

万马科技股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-80



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022SHAA10150

万马科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了万马科技股份有限公司（以下简称万马科技公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万马科技公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万马科技公司，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。

1. 营业收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
万马科技公司 2021 年度营业收入为 49,822.41 万元，同比增加 1,619.80 万元；营业收入对于财务报表整体较为重要，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操控营业收入确认的重大错报风险可能性，为此	我们执行的主要审计程序如下： 1) 对收入涉及的内部控制执行内部控制设计及运行有效性测试程序。 2) 检查收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则的规定。

我们将营业收入列为关键审计事项。	3) 检查公司确认销售收入所依据的合同或订单、签收单、验收单等收入确认相关单据。 4) 分析性复核：营业收入、销售毛利率的年度变化情况进行分析、了解、确定原因。 5) 检查销售收入的截止是否正确，有无跨期现象。 6) 结合应收账款及交易额函证以及存货的监盘情况，检查收入确认的真实性、完整性、准确性。 7) 对公司主要客户进行抽样访谈，核实公司收入确认的真实性。 8) 通过期后回款、交易额与账期内余额的比对判断应收账款期末余额的准确性，进而判断当期收入的准确性。
2. 应收账款坏账准备事项	
关键审计事项	审计中的应对
截止 2021 年 12 月 31 日，万马科技公司应收账款期末余额为 42,635.30 万元，坏账准备余额为 3,055.51 万元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提涉及管理层的判断和估计，故列为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： 1) 审阅万马科技公司应收账款计提的内控流程，评估关键假设及数据的合理性。 一检查万马科技公司首次执行新收入准则确认应收账款的衔接情况。 2) 审阅万马科技公司应收账款的坏账准备计提过程，评估所采用坏账准备计提会计政策的合理性。 3) 分析及比较万马科技公司本年度及过去应收账款的坏账准备的合理及一致性。 4) 与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的回收风险。 5) 选取样本向客户函证应收账款期末余额。 6) 选取样本检查期后回款情况。

四、 其他信息

万马科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括万马科技公司 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估万马科技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万马科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万马科技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，就可能导致对万马科技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万马科技公司不能持续经营。

(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) 就万马科技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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：叶会平（项目合伙人）



中国注册会计师：刘红



中国 北京

二〇二二年四月二十一日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	136,319,308.27	104,446,752.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	8,017,975.34	59,683,493.66
衍生金融资产			
应收票据	六、3	9,226,188.69	11,244,822.28
应收账款	六、4	395,797,898.67	268,455,527.41
应收款项融资	六、5	20,774,608.97	6,844,580.38
预付款项	六、6	15,348,437.99	69,119,007.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	12,610,256.82	18,117,091.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	145,786,647.74	79,864,511.20
合同资产	六、9	3,251,718.87	8,972,997.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	217,958.50	3,632,544.82
流动资产合计		747,350,999.86	630,381,328.97
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、11	11,000,000.00	1,100,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、12	67,154,914.63	72,616,104.91
在建工程	六、13	295,575.22	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	2,622,390.09	
无形资产	六、15	64,122,022.87	43,622,407.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、16	1,997,931.29	935,064.32
递延所得税资产	六、17	11,164,740.54	7,111,575.63
其他非流动资产	六、18	31,187,025.62	4,344,532.85
非流动资产合计		189,544,600.26	129,729,685.26
资产总计		936,895,600.12	760,111,014.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、19	89,606,089.58	89,812,331.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	55,321,708.67	10,073,578.10
应付账款	六、21	212,271,677.53	132,993,124.65
预收款项			
合同负债	六、22	67,955,837.88	39,844,896.16
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、23	11,233,945.90	6,858,331.99
应交税费	六、24	14,276,253.14	17,475,634.24
其他应付款	六、25	10,050,132.68	8,284,178.36
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	1,899,265.33	756,302.52
其他流动负债	六、27	21,544,526.82	9,758,903.19
流动负债合计		484,159,437.53	315,857,280.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、28	4,537,815.13	5,294,117.65
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	1,522,249.64	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、30	7,990,979.36	3,151,720.23
非流动负债合计		14,051,044.13	8,445,837.88
负 债 合 计		498,210,481.66	324,303,118.34
股东权益：			
股本	六、31	134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	161,222,960.11	161,222,960.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	10,374,624.20	10,374,624.20
一般风险准备			
未分配利润	六、34	73,026,970.23	68,967,301.94
归属于母公司股东权益合计		378,624,554.54	374,564,886.25
少数股东权益		60,060,563.92	61,243,009.64
股东权益合计		438,685,118.46	435,807,895.89
负债和股东权益总计		936,895,600.12	760,111,014.23

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

2021年12月31日

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		62,418,395.67	89,087,699.44
交易性金融资产			39,890,921.88
衍生金融资产			
应收票据		9,186,188.69	9,244,822.28
应收账款	十六、1	140,442,868.41	134,971,271.38
应收款项融资		625,166.36	6,844,580.38
预付款项		10,399,759.30	46,944,681.55
其他应收款	十六、2	61,969,994.28	41,200,003.23
其中：应收利息			
应收股利			
存货		86,601,864.78	51,103,917.33
合同资产		2,247,464.65	2,745,168.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		373,891,702.14	422,033,065.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	84,802,500.00	60,802,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		11,000,000.00	1,100,000.00
投资性房地产			
固定资产		51,549,086.74	57,211,316.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,627,054.32	43,152,407.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		382,791.15	230,955.49
递延所得税资产		3,887,333.61	4,099,580.48
其他非流动资产		6,311,810.60	2,016,672.73
非流动资产合计		199,560,576.42	168,613,432.35
资 产 总 计		573,452,278.56	590,646,497.82

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		77,596,089.58	78,092,331.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		32,597,379.39	10,073,578.10
应付账款		80,713,965.15	82,372,602.30
预收款项			
合同负债		2,255,943.83	26,360,158.34
应付职工薪酬		5,395,298.10	6,484,332.79
应交税费		1,476,278.48	6,133,277.72
其他应付款		8,440,993.94	7,028,130.67
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,351,124.05	6,162,370.81
流动负债合计		211,827,072.52	222,706,781.98
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		7,759,448.47	2,858,490.39
非流动负债合计		7,759,448.47	2,858,490.39
负 债 合 计		219,586,520.99	225,565,272.37
股东权益：			
股本		134,000,000.00	134,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		161,222,960.11	161,222,960.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,374,624.20	10,374,624.20
未分配利润		48,268,173.26	59,483,641.14
股东权益合计		353,865,757.57	365,081,225.45
负债和股东权益总计		573,452,278.56	590,646,497.82

