# 北京天智航医疗科技股份有限公司
# 审计报告

上会师报字(2021)第 1799 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国　上海

# 财务报表审计报告

| | |
|---|---|
| 防 伪 编 码: | 31000008202121600E |
| 被审计单位名称: | 北京天智航医疗科技股份有限公司 |
| 审 计 期 间: | 2020 |
| 报 告 文 号: | 上会师报字（2021）第1799号 |
| 签字注册会计师: | 袁涛 |
| 注 师 编 号: | 370300100004 |
| 签字注册会计师: | 宋立民 |
| 注 师 编 号: | 310000081971 |
| 事 务 所 名 称: | 上会会计师事务所（特殊普通合伙） |
| 事 务 所 电 话: | 021-52920000 |
| 事 务 所 地 址: | 上海市静安区威海路755号25层 |

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

# 审计报告

上会师报字(2021)第 1799 号

**北京天智航医疗科技股份有限公司全体股东：**

## 一、审计意见

我们审计了北京天智航医疗科技股份有限公司（以下简称“天智航公司”或“公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了天智航公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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，我们独立于天智航公司，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 2020 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 事项描述

2020 年度，天智航公司实现营业收入 13,590.95 万元，较上年同期下降 40.80%，鉴于营业收入是天智航公司的关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行控制测试；

② 对收入和成本执行分析程序，包括：收入、成本、毛利率波动分析，主要产品收入、成本、毛利率与同行业数据进行比较分析；

③ 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

④ 从营业收入会计记录中选取样本，核对销售合同、生产计划单、销售出库单、装机验收单、销售发票等原始单据，评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策；

⑤ 执行收入截止性测试，核查公司有无跨期确认收入或虚计收入的情况；执行应收账款和销售额函证程序，访谈重要项目的终端用户，检查已确认收入的真实性；

⑥ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

关于收入确认的会计政策见财务报表附注四、32，关于收入分类及发生额的披露见财务报表附注六、31。

2、研发费用的确认

(1) 事项描述

2020 年度，天智航公司计入损益的研发费用为 7,411.35 万元，研发活动为天智航公司的重要经营活动，其真实性、完整性和截止正确性对财务报表有重大影响，我们将研发费用的确认识别为关键审计事项。

关于研发费用的会计政策见财务报表附注四、24(5)，关于研发费用发生额的披露见财务报表附注六、35。

(2) 审计应对

① 了解、评价公司管理层对研发费用相关的内部控制，并对其是否有效运行进行测试；

② 将研发费用与研发预算进行比较，结合项目研发进度，核实与预期不符的变动原因；

③ 选取样本检查研发相关的合同、发票、付款单据，函证合同及付款金额、研发进度等，检查费用是否完整；

④ 针对大额的研发费用，复核原始文档以确定其是否具有商业实质，检查费用发生是否真实；

⑤ 对研发费用进行截止性测试。

3、政府补助的确认

(1) 事项描述

2020 年度，天智航公司计入损益的政府补助金额为 3,577.99 万元，较上年同期增长 47.88%，政府补助的发生额较大且为利润表的重要组成部分，政府补助的恰当确认和计量对天智航公司经营成果具有重要影响，我们将政府补助确认识别为关键审计事项。

关于政府补助的会计政策见财务报表附注四、33，关于政府补助发生额的披露见财务报表附注六、24，财务报表附注六、37，财务报表附注六、48。

(2) 审计应对

① 与公司管理层讨论有关政府补助会计政策的制定和执行情况；

② 检查政府补助申报及批准文件，政府拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件，以评价政府补助的真实性；

③ 对照政府补助申报文件及批准文件分析补助款项的条件和用途，核对相关会计记录，评价公司管理层对政府补助与资产或与收益相关的判断是否恰当；

④ 检查与政府补助相关的项目结题与验收情况，以评价政府补助是否计入适当的会计期间。

**四、管理层和治理层对财务报表的责任**

天智航公司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，管理层负责评估天智航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天智航公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天智航公司的财务报告过程。

**五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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，就可能导致对天智航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天智航公司不能持续经营。

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

6、就天智航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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国　上海

