，嘉逸投资、嘉竞投资已于 2021 年 4 月 9 日取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，本次股份协议转让的过户登记手续已完成。本次股份协议转让过户完成后，嘉逸投资、嘉竞投资将分别持有公司 25,508,170 股股份，分别占公司总股本的 5.00%。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-019）。

2. 关于公司主要股东签署股份转让协议导致实际控制人发生变更的事项

2021 年 2 月，公司收到亦庄投资转发的国家市场监督管理总局出具的《经营者集中反垄断审查不实施进一步审查决定书》（反垄断审查决定〔2021〕104 号），本公司主要股东与亦庄投资的股份转让交易通过了国家市场监督管理总局经营者集中反垄断审查。

具体情况见本公司公告（公告编号：2021-013）。

2021年2月，公司收到亦庄投资转发的北京市人民政府国有资产监督管理委员会出具的《北京市人民政府国有资产监督管理委员会关于北京亦庄投资控股有限公司受让麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司部分股份有关事项的批复》，原则同意亦庄投资协议受让公司15,299.7984万股股份，受让完成后，亦庄投资将持有本公司29.99%股份。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-014）。

2021年3月，公司控股股东麦迪控股及主要股东香港协励行分别与亦庄投资签署《放弃行使表决权协议》，为确保亦庄投资成为公司的控股股东，同意放弃本次交易完成后麦迪控股和香港协励行合计持有的剩余公司股份中10,681,468股的表决权，占公司总股本510,163,336股的2.0937%。同时，若后续出现《放弃行使表决权协议》约定的相关情形，麦迪控股和香港协励行可能进一步放弃行使部分表决权。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-016）。

2021年3月，公司收到亦庄投资的通知，亦庄投资已于2021年3月30日取得中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，本次股份协议转让的过户登记手续已完成。本次股份协议转让过户完成后，亦庄投资持有公司152,997,984股股份，占公司总股本的29.99%，亦庄投资成为公司控股股东。公司实际控制人由陈沛欣变更为北京经济技术开发区管理委员会，公司控制权发生变更。具体情况见本公司公告（公告编号：2021-017）。

3. 智能电气业务板块下沉至全资子公司

本公司为进一步优化公司经营架构布局，促进公司持续健康稳定发展，对公司资产和业务进行优化整合。公司将所拥有的与智能电气业务相关的资产、债权债务、经营资质及人员下沉至全资子公司智能电气公司，优化调整后智能电气公司将作为公司智能电气业务板块运营与发展主体。

本公司已于2020年4月23日召开了第三届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于公司智能电气业务板块下沉暨向全资子公司实缴出资的议案》。截至划拨日，公司与智能电气业务相关的总资产18,966.46万元，总负债13,899.25万元，净资产5,067.21万元，前述资产作价5,067.21万元以实缴出资（整体资产划拨）的方式转移至智能电气

公司。

4. 麦迪医疗公司业绩承诺完成情况

本公司 2018 年 3 月与协励行（厦门）电气有限公司、协励行电气工程有限公司、上海润达医疗科技股份有限公司、厦门竞创投资管理合伙企业、添宝投资有限公司、BRANKO PALCIC CONSULTING LTD.和 BRITISH COLUMBIA CANCER AGENCY BRANCH、刘辉（除刘辉外，合称为转让方）签订的《支付现金购买资产协议》，本公司以支付现金方式向转让方购买麦迪医疗公司 80%股权。

在本次重大资产重组中，刘辉（自然人，系上海润达医疗科技股份有限公司法定代表人）、协励行（厦门）电气有限公司、协励行电气工程有限公司、厦门竞创投资管理合伙企业（合称为业绩承诺方）同意对麦迪医疗公司的净利润进行承诺。业绩承诺内容如下：

承诺期间为 2018 年度、2019 年度和 2020 年度，承诺净利润数指麦迪医疗公司合并报表口径下归属于母公司的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为准）与麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司集团内部资金调拨使用产生的利息之和。承诺方承诺，麦迪医疗公司 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的承诺净利润数分别不低于人民币 1,500 万元、2,500 万元、4,500 万元。经审计的麦迪医疗公司 2020 年度实际净利润数为 3,925.76 万元，未实现 2020 年度的业绩承诺。

麦迪医疗公司业绩承诺期 2018 年度、2019 年度和 2020 年度实际净利润数分别 2,157.63 万元、2,617.86 万元和 3,925.76 万元，累积实现实际净利润合计为 8,701.25 万元。