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

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		498,224,117.28	482,026,133.69
其中：营业收入	六、35	498,224,117.28	482,026,133.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		487,051,316.30	478,798,638.21
其中：营业成本	六、35	362,835,939.48	382,056,444.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、36	2,244,091.81	1,059,710.59
销售费用	六、37	54,109,535.93	45,009,764.34
管理费用	六、38	28,250,736.28	22,312,411.67
研发费用	六、39	34,389,195.99	25,633,454.43
财务费用	六、40	5,221,816.81	2,726,853.06
其中：利息费用	六、40	5,462,447.05	2,945,311.63
利息收入	六、40	554,640.21	415,562.59
加：其他收益	六、41	2,626,538.88	1,960,526.30
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	2,126,118.60	2,258,028.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	17,975.34	290,921.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-5,902,293.28	-11,149,662.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-5,213,571.82	-4,733,864.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	10,996.55	22,077.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,838,565.25	-8,124,477.29
加：营业外收入	六、47	29,795.00	121,055.51
减：营业外支出	六、48	482,762.46	177,846.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,385,597.79	-8,181,267.81
减：所得税费用	六、49	1,508,375.22	-1,808,846.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,877,222.57	-6,372,421.50
（一）按经营持续性分类		2,877,222.57	-6,372,421.50
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,877,222.57	-6,372,421.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		2,877,222.57	-6,372,421.50
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,059,668.29	-10,606,991.59
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,182,445.72	4,234,570.09
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,877,222.57	-6,372,421.50
归属于母公司股东的综合收益总额		4,059,668.29	-10,606,991.59
归属于少数股东的综合收益总额		-1,182,445.72	4,234,570.09
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.08

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

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十六、4	270,519,339.90	304,724,953.75
减：营业成本	十六、4	206,760,800.72	234,008,149.69
税金及附加		986,015.06	920,121.68
销售费用		41,393,950.80	42,169,036.42
管理费用		16,316,283.20	17,135,438.82
研发费用		14,165,908.47	16,269,242.25
财务费用		3,606,528.58	2,369,144.87
其中：利息费用		3,809,313.25	2,611,922.58
利息收入		430,478.44	383,905.22
加：其他收益		1,782,441.25	1,548,918.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,730,911.73	2,023,309.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			290,921.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,827,467.99	-6,675,824.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,279,392.75	-4,791,732.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,996.55	22,077.33
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-10,637,722.16	-15,728,509.98
加：营业外收入		29,795.00	117,135.51
减：营业外支出		395,293.85	138,899.00
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-11,003,221.01	-15,750,273.47
减：所得税费用		212,246.87	-2,166,518.90
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-11,215,467.88	-13,583,754.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,215,467.88	-13,583,754.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-11,215,467.88	-13,583,754.57
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		552,535,494.56	560,355,088.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,400,333.97	987,268.60
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	21,300,848.40	18,358,587.69
经营活动现金流入小计		575,236,676.93	579,700,944.69
购买商品、接受劳务支付的现金		431,294,801.17	470,318,213.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		67,926,960.25	57,488,208.06
支付的各项税费		15,826,716.50	12,442,352.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	58,385,356.37	54,801,902.36
经营活动现金流出小计		573,433,834.29	595,050,676.81
经营活动产生的现金流量净额		1,802,842.64	-15,349,732.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000.00	
取得投资收益收到的现金		2,218,690.38	2,298,864.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			111,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、50	663,740,921.88	610,300,000.00
投资活动现金流入小计		666,059,612.26	612,709,864.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,582,654.16	2,744,050.55
投资支付的现金		10,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、50	612,150,000.00	554,000,000.00
投资活动现金流出小计		628,732,654.16	556,744,050.55
投资活动产生的现金流量净额		37,326,958.10	55,965,814.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		110,010,000.00	99,720,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	2,028,525.86	3,656,952.08
筹资活动现金流入小计		112,038,525.86	103,376,952.08
偿还债务所支付的现金		110,976,302.52	111,529,697.08
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,334,965.77	3,411,220.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	29,226,963.57	3,196,468.10
筹资活动现金流出小计		145,538,231.86	118,137,385.69
筹资活动产生的现金流量净额		-33,499,706.00	-14,760,433.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-54,888.12	-20,161.93
五、现金及现金等价物净增加额		5,575,206.62	25,835,486.41
加：期初现金及现金等价物余额		94,532,592.91	68,697,106.50
六、期末现金及现金等价物余额		100,107,799.53	94,532,592.91

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

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,814,529.59	371,373,912.32
收到的税费返还		937,141.25	987,268.60
收到其他与经营活动有关的现金		14,448,304.63	9,193,082.19
经营活动现金流入小计		282,199,975.47	381,554,263.11
购买商品、接受劳务支付的现金		208,580,495.16	296,572,967.51
支付给职工以及为职工支付的现金		38,074,601.79	45,678,182.46
支付的各项税费		10,024,364.97	10,167,526.84
支付其他与经营活动有关的现金		43,687,437.74	40,851,553.52
经营活动现金流出小计		300,366,899.66	393,270,230.33
经营活动产生的现金流量净额		-18,166,924.19	-11,715,967.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,730,911.73	2,156,624.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			111,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		619,340,921.88	622,900,000.00
投资活动现金流入小计		621,171,833.61	625,167,624.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,812,675.22	1,392,844.00
投资支付的现金		34,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		587,650,000.00	565,800,000.00
投资活动现金流出小计		625,462,675.22	568,192,844.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,290,841.61	56,974,780.34
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		98,000,000.00	88,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,028,525.86	622,657.10
筹资活动现金流入小计		100,028,525.86	88,622,657.10
偿还债务支付的现金		98,500,000.00	100,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,656,649.85	2,632,230.50
支付其他与筹资活动有关的现金			1,196,284.77
筹资活动现金流出小计		102,156,649.85	104,128,515.27
筹资活动产生的现金流量净额		-2,128,123.99	-15,505,858.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-54,888.12	-20,161.93
五、现金及现金等价物净增加额		-24,640,777.91	29,732,793.02
加：期初现金及现金等价物余额		80,661,085.75	50,928,292.73
六、期末现金及现金等价物余额		56,020,307.84	80,661,085.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20		68,967,301.94		374,564,886.25	61,243,009.64	435,807,895.89
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	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20		68,967,301.94		374,564,886.25	61,243,009.64	435,807,895.89
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,059,668.29		4,059,668.29	-1,182,445.72	2,877,222.57
（一）综合收益总额											4,059,668.29		4,059,668.29	-1,182,445.72	2,877,222.57
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20		73,026,970.23		378,624,554.54	60,060,563.92	438,685,118.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	134,000,000.00				160,600,303.01				10,374,624.20		79,574,293.53		384,549,220.74	57,008,439.55	441,557,660.29
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	134,000,000.00				160,600,303.01				10,374,624.20		79,574,293.53		384,549,220.74	57,008,439.55	441,557,660.29
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					622,657.10						-10,606,991.59		-9,984,334.49	4,234,570.09	-5,749,764.40
（一）综合收益总额											-10,606,991.59		-10,606,991.59	4,234,570.09	-6,372,421.50
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他					622,657.10								622,657.10		622,657.10
四、本年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20		68,967,301.94		374,564,886.25	61,243,009.64	435,807,895.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021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	其他 股东权益 合计
一、上年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	59,483,641.14	365,081,225.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	59,483,641.14	365,081,225.45
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额										-11,215,467.88	-11,215,467.88
（二）股东投入和减少资本										-11,215,467.88	-11,215,467.88
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	48,268,173.26	353,865,757.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：万马科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他 股东权益 合计
一、上年年末余额	134,000,000.00				160,600,303.01				10,374,624.20	73,067,395.71	378,042,322.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	134,000,000.00				160,600,303.01				10,374,624.20	73,067,395.71	378,042,322.92
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					622,657.10					-13,583,754.57	-12,961,097.47
（一）综合收益总额										-13,583,754.57	-13,583,754.57
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他					622,657.10						622,657.10
四、本年年末余额	134,000,000.00				161,222,960.11				10,374,624.20	59,483,641.14	365,081,225.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