二〇二一年四月九日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 | 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 468,402,017.87 | 152,627,459.73 | 短期借款 | | | |
| 交易性金融资产 | 六、2 | 252,250,859.45 | 272,810,000.00 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | | | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 六、3 | 15,915,481.94 | 45,554,083.82 | 应付账款 | 六、16 | 4,712,289.00 | 4,187,976.99 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | 六、17 | 1,039,226.00 | 764,720.81 |
| 预付款项 | 六、4 | 7,210,500.44 | 12,898,511.53 | 合同负债 | 六、18 | 35,851,695.39 | 42,683,657.14 |
| 其他应收款 | 六、5 | 6,146,355.84 | 8,109,013.38 | 应付职工薪酬 | 六、19 | 28,244,682.56 | 28,869,042.59 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | 六、20 | 1,807,895.00 | 10,459,276.64 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | 六、21 | 5,605,334.78 | 5,652,547.80 |
| 存货 | 六、6 | 34,766,901.54 | 28,086,513.81 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | 六、7 | 3,980,509.15 | 3,980,509.15 | 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 | | | |
| 其他流动资产 | 六、8 | 5,648,303.50 | 3,575,472.00 | 其他流动负债 | 六、22 | 3,307,776.65 | 3,692,000.00 |
| 流动资产合计 | | 794,320,929.73 | 527,641,563.42 | 流动负债合计 | | 80,568,899.38 | 96,309,221.97 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | 应付债券 | | | |
| 其他债权投资 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 持有至到期投资 | | | | 永续债 | | | |
| 长期应收款 | | | | 长期应付款 | | | |
| 长期股权投资 | 六、9 | 19,995,838.91 | 19,995,954.39 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 其他权益工具投资 | 六、10 | 120,901,484.52 | 107,112,788.52 | 预计负债 | 六、23 | 6,243,391.64 | 6,447,632.42 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 递延收益 | 六、24 | 4,149,133.33 | 11,557,294.64 |
| 投资性房地产 | | | | 递延所得税负债 | 六、25 | 1,767,611.80 | 2,943,538.65 |
| 固定资产 | 六、11 | 24,371,643.65 | 20,112,340.27 | 其他非流动负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 非流动负债合计 | | 12,160,136.77 | 20,948,465.71 |
| 生产性生物资产 | | | | 负债合计 | | 92,729,036.15 | 117,257,687.68 |
| 油气资产 | | | | 所有者权益： | | | |
| 无形资产 | 六、12 | 6,263,573.78 | 2,730,635.54 | 股本 | 六、26 | 418,442,648.00 | 376,542,648.00 |
| 开发支出 | | | | 其他权益工具 | | | |
| 商誉 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期待摊费用 | 六、13 | 4,810,276.65 | 13,430,522.02 | 永续债 | | | |
| 递延所得税资产 | 六、14 | 32,143,403.29 | 18,965,848.10 | 资本公积 | 六、27 | 675,178,241.04 | 263,783,518.14 |
| 其他非流动资产 | 六、15 | 116,473,015.57 | 3,612,389.39 | 减：库存股 | | | |
| 非流动资产合计 | | 324,959,236.37 | 185,960,478.23 | 其他综合收益 | 六、28 | 19,582,989.81 | 14,162,977.79 |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | | |
| | | | | 未分配利润 | 六、29 | -117,172,394.60 | -69,140,943.00 |
| | | | | 归属于母公司所有者权益合计 | | 996,031,484.25 | 585,348,200.93 |
| | | | | 少数股东权益 | 六、30 | 30,519,645.70 | 10,996,153.04 |
| | | | | 所有者权益合计 | | 1,026,551,129.95 | 596,344,353.97 |
| 资产总计 | | 1,119,280,166.10 | 713,602,041.65 | 负债和所有者权益总计 | | 1,119,280,166.10 | 713,602,041.65 |