按照本公司与业绩承诺方在《支付现金购买资产协议》中的约定：若经审计后麦迪医疗公司 2018 年度、2019 年度或 2020 年度中的任一年度实际净利润数低于承诺净利润数，则业绩承诺方按照交易前其各自持有麦迪医疗公司的股权占业绩承诺方持有股权之和的比例针对麦迪医疗公司全部业绩承诺以现金方式向本公司进行业绩补偿。具体计算公式：业绩补偿金额=(截至当年期末累积承诺净利润数－截至当年期末累积实际净利润数)÷业绩承诺期间的承诺净利润数总和×标的资产价格－累积已补偿金额。

按照上述计算公式，麦迪医疗公司截至 2020 年末累积实际净利润数 8,701.25 万元

大于截至当年期末累积承诺净利润数 8,500.00 万元，虽麦迪医疗公司 2020 年度未实现承诺业绩，业绩承诺方无需进行业绩补偿。

5. 北京麦迪能源公司业绩承诺完成情况

本公司于 2017 年 8 月 25 日与天津科睿博能源科技有限公司（以下简称“天津科睿博”）、SHER HOCK GUAN 先生（天津科睿博实际控制人）签订的《股权收购协议》，本公司以现金支付方式向天津科睿博购买其持有的北京麦克奥迪能源技术有限公司（原名“北京科睿博能源技术有限公司”）63.82%股权。

在本次资产重组中，SHER HOCK GUAN 先生与天津科睿博（合称业绩承诺方）同意对北京麦迪能源公司在 2018-2021 年度业绩承诺期间每个会计年度的扣除非经常性损益的净利润进行承诺。业绩承诺内容如下：

年 度	2018 年度	2019 年度	2020 年度	2021 年度
业绩承诺数（单位：人民币万元）	-70	375	858	1557

经审计的北京麦迪能源公司 2020 年度扣除非经常性损益后净利润为-384.85 万元，未实现 2020 年度的业绩承诺。

6. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 3 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

①电气业务分部，生产及销售输变电行业相配套的绝缘制品和其它相关部件、能源互联网的技术研发及运营；

②光学业务分部，生产及销售仪器、仪表、电子产品及光、机、电一体化产品，显微镜系统集成等产品；

③医疗业务分部，生产及销售医疗检测产品、提供医疗诊断服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会

计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

2020 年度/2020 年 12 月 31 日	电气分部	光学分部	医疗分部	抵销	合计
营业收入	462,763,634.52	425,182,457.29	321,130,225.13	22,475,757.65	1,186,600,559.29
其中：对外交易收入	462,237,485.49	405,930,991.35	318,432,082.45		1,186,600,559.29
分部间交易收入	526,149.03	19,251,465.94	2,698,142.68	22,475,757.65	-
其中：主营业务收入	446,355,380.71	419,417,007.01	319,124,755.90	18,598,750.59	1,166,298,393.03
营业成本	313,231,043.75	193,325,885.93	189,252,207.74	20,051,010.42	675,758,127.00
其中：主营业务成本	301,978,491.51	193,037,873.04	189,023,716.27	20,051,010.42	663,989,070.40
营业费用	86,697,883.31	166,306,400.04	60,568,193.22	3,160,938.08	310,411,538.49
营业利润/(亏损)	90,324,462.52	66,571,989.03	68,174,564.26	39,200,568.28	185,870,447.53
资产总额	1,308,861,362.64	673,523,412.52	374,265,869.74	651,315,439.97	1,705,335,204.93
负债总额	398,173,208.13	92,313,369.79	84,190,810.54	64,527,414.11	510,149,974.35
补充信息：					
1.资本性支出	20,200,287.67	71,486,336.48	8,579,388.59	960,294.55	99,305,718.19
2.折旧和摊销费用	20,356,247.94	12,829,345.95	10,165,441.41	2,847,542.98	40,503,492.32
3.折旧和摊销以外的非现金费用					-
4.信用减值损失	1,102,353.92	272,162.13	4,067,980.12		5,442,496.17
5.资产减值损失	33,822,836.63	3,276,870.79	13,400.96		37,113,108.38

(3) 其他分部信息

① 地区信息

2020 年度/2020 年 12 月 31 日	中国境内	境外其他国家或地区	抵销	合计
对外交易收入	990,279,992.61	806,548,646.89	610,228,080.21	1,186,600,559.29

2020 年度/2020 年 12 月 31 日	中国境内	境外其他国家或地区	抵销	合计
非流动资产	1,411,705,161.19	32,190,354.66	919,804,726.12	524,090,789.73