万马科技股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)是以浙江万马电气电缆集团有限公司(公司名称于 2018 年 1 月变更为浙江万马智能科技有限公司集团有限公司)和张德生等 21 名自然人为发起人,由万马电子医疗有限公司整体变更设立的股份有限公司。整体变更设立时,本公司的股份总额为 10,050 万股,股本为 100,500,000.00 元。

2017 年 8 月,根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1495 号”《中国证券监督管理委员会关于核准万马科技股份有限公司首次公开发行股票批复》文的核准,本公司向社会公开发行人民币普通股股票 3,350 万股(每股面值为人民币 1 元),增加股本人民币 33,500,000.00 元,变更后的股本总额为人民币 134,000,000.00 元。

截止 2021 年 12 月 31 日,本公司股份总额为 13,400 万股,其中有限售条件股份 3,458.63 万股,占股份总额的 25.81%;无限售条件股份 9,941.37 万股,占股份总额的 74.19%。

本公司现持有浙江省杭州市市场监督管理局颁发的营业执照,统一社会信用代码为 91330100143779306C。公司住所:临安区太湖源镇青云村,公司法定代表人:张禾阳。

本集团从事通信与信息化设备的研发、生产、系统集成与销售、专业提供数据中心技术环境整体解决方案设计集成、智能化系统设计集成、运行维护管理、行业应用软件开发等技术服务以及以及前装车联网连接管理服务。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括万马科技股份有限公司、万马涅申(上海)智能科技有限公司、安华智能股份公司、上海优味网络科技有限公司、杭州万马智能医疗科技有限公司 5 家公司。详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在子公司中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本集团持续经营能力的重大事项, 本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示: 本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方, 在同一控制下企业合并中取得的资产和负债, 在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并, 其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

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。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。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大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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集团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义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(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。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:①以摊余成本计量的金融资产;②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团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,仅为对本金金额为基础的利息的支付。);③租赁应收款;④合同资产。

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,是指本集团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。

本集团对于下列各项目,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备:①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收票据、应收款项、其他应收款或合同资产损失准备,但仅包括不包含重大融资成分的项目。②应收融资租赁款;③应收经营租赁款。

除上述项目外,对其他项目,本集团按照下列情形计量损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具,本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融工具,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(涉及的金融资产同时符合下列条件:集团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,仅为对本金金额为基础的利息的支付。),本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过 30

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团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。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收票据、应收账款、其他应收款以及合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

②租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

10. 应收票据

本集团对应收票据减值的确定原则参见“四、9. (6) 金融资产减值”。

本集团对不含重大融资成分的应收票据，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票组合	信用级别较高的银行承兑汇票，管理层评价该所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此无需计提坏账准备。
	信用级别一般的银行承兑汇票，按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。
商业承兑汇票组合	按照预期信用损失计提坏账准备，与应收账款的组合划分相同。

11. 应收账款

本集团对应收账款减值的确定原则参见“四、9. (6) 金融资产减值”。

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。除单项评估信用风险的应收账款外，本集团基于应收账款交易对象、账龄等共同风险特征将应收账款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	预期信用损失会计估计政策
单项认定组合 (单项评估信用风险)	如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。
合并范围内关联方组合	考虑关联方公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

组合名称	预期信用损失会计估计政策
基本确定能收回组合	资产负债表日后期间已收回款项等基本确定能收回或回收风险极小的应收款项不计提坏账准备。
账龄组合	以应收账款的账龄为基础评估预期信用损失，并基于所有合理且有依据的信息，包括信用风险评级、债务人所处行业及前瞻性等信息，运用以账龄表为基础的减值计算模型，以预计存续期的历史违约损失率为基础，根据前瞻性资料估计并予以调整，计算出预期损失率，作为组合应收账款坏账准备的计提比例。

12. 应收款项融资

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

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“四、9.（6）金融资产减值”。

13. 其他应收款

本集团对其他应收款减值的确定原则参见“四、9.（6）金融资产减值”。

本集团对于其他应收款始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	预期信用损失会计估计政策
单项认定组合（单项评估信用风险）	如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入账龄组合计提坏账准备。
合并范围内关联方组合	考虑关联方公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，因此无需计提坏账准备。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	预期信用损失会计估计政策
账龄组合	以其他应收款的账龄为基础评估预期信用损失,并基于所有合理且有依据的信息,包括信用风险评级、债务人所处行业及前瞻性等信息,运用以账龄表为基础的减值计算模型,以预计存续期的历史违约损失率为基础,根据前瞻性资料估计并予以调整,计算出预期损失率,作为组合其他应收款坏账准备的计提比例。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、工程施工、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法,参照上述 10. 应收票据及 11. 应收账款相关内容描述。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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;该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。增量成本,是指本集团不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应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。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易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，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。

18. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物及附属设施	5-20	5	4.75-19.00
2	机器设备	10	3-5	9.5-9.7
3	运输工具	4-5	5	19.00-23.75
4	办公及其他设备	3-5	3-5	19.40-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

19. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

22. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出于发生时直接确认为当期损益。

23. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费,模具费等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

25. 合同负债

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

26. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴,劳务用工薪酬,职工福利费,医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金,工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在资产负债表日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按折现率折现后计入当期损益。

27. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量,集团内部租赁、短期租赁和低价值资产租赁除外。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率/相关租赁合同利率/本集团最近一期类似资产抵押贷款利率/企业发行的同期债券利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

29. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始日,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。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 收入确认具体政策

1) 销售商品收入

国内销售业务：通信网络配线及信息化机柜产品销售以产品经客户签收并获得结算确认时作为收入确认时点；医疗信息化产品销售以产品经客户签收并取得验收确认文件时作为收入确认时点。出口销售业务：对于出口销售，公司将货物运至出口口岸报关装运，以海关核准的报关单及提单作为出口销售收入的确认时点。

2) 提供劳务收入

本集团提供劳务收入主要为数据中心技术环境整体解决方案设计集成和智能化系统设计集成两类工程项目施工，一般施工完毕并通过验收后，一次性确认工程项目施工收入的实现；个别项目金额较大，工期较长且工程完工进度能够可靠确定并取得业主或第三方监理机构的确认文件时，按完工百分比法确认工程项目收入。

30. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关和与收益相关两类。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

32. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“21. 使用权资产”以及“27. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于集团内部租赁、租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将集团内部租赁、短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上,本集团作为出租人,在租赁开始日,将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本集团通常将其分类为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权;③资产的所有权虽然不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(不低于租赁资产使用寿命的 75%);④在租赁开始日,租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值(不低于租赁资产公允价值的 90%);⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按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

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

33. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得子公司。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年修订发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)并要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第十六次会议批准。	注 1

注 1: 根据新租赁准则的衔接规定,首次执行本准则的累计影响数,调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。本集团于 2021 年 1 月 1 日开始执行新租赁准则。受影响的报表项目名称和金额具体如下:

受影响的项目	2020 年 1 月 1 日		
	调整前	调整金额	调整后
使用权资产		3,244,717.19	3,244,717.19
一年内到期的非流动负债		575,437.09	575,437.09
租赁负债		2,669,280.10	2,669,280.10

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售	13%、9%
城市维护建设税	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、15%、25%
房产税	房产原值的 70%	1.2%