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：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 | 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 六、31 | 135,909,532.98 | 229,564,223.04 | （二）按所有权归属分类 | | | |
| 二、营业总成本 | | 241,335,876.28 | 298,160,878.23 | 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列） | | -54,470,877.18 | -30,957,829.30 |
| 其中：营业成本 | 六、31 | 31,268,592.94 | 34,555,987.12 | 2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列） | 六、45 | 305,887.93 | -3,208,576.82 |
| 税金及附加 | 六、32 | 857,516.45 | 2,793,771.92 | 六、其他综合收益的税后净额 | | 18,050,480.40 | 838,738.98 |
| 销售费用 | 六、33 | 66,254,693.38 | 86,456,259.90 | 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 11,859,437.60 | 1,438,738.98 |
| 管理费用 | 六、34 | 70,399,377.47 | 97,729,836.70 | （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 11,859,437.60 | 1,438,738.98 |
| 研发费用 | 六、35 | 74,113,482.87 | 77,012,874.26 | 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 财务费用 | 六、36 | -1,557,786.83 | -387,851.67 | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：利息费用 | | | | 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | 11,859,437.60 | 1,438,738.98 |
| 利息收入 | | 1,620,327.42 | 459,471.50 | 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 加：其他收益 | 六、37 | 35,779,904.67 | 24,195,105.59 | 5、其他 | | | |
| 投资收益（损失以“—”号填列） | 六、38 | 6,760,098.94 | 6,865,371.34 | （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -115.48 | -4,045.61 | 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“—”号填列） | | | | 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“—”号填列） | 六、39 | 950,859.45 | | 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 信用减值损失（损失以“—”号填列） | 六、40 | -941,317.42 | -1,814,168.33 | 5、现金流量套期储备 | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 六、41 | -1,265,004.44 | -118,151.32 | 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | | 7、其他 | | | |
| 三、营业利润（亏损以“—”号填列） | | -64,141,802.10 | -39,468,497.91 | 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 6,191,042.80 | -600,000.00 |
| 加：营业外收入 | 六、42 | 72,171.10 | 818.00 | 七、综合收益总额 | | -36,114,508.85 | -33,327,667.14 |
| 减：营业外支出 | 六、43 | 4,329,347.36 | 3,377,199.33 | 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -42,611,439.58 | -29,519,090.32 |
| 四、利润总额（亏损总额以“—”号填列） | | -68,398,978.36 | -42,844,879.24 | 归属于少数股东的综合收益总额 | | 6,496,930.73 | -3,808,576.82 |
| 减：所得税费用 | 六、44 | -14,233,989.11 | -8,678,473.12 | 八、每股收益： | 十七、2 | | |
| 五、净利润（净亏损以“—”号填列） | | -54,164,989.25 | -34,166,406.12 | （一）基本每股收益（元/股） | | -0.14 | -0.08 |
| （一）按经营持续性分类 | | | | （二）稀释每股收益（元/股） | | -0.14 | -0.08 |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列） | | -54,164,989.25 | -34,166,406.12 | | | | |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列） | | | | | | | |

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：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 | 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 168,306,208.08 | 245,832,480.02 | 吸收投资收到的现金 | | 488,117,920.00 | 5,000,000.00 |
| 收到的税费返还 | | 7,808,471.60 | 4,194,791.64 | 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 20,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、46 | 51,648,815.60 | 41,431,841.88 | 取得借款收到的现金 | | | |
| 经营活动现金流入小计 | | 227,763,495.28 | 291,459,113.54 | 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 44,244,054.74 | 51,978,148.37 | 筹资活动现金流入小计 | | 488,117,920.00 | 5,000,000.00 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 114,778,222.72 | 105,833,981.27 | 偿还债务支付的现金 | | | |
| 支付的各项税费 | | 14,835,161.98 | 15,007,794.20 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、46 | 111,484,215.20 | 98,106,949.08 | 其中：子公司支付给少数股东的股利利润 | | | |
| 经营活动现金流出小计 | | 285,341,654.64 | 270,926,872.92 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | 六、46 | 15,007,754.31 | 7,473,200.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -57,578,159.36 | 20,532,240.62 | 筹资活动现金流出小计 | | 15,007,754.31 | 7,473,200.00 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 筹资活动产生的现金流量净额 | | 473,110,165.69 | -2,473,200.00 |
| 收回投资收到的现金 | | 997,967,461.47 | 925,400,000.00 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,760,214.42 | 7,176,575.97 | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 315,774,558.14 | -129,025,868.21 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | 1,300.00 | 加：期初现金及现金等价物余额 | | 152,627,459.73 | 281,653,327.94 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | 600,000.00 | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 468,402,017.87 | 152,627,459.73 |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | 4,000,000.00 | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,004,727,675.89 | 937,177,875.97 | | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 132,169,954.08 | 20,172,513.81 | | | | |
| 投资支付的现金 | | 972,315,170.00 | 1,060,090,270.99 | | | | |
| 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 | | | 4,000,000.00 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,104,485,124.08 | 1,084,262,784.80 | | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -99,757,448.19 | -147,084,908.83 | | | | |