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	21,209,479.32	100,881,216.65
6 个月至 1 年	1,720,752.32	23,277,976.96
1 年以内小计	22,930,231.64	124,159,193.61
1 至 2 年		1,373,225.12
2 至 3 年		
3 年以上		275,208.28
小计	22,930,231.64	125,807,627.01
减：坏账准备	528,587.45	2,623,289.43
合计	22,401,644.19	123,184,337.58

说明：期末应收账款账面价值较期初减少 81.81%，主要系本公司母公司于 2020 年将智能电气业务板块下沉智能电气公司运营。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,930,231.64	100.00	528,587.45	2.31	22,401,644.19
其中：组合 1 应收电气业务形成的款项	21,473,113.09	93.65	528,587.45	2.46	20,944,525.64
组合 6 应收集团内关联方款项	1,457,118.55	6.35			1,457,118.55
合计	22,930,231.64	100.00	528,587.45	2.31	22,401,644.19

（续上表）

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	69,500.21	0.06	69,500.21	100.00	
按组合计提坏账准备	125,738,126.80	99.94	2,553,789.22	2.03	123,184,337.58
其中：组合 1 应收电气业务形成的款项	82,837,425.14	65.84	2,553,789.22	3.08	80,283,635.92
组合 6 应收集团内关联方款项	42,900,701.66	34.10			42,900,701.66
合计	125,807,627.01	100.00	2,623,289.43	2.09	123,184,337.58

坏账准备计提的具体说明：

①于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	21,473,113.09	528,587.45	2.46	81,258,491.95	2,073,436.13	2.55
1-2 年				1,373,225.12	274,645.02	20.00
3 年以上				205,708.07	205,708.07	100.00
合计	21,473,113.09	528,587.45	2.46	82,837,425.14	2,553,789.22	3.08

②于 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日，按组合 6 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	1,457,118.55			42,900,701.66		

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	69,500.21		69,500.21				-69,500.21	

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政 策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
按组合计提 坏账准备	2,553,789.22		2,553,789.22	469,284.07		191,120.53	-2,303,365.31	528,587.45
合计	2,623,289.43		2,623,289.43	469,284.07		191,120.53	-2,372,865.52	528,587.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	191,120.53

(5) 本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 15,493,078.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例 67.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 371,520.95 元。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	4,360,210.50	3,421,650.08

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		
其中：6 个月以内	2,026,645.73	2,851,418.93
6 个月至 1 年	2,095,473.97	186,658.69
1 年以内小计	4,122,119.70	3,038,077.62
1 至 2 年	245,891.04	301,020.00
2 至 3 年		81,231.00
3 年以上	1,300.00	8,000.00
小计	4,369,310.74	3,428,328.62
减：坏账准备	9,100.24	6,678.54
合计	4,360,210.50	3,421,650.08

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,300.00	89,231.00
备用金		253,866.36
员工借款	2,000.00	42,750.00
出口退税	65,066.93	667,787.38
关联方往来款	3,849,231.81	2,205,985.15
其他款项	451,712.00	168,708.73
小计	4,369,310.74	3,428,328.62
减：坏账准备	9,100.24	6,678.54
合计	4,360,210.50	3,421,650.08

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,369,310.74	9,100.24	4,360,210.50

2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,369,310.74	0.21	9,100.24	4,360,210.50
其中：组合 3 应收押金、保证金	1,300.00	2.00	26.00	1,274.00
组合 5 应收员工借款	2,000.00	2.00	40.00	1,960.00
组合 6 应收集团内关联方 款项	3,849,231.81			3,849,231.81
组合 8 应收出口退税款	65,066.93			65,066.93
组合 9 应收其他款项	451,712.00	2.00	9,034.24	442,677.76
合计	4,369,310.74	0.21	9,100.24	4,360,210.50

B.截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,428,328.62	6,678.54	3,421,650.08

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,428,328.62	0.19	6,678.54	3,421,650.08
其中：组合 3 应收押金、保证金	89,231.00	2.00	1,784.62	87,446.38
组合 4 应收备用金	253,866.36			253,866.36
组合 5 应收员工借款	42,750.00	2.00	855.00	41,895.00
组合 6 应收集团内关联方款项	2,172,747.91			2,172,747.91
组合 7 应收非集团内关联方款项	33,237.24	2.00	664.74	32,572.50
组合 8 应收出口退税款	667,787.38			667,787.38
组合 9 应收其他款项	168,708.73	2.00	3,374.18	165,334.55
合计	3,428,328.62	0.19	6,678.54	3,421,650.08