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 税收优惠

1) 高新技术企业税收优惠

纳税主体名称	所得税税率	税收优惠情况
万马科技股份有限公司	15%	2020 年 12 月 1 日重新认定再次取得高新技术企业证书,本年度适用 15%的企业所得税税率。
安华智能股份公司	15%	2019 年 11 月 15 日重新认定再次取得高新技术企业证书,本年度适用 15%的企业所得税税率。

2) 根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税【2000】25 号)、《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发【2011】4 号)以及财政部、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)的有关规定,报告期本公司取得认证软件相应的软件销售产品增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退的优惠政策。

3) 根据 2019 年 1 月 17 日财政部和税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号的规定,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 100 万元提高至 300 万元,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据 2021 年 4 月 2 日财政部和税务总局发布的《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)的规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税,即减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司万马涅申(上海)智能科技有限公司、杭州万马智能医疗科技有限公司 2021 年度符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例以及相关税收政策规定的小型微利企业条件,并符合上述小型微利企业所得税优惠的条件。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2021 年 1 月 1 日,“年末”系指 2021 年 12 月 31 日,“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	17,804.85	11,018.51
银行存款	100,089,994.68	94,521,574.40
其他货币资金	36,211,508.74	9,914,160.04
合计	136,319,308.27	104,446,752.95

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	3,771,620.34	4,602,036.60
信用证保证金		2,290,050.00
银行承兑汇票保证金	32,439,888.40	3,022,073.44
合计	36,211,508.74	9,914,160.04

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,017,975.34	59,683,493.66
其中: 银行理财	8,017,975.34	59,683,493.66
合计	8,017,975.34	59,683,493.66

3. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
信用级别一般的银行承兑汇票	163,171.99	8,005,406.28
商业承兑汇票	9,063,016.70	3,239,416.00
合计	9,226,188.69	11,244,822.28

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
信用级别一般的银行承兑汇票		63,171.99
商业承兑汇票		3,100,000.00
合计		3,163,171.99

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末金额				
	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	9,276,188.69	100.00	50,000.00	0.54	9,226,188.69
其中: 信用级别一般的银行承兑汇票组合	163,171.99	1.76			163,171.99
商业承兑汇票组合	9,113,016.70	98.24	50,000.00	0.55	9,063,016.70
合计	9,276,188.69	100.00	50,000.00	0.54	9,226,188.69

(续表)

类别	年初金额				
	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	11,295,685.99	100.00	50,863.71	0.45	11,244,822.28
其中: 信用级别一般的银行承兑汇票组合	8,056,269.99	71.32	50,863.71	0.63	8,005,406.28
商业承兑汇票组合	3,239,416.00	28.68			3,239,416.00
合计	11,295,685.99	100.00	50,863.71	0.45	11,244,822.28

(4) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用级别一般的银行承兑汇票组合	50,863.71		50,863.71		
商业承兑汇票组合		50,000.00			50,000.00
合计	50,863.71	50,000.00	50,863.71		50,000.00

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

4. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末金额				
	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	30,033,270.60	7.04	1,916,670.53	6.38	28,116,600.07
按组合计提坏账准备	396,319,770.98	92.96	28,638,472.38	7.23	367,681,298.60
其中: 账龄组合	396,319,770.98	92.96	28,638,472.38	7.23	367,681,298.60
合计	426,353,041.58	100.00	30,555,142.91	7.17	395,797,898.67

(续表)

类别	年初金额				
	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	292,056,087.05	100.00	23,600,559.64	8.08	268,455,527.41
其中: 账龄组合	292,056,087.05	100.00	23,600,559.64	8.08	268,455,527.41
合计	292,056,087.05	100.00	23,600,559.64	8.08	268,455,527.41

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉超云算数据科技有限公司	30,033,270.60	1,916,670.53	6.38	
合计			—	—

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	274,943,706.14		
7-12 个月	23,870,065.02	1,193,503.25	5.00
1-2 年	22,165,311.95	2,216,531.20	10.00

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	60,473,896.44	15,118,474.11	25.00
3-4 年	6,534,368.37	2,940,465.77	45.00
4-5 年	3,322,642.88	2,159,717.87	65.00
5 年以上	5,009,780.18	5,009,780.18	100.00
合计	396,319,770.98	28,638,472.38	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
6 个月以内	275,310,294.64
7-12 个月	23,870,065.02
1-2 年	22,165,311.95
2-3 年	90,140,578.54
3-4 年	6,534,368.37
4-5 年	3,322,642.88
5 年以上	5,009,780.18
合计	426,353,041.58

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		1,916,670.53			1,916,670.53
账龄组合计提	23,600,559.64	8,736,217.77	3,522,458.72	175,846.31	28,638,472.38
合计	23,600,559.64	10,652,888.30	3,522,458.72	175,846.31	30,555,142.91

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	175,846.31

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 246,316,298.44 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 57.77%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 13,287,862.59 元。

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	年末余额	年初余额
信用等级较高的银行承兑汇票	20,774,608.97	6,844,580.38
合计	20,774,608.97	6,844,580.38

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
信用等级较高的银行承兑汇票	19,670,400.00
合计	19,670,400.00

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
信用等级较高的银行承兑汇票	38,015,978.49	
合计	38,015,978.49	

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,218,419.96	86.13	58,336,234.29	84.41
1—2 年	976,208.76	6.36	4,963,945.54	7.18
2—3 年	734,051.22	4.78	3,735,476.72	5.40
3 年以上	419,758.05	2.73	2,083,351.05	3.01
合计	15,348,437.99	100.00	69,119,007.60	100.00

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 6,479,819.17 元,占预付款项年末余额合计数的比例 42.22%。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,610,256.82	18,117,091.26
合计	12,610,256.82	18,117,091.26

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	11,690,609.83	15,023,356.47
备用金	3,225,494.80	4,467,943.56
外部单位业务往来	639,890.07	3,831,539.82
合计	15,555,994.70	23,322,839.85

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		4,441,102.47	764,646.12	5,205,748.59
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
本年计提		17,332.48	0.00	17,332.48
本年转回		1,244,605.07		1,244,605.07
本年转销				
本年核销		268,092.00	764,646.12	1,032,738.12
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		2,945,737.88	—	2,945,737.88

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
6 个月以内	5,751,572.62
7-12 个月	1,409,726.62
1-2 年	2,341,683.73
2-3 年	2,945,745.96
3-4 年	1,411,175.70
4-5 年	1,218,492.72
5 年以上	477,597.35
合计	15,555,994.70

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	764,646.12			764,646.12	
账龄组合计提	4,441,102.47	17,332.48	1,244,605.07	268,092.00	2,945,737.88
合计	5,205,748.59	17,332.48	1,244,605.07	1,032,738.12	2,945,737.88

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占年末余额合 计数比例 (%)	坏账准备 年末余额
A 公司	保证金	1,600,000.00	2 年以上	10.29%	640,000.00
B 公司	保证金	1,225,433.04	2-3 年; 4-5 年	7.88%	424,228.85
C 公司	备用金	1,000,000.00	6 个月以内	6.43%	
D 公司	保证金	595,000.00	6 个月以内; 1-4 年; 5 年以上	3.82%	129,750.00
E 公司	保证金	576,000.00	1-2 年	3.70%	57,600.00
合计	—	4,996,433.04	—	32.12%	1,251,578.85