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：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 本年金额 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 376,542,648.00 | | | | 263,783,518.14 | | 14,162,977.79 | | | -69,140,943.00 | | 585,348,200.93 | 10,996,153.04 | 596,344,353.97 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 376,542,648.00 | | | | 263,783,518.14 | | 14,162,977.79 | | | -69,140,943.00 | | 585,348,200.93 | 10,996,153.04 | 596,344,353.97 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 41,900,000.00 | | | | 411,394,722.90 | | 5,420,012.02 | | | -48,031,451.60 | | 410,683,283.32 | 19,523,492.66 | 430,206,775.98 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 11,859,437.60 | | | -54,470,877.18 | | -42,611,439.58 | 6,496,930.73 | -36,114,508.85 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 41,900,000.00 | | | | 411,394,722.90 | | | | | | | 453,294,722.90 | 13,026,561.93 | 466,321,284.83 |
| 1、所有者投入的普通股 | 41,900,000.00 | | | | 406,400,706.09 | | | | | | | 448,300,706.09 | 20,000,000.00 | 468,300,706.09 |
| 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 | | | | | -1,979,421.26 | | | | | | | -1,979,421.26 | | -1,979,421.26 |
| 4、其他 | | | | | 6,973,438.07 | | | | | | | 6,973,438.07 | -6,973,438.07 | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | -6,439,425.58 | | | 6,439,425.58 | | | | |
| 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 | | | | | | | -6,439,425.58 | | | 6,439,425.58 | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 418,442,648.00 | | | | 675,178,241.04 | | 19,582,989.81 | | | -117,172,394.60 | | 996,031,484.25 | 30,519,645.70 | 1,026,551,129.95 |

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(续)