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	6,678.54		6,678.54	2,421.70			9,100.24

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
麦克奥迪(厦门)机电科技有限公司	往来款	3,848,076.21	6 个月以内 1,506,711.20; 6 个月至 1 年 2,095,473.97; 1 至 2 年 245,891.04;	88.07	
厦门佳普乐电子科技有限公司	房租及物业费	451,712.00	6 个月以内	10.34	9,034.24
应收出口退税	出口退税款	65,066.93	6 个月以内	1.49	
黄剑军	员工借款	2,000.00	6 个月以内	0.05	40.00

单位名称	款项的性质	2020年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
工商银行	押金、保证金	1,300.00	3年以上	0.03	26.00
合计		4,368,155.14		99.97	9,100.24

3. 长期股权投资

项 目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	753,930,872.83	19,462,389.09	734,468,483.74	682,258,810.67		682,258,810.67
对联营、合营企业投资	3,107,587.32	3,107,587.32		6,062,353.18		6,062,353.18
合计	757,038,460.15	22,569,976.41	734,468,483.74	688,321,163.85		688,321,163.85

(1) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
麦克奥迪电气（香港）有限公司	2,048,070.00			2,048,070.00		
麦克奥迪实业集团有限公司	267,219,147.88			267,219,147.88		
麦克奥迪（厦门）机电科技有限公司	28,500,000.00			28,500,000.00		
沈阳麦克奥迪能源科技有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00		
麦克奥迪（厦门）电气投资有限公司	100,000.00			100,000.00		
北京麦克奥迪能源技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00	19,462,389.09	19,462,389.09
麦克奥迪（厦门）电气销售有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
麦克奥迪（厦门）医疗诊断系统有限公司	311,391,592.79			311,391,592.79		

被投资单位	2019年12月 31日	本期增加	本期 减少	2020年12月 31日	本期计提减 值准备	2020年12月 31日减值准 备余额
麦克奥迪（厦 门）智能电气有 限公司	500,000.00	70,672,062.16		71,172,062.16		
麦克奥迪（厦 门）病理研究院 有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	682,258,810.67	71,672,062.16		753,930,872.83	19,462,389.09	19,462,389.09

（2）对联营、合营企业投资

投资单位	2019年12月 31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、联营企业						
宾盛科技（武 汉）有限公司	3,289,002.02			-181,414.70		
厦门期玛特思 智能电气有限 公司	2,773,351.16		2,425,744.76	-347,606.40		
合计	6,062,353.18		2,425,744.76	-529,021.10		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2020年12月 31日	2020年12月 31日减值准备 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宾盛科技（武汉）有 限公司		3,107,587.32			3,107,587.32
厦门期玛特思智能电 气有限公司					
合计		3,107,587.32			3,107,587.32

4. 营业收入和营业成本

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	186,536,722.62	159,932,648.44	369,628,094.00	273,008,319.95
其他业务	17,234,090.38	12,421,478.29	25,395,548.68	21,729,175.81
合计	203,770,813.00	172,354,126.73	395,023,642.68	294,737,495.76

5. 投资收益

项 目	2020 年度	2019 年度
成本法核算的长期股权投资收益	40,348,000.00	30,284,756.52
权益法核算的长期股权投资收益	-529,021.10	-437,646.82
处置长期股权投资产生的投资收益	574,255.24	
未完成业绩承诺无需支付的股权或有对价	10,475,551.45	
外汇买卖合同损失		-197,600.00
合计	50,868,785.59	29,649,509.70

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益	-63,137.37	-276,186.85	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	15,923,613.64	10,830,247.18	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	20,679,488.88	-1,016,178.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	50,000.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,641,189.04	961,117.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	554,757.70	342,143.84	
非经常性损益总额	38,785,911.89	10,841,142.32	
减：非经常性损益的所得税影响数	8,124,484.09	1,545,245.25	
非经常性损益净额	30,661,427.80	9,295,897.07	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	632,535.40	902,079.07	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	30,028,892.40	8,393,818.00	

2. 净资产收益率及每股收益

①2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.47	0.2726	0.2726
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.56	0.2137	0.2137

②2019 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.05	0.2907	0.2907
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	15.14	0.2742	0.2742

公司名称：麦克奥迪（厦门）电气股份有限公司

日期：2021 年 4 月 9 日