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,411,956.47	1,102,124.01	18,309,832.46	14,036,126.49	1,338,705.25	12,697,421.24
在产品	10,593,237.09	647,944.31	9,945,292.78	5,799,833.16	553,163.10	5,246,670.06
委托加工物资	691,262.32	41,498.02	649,764.30	272,362.52	25,976.76	246,385.76
库存商品	11,944,288.80	856,253.08	11,088,035.72	8,023,734.73	743,577.14	7,280,157.59
发出商品	62,921,575.89	4,366,745.59	58,554,830.30	28,587,249.80	2,726,528.69	25,860,721.11
工程施工	47,238,892.18		47,238,892.18	28,533,155.44		28,533,155.44
合计	152,801,212.75	7,014,565.01	145,786,647.74	85,252,462.14	5,387,950.94	79,864,511.20

注: 存货年末余额较年初涨幅较大, 主要原因是随着新冠疫情得到控制, 本年度市场行情较上年度有所回转, 销售需求增长, 相应备货增加。

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	1,338,705.25	197,348.29		433,929.53		1,102,124.01
在产品	553,163.10	647,944.31		553,163.10		647,944.31
委托加工物资	25,976.76	41,498.02		25,976.76		41,498.02
库存商品	743,577.14	751,678.27		639,002.33		856,253.08
发出商品	2,726,528.69	1,646,464.67		6,247.77		4,366,745.59
合计	5,387,950.94	3,284,933.56		1,658,319.49		7,014,565.01

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	3,307,333.42	55,614.55	3,251,718.87	8,983,414.36	10,416.95	8,972,997.41

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	3,307,333.42	55,614.55	3,251,718.87	8,983,414.36	10,416.95	8,972,997.41

(2) 按组合计提合同资产坏账准备

账龄	年末余额			年初余额		
	合同资产	减值准备	计提比例(%)	合同资产	减值准备	计提比例(%)
6 个月以内	2,195,042.42			8,775,075.39		
7-12 个月	1,112,291.00	55,614.55	5.00	208,338.97	10,416.95	5.00
合计	3,307,333.42	55,614.55	—	8,983,414.36	10,416.95	—

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产	10,416.95	51,562.55	6,364.95		55,614.55
合计	10,416.95	51,562.55	6,364.95		55,614.55

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税	156,752.85	
待抵扣进项税	61,205.65	3,632,544.82
合计	217,958.50	3,632,544.82

11. 其他非流动金融资产

项目	期末持股比例	年末余额	年初余额
浙江浙商健投资资产管理有限公司	4.1364%	1,000,000.00	1,000,000.00
杭州万马通科技有限公司			100,000.00
苏州光之矩光电科技有限公司	3.4483%	10,000,000.00	
合计	—	11,000,000.00	1,100,000.00

注: 2021 年 10 月 31 日, 本公司与苏州光之矩光电科技有限公司签署《关于苏州光之矩光电科技有限公司之股东协议》, 本公司对该公司进行投资, 投资金额 1,000 万元认缴该公司出资额 42.08 万元, 占其注册资本 3.5714%, 后经多轮投资稀释, 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司持股比例为 3.4483%。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	67,154,914.63	72,616,104.91
固定资产清理		
合计	67,154,914.63	72,616,104.91

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	80,221,892.42	39,664,148.63	3,095,420.21	10,818,899.11	133,800,360.37
2. 本年增加金额	123,790.28	564,852.43	50,265.49	1,294,080.60	2,032,988.80
(1) 购置	123,790.28	334,763.93	50,265.49	1,294,080.60	1,802,900.30
(2) 在建工程转入		230,088.50			230,088.50
3. 本年减少金额		948,645.82	432,017.00	641,078.22	2,021,741.04
(1) 处置或报废		948,645.82	432,017.00	641,078.22	2,021,741.04
4. 年末余额	80,345,682.70	39,280,355.24	2,713,668.70	11,471,901.49	133,811,608.13
二、累计折旧					
1. 年初余额	21,825,134.57	28,972,399.08	2,581,678.21	7,805,043.60	61,184,255.46
2. 本年增加金额	3,952,482.71	2,208,380.52	161,347.43	944,531.67	7,266,742.33
(1) 计提	3,952,482.71	2,208,380.52	161,347.43	944,531.67	7,266,742.33
3. 本年减少金额		841,053.62	410,416.15	542,834.52	1,794,304.29
(1) 处置或报废		841,053.62	410,416.15	542,834.52	1,794,304.29
4. 年末余额	25,777,617.28	30,339,725.98	2,332,609.49	8,206,740.75	66,656,693.50
三、减值准备					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	54,568,065.42	8,940,629.26	381,059.21	3,265,160.74	67,154,914.63
2. 年初账面价值	58,396,757.85	10,691,749.55	513,742.00	3,013,855.51	72,616,104.91

注：已设定抵押的固定资产明细详见本附注“六、19. 短期借款”及“六、51. 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
二期厂房	9,774,279.13	尚未竣工决算

13. 在建工程

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待转机器设备	295,575.22		295,575.22			
合计	295,575.22		295,575.22			

14. 使用权资产

项目	厂房租赁	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	3,244,717.19	3,244,717.19
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	3,244,717.19	3,244,717.19
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额	622,327.10	622,327.10
(1) 计提	622,327.10	622,327.10
3. 本年减少金额	-	-
4. 年末余额	622,327.10	622,327.10
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	2,622,390.09	2,622,390.09
2. 年初账面价值	3,244,717.19	3,244,717.19

15. 无形资产

项目	土地使用权	办公软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	49,431,562.38	4,780,793.00	-	54,212,355.38

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	办公软件	专利技术	合计
2. 本年增加金额			25,075,471.70	25,075,471.70
(1) 购置			25,075,471.70	25,075,471.70
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	49,431,562.38	4,780,793.00	25,075,471.70	79,287,827.08
二、累计摊销				
1. 年初余额	8,372,073.02	2,217,874.81	-	10,589,947.83
2. 本年增加金额	1,015,334.52	630,018.71	2,930,503.15	4,575,856.38
(1) 计提	1,015,334.52	630,018.71	2,930,503.15	4,575,856.38
3. 本年减少金额				
4. 年末余额	9,387,407.54	2,847,893.52	2,930,503.15	15,165,804.21
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	40,044,154.84	1,932,899.48	22,144,968.55	64,122,022.87
2. 年初账面价值	41,059,489.36	2,562,918.19		43,622,407.55

注 1: 已设定抵押的无形资产明细详见本附注“六、19. 短期借款”及“六、51. 所有权或使用权受到限制的资产”所述。

注 2: 本年新增专利技术系子公司上海优味网络科技有限公司向关联方上海果通通信科技有限公司及其子公司上海路随通信科技有限公司采购的为开展车联网业务所需的软件技术平台、软件著作权、专利等必要无形资产, 相关无形资产经中同华资产评估(上海)有限公司 2021 年 5 月 19 日“中同华沪评报字(2021)第 1005 号”评估报告评估, 评估基准日为 2020 年 12 月 31 日, 评估方法为收益法, 评估价值为 2,500 万元。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修及其他	935,064.32	1,422,004.24	359,137.27		1,997,931.29
合计	935,064.32	1,422,004.24	359,137.27		1,997,931.29

17. 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	36,488,574.37	5,484,384.83	29,866,227.26	4,481,532.41

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	7,014,565.01	1,099,456.09	5,387,950.94	808,192.64
税前可弥补亏损	20,641,630.76	4,524,087.12	9,832,684.59	1,821,850.58
跨期扣除项目	378,750.00	56,812.50		
合计	64,523,520.14	11,164,740.54	45,086,862.79	7,111,575.63