2020年度

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 上年金额 | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 其他 | 小计 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 188,271,324.00 | | | | 401,453,993.02 | | | | | -38,923,883.55 | | 550,801,433.47 | 9,810,120.81 | 560,611,554.28 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | 12,724,238.81 | | | 740,769.85 | | 13,465,008.66 | -5,390.95 | 13,459,617.71 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 188,271,324.00 | | | | 401,453,993.02 | | 12,724,238.81 | | | -38,183,113.70 | | 564,266,442.13 | 9,804,729.86 | 574,071,171.99 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 188,271,324.00 | | | | -137,670,474.88 | | 1,438,738.98 | | | -30,957,829.30 | | 21,081,758.80 | 1,191,423.18 | 22,273,181.98 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 1,438,738.98 | | | -30,957,829.30 | | -29,519,090.32 | -3,808,576.82 | -33,327,667.14 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | 50,600,849.12 | | | | | | | 50,600,849.12 | 5,000,000.00 | 55,600,849.12 |
| 1、所有者投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 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 | | | | | 50,600,849.12 | | | | | | | 50,600,849.12 | | 50,600,849.12 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 188,271,324.00 | | | | -188,271,324.00 | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | 188,271,324.00 | | | | -188,271,324.00 | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 376,542,648.00 | | | | 263,783,518.14 | | 14,162,977.79 | | | -69,140,943.00 | | 585,348,200.93 | 10,996,153.04 | 596,344,353.97 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 | 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | | 394,102,492.56 | 127,550,625.53 | 短期借款 | | | |
| 交易性金融资产 | | 230,496,356.16 | 261,510,000.00 | 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融资产 | | | | 衍生金融负债 | | | |
| 应收票据 | | | | 应付票据 | | | |
| 应收账款 | 十六、1 | 21,142,351.35 | 46,695,098.95 | 应付账款 | | 4,595,476.72 | 5,007,236.03 |
| 应收款项融资 | | | | 预收款项 | | | |
| 预付款项 | | 6,164,210.70 | 12,599,929.46 | 合同负债 | | 35,851,695.39 | 42,683,657.14 |
| 其他应收款 | 十六、2 | 5,121,656.01 | 12,730,816.13 | 应付职工薪酬 | | 25,253,484.18 | 25,778,054.10 |
| 其中：应收利息 | | | | 应交税费 | | 1,758,304.26 | 9,560,229.81 |
| 应收股利 | | | | 其他应付款 | | 2,803,551.14 | 163,147.50 |
| 存货 | | 30,535,195.82 | 27,293,238.00 | 其中：应付利息 | | | |
| 合同资产 | | 3,980,509.15 | 3,980,509.15 | 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 | | | |
| 其他流动资产 | | 1,344,139.96 | 1,149,931.99 | 其他流动负债 | | 3,307,776.65 | 3,692,000.00 |
| 流动资产合计 | | 692,886,911.71 | 493,510,149.21 | 流动负债合计 | | 73,570,288.34 | 86,884,324.58 |
| 非流动资产： | | | | 非流动负债： | | | |
| 债权投资 | | | | 长期借款 | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | 应付债券 | | | |
| 其他债权投资 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 持有至到期投资 | | | | 永续债 | | | |
| 长期应收款 | | | | 长期应付款 | | | |
| 长期股权投资 | 十六、3 | 266,955,838.91 | 86,955,954.39 | 长期应付职工薪酬 | | | |
| 其他权益工具投资 | | 82,841,987.16 | 92,596,068.16 | 预计负债 | | 6,243,391.64 | 6,447,632.42 |
| 其他非流动金融资产 | | | | 递延收益 | | 2,621,133.33 | 8,193,961.31 |
| 投资性房地产 | | | | 递延所得税负债 | | 1,767,611.80 | 2,943,538.65 |
| 固定资产 | | 16,488,240.97 | 14,691,267.13 | 其他非流动负债 | | | |
| 在建工程 | | | | 非流动负债合计 | | 10,632,136.77 | 17,585,132.38 |
| 生产性生物资产 | | | | 负债合计 | | 84,202,425.11 | 104,469,456.96 |
| 油气资产 | | | | 所有者权益： | | | |
| 无形资产 | | 5,961,467.56 | 2,730,635.54 | 股本 | | 418,442,648.00 | 376,542,648.00 |
| 开发支出 | | | | 其他权益工具 | | | |
| 商誉 | | | | 其中：优先股 | | | |
| 长期待摊费用 | | 676,580.29 | 3,186,957.80 | 永续债 | | | |
| 递延所得税资产 | | 31,167,628.64 | 18,919,659.43 | 资本公积 | | 672,493,778.10 | 268,072,493.27 |
| 其他非流动资产 | | 1,513,282.18 | 3,400,000.00 | 减：库存股 | | | |
| 非流动资产合计 | | 405,605,025.71 | 222,480,542.45 | 其他综合收益 | | 8,446,425.61 | 15,562,977.79 |
| | | | | 专项储备 | | | |
| | | | | 盈余公积 | | | |
| | | | | 未分配利润 | | -85,093,339.40 | -48,656,884.36 |
| | | | | 所有者权益合计 | | 1,014,289,512.31 | 611,521,234.70 |
| 资产总计 | | 1,098,491,937.42 | 715,990,691.66 | 负债和所有者权益总计 | | 1,098,491,937.42 | 715,990,691.66 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司利润表