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	15,485,227.31	2,882,079.03	12,603,148.28	5,343,171.22	998,638.37	4,344,532.85
合同履约成本	18,583,877.34		18,583,877.34			
合计	34,069,104.65	2,882,079.03	31,187,025.62	5,343,171.22	998,638.37	4,344,532.85

19. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	30,000,000.00	41,000,000.00
抵押借款	26,500,000.00	28,000,000.00
信用借款	25,010,000.00	20,720,000.00
质押保证借款	8,000,000.00	
应付利息	96,089.58	92,331.25
合计	89,606,089.58	89,812,331.25

注 1: 截止 2021 年 12 月 31 日, 本集团保证借款余额 30,000,000.00 元, 情况如下: 本公司向交通银行杭州临安支行借款 26,000,000.00 万元, 使用浙江万马智能科技集团有限公司与张德生先生提供的最高额保证; 本公司之子公司安华智能股份公司向中国光大银行武汉支行借款 4,000,000.00 元, 由杨剑波、姚美君提供保证。

注 2: 截止 2021 年 12 月 31 日, 本集团抵押借款余额 26,500,000.00 元, 系本公司向中国农业银行临安支行借款, 使用本公司提供的房屋建筑物和土地使用权抵押。

注 3: 本公司之子公司安华智能股份公司向交通银行股份有限公司武汉花桥支行借款 8,000,00.00 元, 由安华智能股份公司应收账款提供质押。

注 4: 已抵押固定资产与无形资产账面价值情况详见本附注六、49. 所有权或使用权

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

收到限制的资产。

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,321,708.67	10,073,578.10
合计	55,321,708.67	10,073,578.10

21. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	212,271,677.53	132,993,124.65
其中：1 年以上	15,263,021.17	39,624,120.60

22. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	67,955,837.88	39,844,896.16
合计	67,955,837.88	39,844,896.16

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,741,842.66	67,125,059.03	63,070,175.08	10,796,726.61
离职后福利-设定提存计划	116,489.33	5,221,117.22	4,900,387.26	437,219.29
辞退福利		262,803.00	262,803.00	
合计	6,858,331.99	72,608,979.25	68,233,365.34	11,233,945.90

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,059,175.59	59,646,753.11	56,065,107.17	9,640,821.53
职工福利费		1,039,497.78	1,039,497.78	
社会保险费		3,496,478.94	3,188,123.67	308,355.27
其中：医疗保险费		3,356,685.03	3,065,116.87	291,568.16
工伤保险费		137,764.61	120,594.60	17,170.01

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费		2,029.30	2,412.20	-382.90
住房公积金	840.00	2,108,934.00	2,035,980.00	73,794.00
工会经费和职工教育经费	681,827.07	833,395.20	741,466.46	773,755.81
合计	6,741,842.66	67,125,059.03	63,070,175.08	10,796,726.61

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	116,489.33	5,042,777.34	4,735,954.71	423,311.96
失业保险费		178,339.88	164,432.55	13,907.33
合计	116,489.33	5,221,117.22	4,900,387.26	437,219.29

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,291,051.07	16,534,693.40
企业所得税	4,996,375.79	172,980.37
城市维护建设税	464,380.60	352,660.44
教育费附加	332,910.21	263,750.78
个人所得税	83,007.25	121,027.91
房产税	70,531.09	15,017.14
印花税	37,459.11	15,504.20
土地使用税	538.02	
合计	14,276,253.14	17,475,634.24

25. 其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付服务费	6,469,999.70	3,989,681.17
外部单位业务往来	2,320,345.03	1,996,435.74
保证金	1,259,787.95	2,264,136.47
应付运费		20,050.00
应付业务费		13,874.98
合计	10,050,132.68	8,284,178.36

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	756,302.52	756,302.52
一年内到期的租赁负债	1,142,962.81	575,437.09
合计	1,899,265.33	1,331,739.61

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
年末未终止确认的应收票据	21,163,171.99	4,368,515.37
待转销项税	381,354.83	5,390,387.82
合计	21,544,526.82	9,758,903.19

28. 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证抵押借款	4,537,815.13	5,294,117.65
合计	4,537,815.13	5,294,117.65

注：截止 2021 年 12 月 31 日，本集团保证抵押借款余额系本公司之子公司安华智能股份公司向武汉农村商业银行江岸支行的借款，使用安华智能公司提供的厂房抵押和黄浦科技发展有限公司提供的连带保证。

29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	1,522,249.64	2,669,280.10
合计	1,522,249.64	2,669,280.10

30. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	7,990,979.36	3,151,720.23
合计	7,990,979.36	3,151,720.23

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	134,000,000.00						134,000,000.00

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	161,222,960.11			161,222,960.11
合计	161,222,960.11			161,222,960.11

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	10,374,624.20			10,374,624.20
合计	10,374,624.20			10,374,624.20

34. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	68,967,301.94	79,574,293.53
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	68,967,301.94	79,574,293.53
加：本年归属于母公司所有者的净利润	4,059,668.29	-10,606,991.59
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
本年年末余额	73,026,970.23	68,967,301.94

35. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	497,248,232.18	362,835,939.48	481,491,278.38	382,056,444.12
其他业务	975,885.10	-	534,855.31	
合计	498,224,117.28	362,835,939.48	482,026,133.69	382,056,444.12

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	875,304.16	491,900.17
教育费附加	797,715.89	473,456.38
印花税	293,635.51	75,056.26
房产税	270,663.54	15,017.14
其他	6,772.71	4,280.64
合计	2,244,091.81	1,059,710.59

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
销售服务费	24,863,357.39	22,211,805.14
职工薪酬	18,281,158.53	15,431,028.16
业务招待费	3,448,835.81	2,689,582.08
差旅费	2,944,435.08	2,483,238.07
投标费用	2,042,080.09	1,424,855.03
其他	2,529,669.03	769,255.86
合计	54,109,535.93	45,009,764.34

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利	14,557,593.84	11,510,571.82
折旧及摊销	4,474,035.53	3,573,889.86
中介服务咨询费	3,268,817.23	2,225,519.76
办公出行费	2,615,273.83	1,757,313.96
其他	3,335,015.85	3,245,116.27
合计	28,250,736.28	22,312,411.67

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	24,735,671.06	16,473,153.62
直接投入费用	7,725,936.35	6,931,144.62
折旧费用与长期待摊费用	374,577.93	284,873.72

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
设计试验等费用	56,349.71	60,502.52
其他相关费用	1,496,660.94	1,883,779.95
合计	34,389,195.99	25,633,454.43

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,462,447.05	2,945,311.63
减：利息收入	554,640.21	415,562.59
加：汇兑损失	127,871.36	4,421.35
加：其他支出	186,138.61	192,682.67
合计	5,221,816.81	2,726,853.06

41. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税退税收入	1,400,333.97	987,268.60
与日常经营活动相关的政府补助	1,223,300.00	973,257.70
个税手续费返还	2,904.91	
合计	2,626,538.88	1,960,526.30

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	2,126,118.60	2,258,028.07
合计	2,126,118.60	2,258,028.07

43. 公允价值变动收益

项目	本年发生额	上年发生额
非保本浮动收益银行理财浮盈	17,975.34	290,921.88
合计	17,975.34	290,921.88

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	863.71	-47,863.71

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-7,130,429.58	-9,887,192.96
其他应收款坏账损失	1,227,272.59	-1,214,605.36
合计	-5,902,293.28	-11,149,662.03

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,284,933.56	-4,447,691.95
合同资产减值损失	-1,928,638.26	-286,172.37
合计	-5,213,571.82	-4,733,864.32

46. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	10,996.55	22,077.33	10,996.55
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	10,996.55	22,077.33	10,996.55
其中：固定资产处置收益	10,996.55	22,077.33	10,996.55
合计	10,996.55	22,077.33	10,996.55

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		20,797.17	
政府补助	24,795.00	92,258.00	24,795.00
其他	5,000.00	8,000.34	5,000.00
合计	29,795.00	121,055.51	29,795.00

(2) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
其他零星补助	24,795.00	92,258.00		与收益相关

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
合计	24,795.00	92,258.00	—	—

48. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	37,113.73	24,113.17	37,113.73
对外捐赠	30,000.00		30,000.00
违约金及赔偿支出	307,835.97	111,284.06	307,835.97
其他	107,812.76	42,448.80	107,812.76
合计	482,762.46	177,846.03	482,762.46

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	5,561,540.13	1,190,515.76
递延所得税费用	-4,053,164.91	-2,999,362.07
合计	1,508,375.22	-1,808,846.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	4,385,597.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	657,839.67
子公司适用不同税率的影响	1,004,186.54
调整以前期间所得税的影响	562,856.90
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	229,742.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-20,600.31
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,777,706.17
研发费用加计扣除的影响	-4,703,356.66
所得税费用	1,508,375.22

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	16,223,989.78	16,161,695.05
利息收入	510,157.04	415,562.59
政府补助	1,274,795.00	964,265.70
外部单位业务往来	3,116,495.88	809,568.82
其他	175,410.70	7,495.53
合计	21,300,848.40	18,358,587.69

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	40,561,910.07	33,588,975.03
保证金	12,989,966.08	14,810,136.98
外部单位业务往来	4,388,720.56	6,094,462.58
营业外支出	333,800.79	114,926.03
银行手续费	110,958.87	193,401.74
合计	58,385,356.37	54,801,902.36

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品赎回	663,740,921.88	610,300,000.00
合计	663,740,921.88	610,300,000.00

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品申购	612,150,000.00	554,000,000.00
合计	612,150,000.00	554,000,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期末未到期的银行保证金减少额	2,028,525.86	3,034,294.98

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
违规减持罚没收入		622,657.10
合计	2,028,525.86	3,656,952.08

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期末未到期的银行保证金增加额	28,843,733.54	3,196,468.10
租入资产支付的现金	383,230.03	
合计	29,226,963.57	3,196,468.10

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,877,222.57	-6,372,421.50
加: 信用减值损失	5,902,293.28	11,149,662.03
资产减值准备	5,213,571.82	4,733,864.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,266,742.33	6,920,500.99
使用权资产折旧	622,327.10	
无形资产摊销	4,575,856.38	1,474,603.35
长期待摊费用摊销	359,137.27	385,515.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-10,996.55	-22,077.33
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	37,113.73	-3,316.00
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-17,975.34	-290,921.88
财务费用(收益以“-”填列)	5,393,612.22	2,965,473.56
投资损失(收益以“-”填列)	-2,126,118.60	-2,258,028.07
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-4,053,164.91	-2,999,362.07
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-69,207,070.10	-6,602,499.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-97,313,921.66	-20,174,351.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	142,284,213.10	-4,256,374.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,802,842.64	-15,349,732.12

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
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：		
现金的年末余额	100,107,799.53	94,532,592.91
减：现金的年初余额	94,532,592.91	68,697,106.50
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,575,206.62	25,835,486.41

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	100,107,799.53	94,532,592.91
其中：库存现金	17,804.85	11,018.51
可随时用于支付的银行存款	100,089,994.68	94,521,574.40
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	100,107,799.53	94,532,592.91

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	36,211,508.74	银行承兑汇票保证金、保函保证金
应收账款	8,393,308.04	借款质押
应收款项融资	19,670,400.00	质押
固定资产	42,314,195.45	借款抵押
固定资产	9,774,279.13	未办妥产权证书
无形资产	35,819,404.41	借款抵押

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

52. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	2,651,333.88	其他收益、营业外收入	2,651,333.88

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本集团本年度未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本集团本年度未发生同一控制下企业合并。

3. 反向收购

本集团本年度未发生反向收购。

4. 处置子公司

本集团本年度未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

本集团本年度未发生其他原因的合并范围变动。

八、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

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	涅申(上海)智能科技有限公司	二级	上海	上海	智能、机电等设备的销售及相关技术开发、服务	89.30		设立
2	安华智能股份公司	二级	湖北武汉	湖北武汉	信息系统机房等设计、集成、运维及销售	51.00		非同一控制下合并
3	上海优味网络科技有限公司	二级	上海	上海	物联网技术开发、服务等	100.00		设立

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
4	杭州万马智能医疗科技有限公司(注2)	二级	杭州临安	杭州临安	医疗器械生产及销售	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
安华智能股份公司	49.00	-1,182,445.72		60,060,563.92

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安华智能股份公司	220,774,508.10	25,958,059.63	246,732,567.73	119,923,725.34	5,492,428.63	125,416,153.97

(续表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安华智能股份公司	228,660,030.04	20,883,490.48	249,543,520.52	119,819,652.36	6,310,430.10	126,130,082.46

(续表)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安华智能股份公司	177,222,255.74	-2,097,024.30	-2,097,024.30	195,502.02

(续表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安华智能股份公司	172,875,943.13	9,018,057.00	9,018,057.00	180,059.80

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

各类风险管理目标和政策：

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

1. 市场风险

(1) 汇率风险

无。

(2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。本集团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。于2021年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币的固定利率合同，金额为94,900,207.23元（2020年12月31日：95,862,751.42元）。

(3) 价格风险

本公司以市场价格采购钢材、板材等原材料，因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

于2021年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。本集团应收账款以大型企业集团为主，信用可控，因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经合理控制。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：246,316,298.44元。

3. 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

十、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
交易性金融资产			8,017,975.34	8,017,975.34
应收款项融资			20,774,608.97	20,774,608.97
其他非流动金融资产			11,000,000.00	11,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			39,792,584.31	39,792,584.31

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团年末交易性金融资产系购买的非保本浮动收益型的银行理财产品，期限较短，本集团以其取得成本作为其公允价值合理估计值。

本集团年末应收款项融资为信用级别较高的银行承兑汇票，期限较短，本集团以票面金额作为其公允价值合理估计值。

本集团年末其他非流动金融资产为浙江浙商健投资产管理有限公司、苏州光之矩光

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

电科技有限公司股权投资, 因相关的近期公允价值信息不足且金额不大, 本集团根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》, 以取得成本代表其公允价值的最佳估计值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司实际控制人为张德生先生。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
张德生	2,884.35	4,120.50	21.53	30.75
浙江万马智能科技集团有限公司	201.00	201.00	1.50	1.50

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
浙江万马股份有限公司	其他关联方
万马联合新能源投资有限公司	其他关联方
浙江万马新能源有限公司	其他关联方
浙江万马天屹通信线缆有限公司	其他关联方
浙江万马海振光电科技有限公司	其他关联方
浙江万马集团电气有限公司	实际控制人参股公司
上海果通通信科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海路随通信科技有限公司	实际控制人控制的其他企业