2020年度

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 | 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、营业收入 | 十六、4 | 132,720,361.85 | 217,300,945.34 | 四、净利润（净亏损以“—”号填列） | | -42,875,880.62 | -14,452,748.39 |
| 减：营业成本 | 十六、4 | 27,710,837.14 | 30,255,538.16 | （一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列） | | -42,875,880.62 | -14,452,748.39 |
| 税金及附加 | | 715,163.88 | 2,696,217.82 | （二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列） | | | |
| 销售费用 | | 62,655,343.53 | 83,520,090.95 | 五、其他综合收益的税后净额 | | -677,126.60 | 2,838,738.98 |
| 管理费用 | | 55,221,821.03 | 73,276,244.28 | （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | -677,126.60 | 2,838,738.98 |
| 研发费用 | | 66,585,261.30 | 71,400,292.75 | 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 财务费用 | | -1,317,950.91 | -346,753.12 | 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：利息费用 | | | | 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | -677,126.60 | 2,838,738.98 |
| 利息收入 | | 1,363,300.90 | 403,292.59 | 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 加：其他收益 | | 21,024,514.58 | 19,378,438.92 | 5、其他 | | | |
| 投资收益（损失以“—”号填列） | 十六、5 | 6,602,009.90 | 6,466,285.05 | （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -115.48 | -4,045.61 | 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“—”号填列） | | | | 3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“—”号填列） | | 496,356.16 | | 4、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 信用减值损失（损失以“—”号填列） | | -675,290.34 | -1,981,303.95 | 5、现金流量套期储备 | | | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -448,412.57 | -118,151.32 | 6、外币财务报表折算差额 | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | | 7、其他 | | | |
| 二、营业利润（亏损以“—”号填列） | | -51,850,936.39 | -19,755,416.80 | 六、综合收益总额 | | -43,553,007.22 | -11,614,009.41 |
| 加：营业外收入 | | | 818.00 | 七、每股收益： | | | |
| 减：营业外支出 | | 4,329,347.36 | 3,376,668.47 | （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| 三、利润总额（亏损总额以“—”号填列） | | -56,180,283.75 | -23,131,267.27 | （二）稀释每股收益（元/股） | | | |
| 减：所得税费用 | | -13,304,403.13 | -8,678,518.88 | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司现金流量表

2020年度

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 | 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | | 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 166,783,211.07 | 226,260,594.37 | 吸收投资收到的现金 | | 468,117,920.00 | |
| 收到的税费返还 | | 7,808,471.60 | 4,194,791.64 | 取得借款收到的现金 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 34,550,804.78 | 21,130,668.22 | 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 经营活动现金流入小计 | | 209,142,487.45 | 251,586,054.23 | 筹资活动现金流入小计 | | 468,117,920.00 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 39,208,457.57 | 45,830,527.19 | 偿还债务支付的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 101,205,240.91 | 90,233,142.62 | 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | | |
| 支付的各项税费 | | 13,979,267.07 | 14,291,329.91 | 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 15,007,754.31 | 7,473,200.00 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 97,965,276.33 | 80,621,964.48 | 筹资活动现金流出小计 | | 15,007,754.31 | 7,473,200.00 |
| 经营活动现金流出小计 | | 252,358,241.88 | 230,976,964.20 | 筹资活动产生的现金流量净额 | | 453,110,165.69 | -7,473,200.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -43,215,754.43 | 20,609,090.03 | 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | | 五、现金及现金等价物净增加额 | | 266,551,867.03 | -124,809,896.23 |
| 收回投资收到的现金 | | 989,967,461.47 | 886,700,000.00 | 加：期初现金及现金等价物余额 | | 127,550,625.53 | 252,360,521.76 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 6,602,125.38 | 6,474,189.68 | 六、期末现金及现金等价物余额 | | 394,102,492.56 | 127,550,625.53 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | | | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | 600,000.00 | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 86,826,072.00 | 4,000,000.00 | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 1,083,395,658.85 | 897,774,189.68 | | | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 10,412,131.08 | 8,729,704.95 | | | | |
| 投资支付的现金 | | 1,129,500,000.00 | 1,022,990,270.99 | | | | |
| 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 | | 86,826,072.00 | 4,000,000.00 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 1,226,738,203.08 | 1,035,719,975.94 | | | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -143,342,544.23 | -137,945,786.26 | | | | |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司所有者权益变动表

2020年度

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 本年金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 376,542,648.00 | | | | 268,072,493.27 | | 15,562,977.79 | | | -48,656,884.36 | 611,521,234.70 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 376,542,648.00 | | | | 268,072,493.27 | | 15,562,977.79 | | | -48,656,884.36 | 611,521,234.70 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 41,900,000.00 | | | | 404,421,284.83 | | -7,116,552.18 | | | -36,436,455.04 | 402,768,277.61 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -677,126.60 | | | -42,875,880.62 | -43,553,007.22 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 41,900,000.00 | | | | 404,421,284.83 | | | | | | 446,321,284.83 |
| 1、所有者投入的普通股 | 41,900,000.00 | | | | 406,400,706.09 | | | | | | 448,300,706.09 |
| 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 | | | | | -1,979,421.26 | | | | | | -1,979,421.26 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | -6,439,425.58 | | | 6,439,425.58 | |
| 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 | | | | | | | -6,439,425.58 | | | 6,439,425.58 | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 418,442,648.00 | | | | 672,493,778.10 | | 8,446,425.61 | | | -85,093,339.40 | 1,014,289,512.31 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

# 公司所有者权益变动表(续)

2020年度

编制单位：北京天智航医疗科技股份有限公司　　货币单位：人民币元

| 项目 | 上年金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 188,271,324.00 | | | | 405,742,968.15 | | | | | -35,062,187.03 | 558,952,105.12 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | 12,724,238.81 | | | 858,051.06 | 13,582,289.87 |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 188,271,324.00 | | | | 405,742,968.15 | | 12,724,238.81 | | | -34,204,135.97 | 572,534,394.99 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 188,271,324.00 | | | | -137,670,474.88 | | 2,838,738.98 | | | -14,452,748.39 | 38,986,839.71 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 2,838,738.98 | | | -14,452,748.39 | -11,614,009.41 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | 50,600,849.12 | | | | | | 50,600,849.12 |
| 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 | | | | | 50,600,849.12 | | | | | | 50,600,849.12 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2、对所有者的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | 188,271,324.00 | | | | -188,271,324.00 | | | | | | |
| 1、资本公积转增股本 | 188,271,324.00 | | | | -188,271,324.00 | | | | | | |
| 2、盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 376,542,648.00 | | | | 268,072,493.27 | | 15,562,977.79 | | | -48,656,884.36 | 611,521,234.70 |

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司名称：北京天智航医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)

(2) 注册资本：人民币 41,844.2648 万元

(3) 公司住所：北京市海淀区西小口路 66 号东升科技园 C 区 1 号楼二层 206 室

(4) 法定代表人：张送根

(5) 经营范围：技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；施工总承包、专业承包、劳务分包；销售电子产品、机械设备、一类医疗器械；经济信息咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售医疗器械(Ⅱ、Ⅲ类)；生产医疗器械(Ⅱ、Ⅲ类)。

2、历史沿革

公司成立于 2010 年 10 月 22 日，由张送根、张瑞君等 6 名自然人和信汇科技有限公司、北京银基发商贸有限责任公司、北京京安泰国际投资有限公司共同出资组建，公司成立时的注册资本为人民币 10,000,000.00 元。经历次增资扩股后，公司股本总数变更为 376,542,648.00 股。

经上海证券交易所科创板上市委员会 2020 年 4 月 1 日审核同意，并经中国证券监督管理委员会《关于同意北京天智航医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020] 1001 号）同意注册，公司首次向社会公开发行人民币普通股 4,190 万股，每股面值 1 元，发行后公司注册资本为 418,442,648.00 元，股本总数为 418,442,648.00 股。公司股票于 2020 年 7 月 7 日在上海交易所上市交易。

3、行业性质及主要产品

公司属医疗仪器设备及器械制造，报告期内主要产品为骨科手术导航定位机器人。

4、本财务报表经公司第五届董事会第五次会议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

公司合并财务报表范围包括北京天智航医疗技术服务有限公司、北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司、安徽天智航医疗科技有限公司、TINAVI (Hongkong) Holding Limited 4 家子公司，详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、1 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

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

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

## 四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权， 如以支付现金、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；如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。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在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；

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③ 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；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(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)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现

金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，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(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业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，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法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

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理， 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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折算(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折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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。当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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

＜1＞ 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

＜2＞ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

＜3＞ 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

② 减值

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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于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。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或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