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
浙江万马股份有限公司及下属子公司	采购商品	123,379.82		是	3,407.08
上海果通通信科技有限公司	采购商品	1,179,736.75		是	
合计		1,303,116.57			3,407.08

2. 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江万马股份有限公司及下属子公司	销售商品	588,268.97	1,143,767.27
浙江万马海振光电科技有限公司	销售商品		137,295.58
上海果通通信科技有限公司	销售商品	258,339.15	
上海路随通信科技有限公司	销售商品	1,351,620.00	
合计		2,198,228.12	1,281,062.85

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	最高额担保金额	最高额担保起始日	最高额担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江万马智能科技集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2021-06-30	2024-06-30	否
浙江万马智能科技集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2016-06-30	2021-06-30	是
张德生	本公司	30,000,000.00	2021-03-31	2022-03-30	否
张德生	本公司	50,000,000.00	2021-08-31	2024-08-31	否
张德生	本公司	50,000,000.00	2020-07-01	2021-08-31	是
中国人民财产保险股份有限公司武汉市东湖开发区科技保险支公司+杨剑波	安华智能股份公司	4,000,000.00	2021-9-30	2022-9-29	否
万马科技股份有限公司+张德生	安华智能股份公司	8,000,000.00	2021-9-24	2022-9-23	否

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海果通通信科技有限公司	购买无形资产	25,000,000.00	
上海果通通信科技有限公司	购买固定资产	343,128.66	

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 关键管理人员薪酬 (单位: 万元)

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	395.33	233.60

(三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	万马联合新能源投资有限公司	139,250.20	13,925.02	139,250.20	6,962.51
应收账款	浙江万马新能源有限公司			290,545.00	
应收账款	浙江万马天屹通信线缆有限公司	319,608.00		330,567.30	
应收账款	上海果通通信科技有限公司	253,244.81			
应付账款	浙江万马天屹通信线缆有限公司	11,520.00			
应付账款	上海果通通信科技有限公司	25,343,128.66			

十二、或有事项

1. 截止2021年12月31日，本集团已开立尚未到期的投标保函、履约保函及质量保函金额为36,211,508.74元。

2. 除存在上述或有事项披露事项外，本集团无需要披露的其他重大或有事项。

十三、承诺事项

1. 截止 2021 年 12 月 31 日，本集团已承诺出资及尚待出资情况如下：(单位: 万元)

公司名称	认缴出资	认缴比例	已缴金额	尚待出资金额
涅申(上海)智能科技有限公司	1,786.00	89.30%	893.00	893.00
合计	1,786.00		893.00	893.00

2. 除上述事项外，本集团无其他需要披露的重要承诺事项。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	本公司 2021 年度利润分配预案为：不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，截止本财务报告批准报出日，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末金额				
	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	30,033,270.60	20.15	1,916,670.53	6.38	28,116,600.07
按组合计提坏账准备	119,001,896.26	79.85	6,675,627.92	5.61	112,326,268.34
其中：账龄组合	103,066,414.16	69.16	6,675,627.92	6.48	96,390,786.24
合并范围内关联方组合	15,935,482.10	10.69		-	15,935,482.10
合计	149,035,166.86	100.00	8,592,298.45	5.77	140,442,868.41

(续表)

类别	年初金额				
	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	145,345,204.33	100.00	10,373,932.95	7.14	134,971,271.38

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	年初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 账龄组合	145,345,204.33	100.00	10,373,932.95	7.14	134,971,271.38
合计	145,345,204.33	100.00	10,373,932.95	7.14	134,971,271.38

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉超云算数据科技有限公司	30,033,270.60	1,916,670.53	6.38	
合计	30,033,270.60	1,916,670.53	—	—

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	62,228,491.37		
7-12 个月	15,530,620.82	776,531.04	5.00
1-2 年	11,671,895.99	1,167,189.60	10.00
2-3 年	8,368,517.96	2,092,129.49	25.00
3-4 年	4,346,919.51	1,956,113.78	45.00
4-5 年	675,155.71	438,851.21	65.00
5 年以上	244,812.80	244,812.80	100.00
合计	103,066,414.16	6,675,627.92	—

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	15,935,482.10		
合计	15,935,482.10		—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
6 个月以内	76,431,383.02

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

账龄	年末余额
7-12 个月	17,629,799.77
1-2 年	11,671,895.99
2-3 年	38,035,200.06
3-4 年	4,346,919.51
4-5 年	675,155.71
5 年以上	244,812.80
合计	149,035,166.86

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项认定 计提		1,916,670.53			1,916,670.53
账龄组合 计提	10,373,932.95		3,522,458.72	175,846.31	6,675,627.92
合计	10,373,932.95	1,916,670.53	3,522,458.72	175,846.31	8,592,298.45

(4) 本年度实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	175,846.31

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	61,969,994.28	41,200,003.23
合计	61,969,994.28	41,200,003.23

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	8,724,965.89	12,363,239.64
备用金	1,783,440.07	3,810,653.21
外部单位业务往来	499,185.27	1,835,765.95

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内子公司往来	53,318,504.41	27,800,000.00
合计	64,326,095.64	45,809,658.80

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额		3,845,009.45	764,646.12	4,609,655.57
2020 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年		—	—	—
本年计提				
本年转回		1,220,816.09		1,220,816.09
本年转销				
本年核销		268,092.00	764,646.12	1,032,738.12
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		2,356,101.36		2,356,101.36

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
6 个月以内	56,503,479.39
7-12 个月	1,000,858.13
1-2 年	2,206,608.53
2-3 年	1,988,732.89
3-4 年	1,373,575.70
4-5 年	807,816.25
5 年以上	445,024.75
合计	64,326,095.64

(4) 本年其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	764,646.12			764,646.12	

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合计提	3,845,009.45		1,220,816.09	268,092.00	2,356,101.36
合计	4,609,655.57		1,220,816.09	1,032,738.12	2,356,101.36

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	84,802,500.00		84,802,500.00	60,802,500.00		60,802,500.00
合计	84,802,500.00		84,802,500.00	60,802,500.00		60,802,500.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安华智能股份公司	50,872,500.00			50,872,500.00		
涅申(上海)智能科技有限公司	8,930,000.00			8,930,000.00		
上海优味网络科技有限公司	1,000,000.00	14,000,000.00		15,000,000.00		
杭州万马智能医疗科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计	60,802,500.00	24,000,000.00		84,802,500.00		

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,543,454.80	206,760,800.72	304,190,098.44	234,008,149.69
其他业务	975,885.10		534,855.31	
合计	270,519,339.90	206,760,800.72	304,724,953.75	234,008,149.69

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	1,730,911.73	2,023,309.27

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,730,911.73	2,023,309.27

十七、财务报告批准

本财务报告于 2022 年 4 月 21 日由本公司董事会批准报出。

万马科技股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-26,117.18	见附注六、46、48
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,248,095.00	见附注六、41、47
委托他人投资或管理资产的损益	2,126,118.60	见附注六、42
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投资收益	17,975.34	见附注六、42
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-440,648.73	见附注六、47、48
小计	2,925,423.03	
减：所得税影响额	404,215.12	
少数股东权益影响额（税后）	195,286.19	
合计	2,325,921.72	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	1.08%	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	0.46%	0.01	0.01

万马科技股份有限公司

二〇二二年四月二十一日