＜1＞ 定量标准主要为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。

＜2＞ 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

＜3＞ 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息）一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，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。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

＜1＞ 发行方或债务人发生重大财务困难；

＜2＞ 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

＜3＞ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

＜4＞ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

＜5＞ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

＜6＞ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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，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。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：

＜1＞ 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

＜2＞ 违约损失率是指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；

＜3＞ 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，公司应被偿付的金额。

4) 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。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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|---|---|---|
| 应收票据组合 1—银行承兑汇票 | 信用风险较小的银行 | 预期信用损失率通常为零 |
| 应收票据组合 2—商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分 | 同应收账款 |
| 应收款项融资组合 1—银行承兑汇票 | 信用风险较小的银行 | 预期信用损失率通常为零 |
| 应收款项融资组合 2—商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分 | 同应收账款 |
| 应收账款及合同资产组合 1—信用风险特征 | 账龄组合 | 以账龄组合为基础确认预期信用损失 |
| 应收账款及合同资产组合 2—应收子公司货款 | 合并范围内子公司 | 预期信用损失率通常为零 |
| 其他应收款组合 1—信用风险特征 | 账龄组合 | 以账龄组合为基础确认预期信用损失 |
| 其他应收款组合 2—其他应收子公司往来 | 合并范围内子公司 | 预期信用损失率通常为零 |

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

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

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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，公司及其子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。

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账龄 | 应收账款及合同资产预期信用损失率 | 其他应收款预期信用损失率 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含，下同） | 4.00% | 7.40% |
| 1 至 2 年 | 12.00% | 10.30% |
| 2 至 3 年 | 36.00% | 15.00% |
| 3 至 4 年 | 100.00% | 20.00% |
| 4 至 5 年 | 100.00% | 60.00% |
| 5 年以上 | 100.00% | 100.00% |

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

3) 该金融资产已转移，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果

确定：

① 扣除已偿还的本金。

② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司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，公司自初始确认起，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，公司在后续期间，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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注“四、10—金融工具”。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“四、10—金融工具”。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，公司将其划分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，相关具体会计处理方式见附注“四、10—金融工具”，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

(2) 公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“四、10—金融工具”。

15、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品及合同履约成本等（合同履约成本详见附注“四、17—合同成本”）。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照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，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

16、合同资产

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司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，本公司将该收款权利作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的， 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，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“四、10—金融工具”。

17、合同成本

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

在确定与合同成本有关的资产的减值时，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下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

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

② 可收回金额。

19、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当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 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 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，是指对一个企业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。

20、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法及使用寿命、预计净残值率计提折旧或进行摊销。

21、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

| 类别 | 使用年限 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|---|---|---|---|
| 机器设备 | 5 年 | 5.00% | 19.00% |
| 电子设备 | 3-5 年 | 5.00% | 19.00%-31.67% |
| 办公设备 | 3-5 年 | 5.00% | 19.00%-31.67% |
| 运输设备 | 10 年 | 5.00% | 9.50% |

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

22、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

23、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇况差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

24、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

| 名称 | 使用年限 | 预计净残值率 |
|---|---|---|
| 软件使用权 | 5 年 | - |
| 非专利技术 | 5 年 | - |
| 专利技术 | 10 年 | - |

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，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。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

25、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

26、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组

合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额和该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

27、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊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的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

| 名称 | 摊销年限 | 备注 |
|---|---|---|
| 租入房屋装修支出 | 2 年-5 年 | 实际受益年限 |
| 专利检索服务费 | 3 年 | 实际受益年限 |
| 邮箱使用费 | 4 年 | 实际受益年限 |

28、合同负债

（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

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。

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

29、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，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，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

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

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

30、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

31、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

1) 期权的行权价格；

2) 期权的有效期；

3) 标的股份的现行价格；

4) 股价预计波动率；

5) 股份的预计股利；

6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

32、收入

（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；

2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

＜1＞ 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

＜2＞ 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

＜3＞ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

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

＜5＞ 客户已接受该商品；

＜6＞ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

销售商品：公司与购货方签订销售合同，将商品交付给购货方，根据合同约定需安装验收的商品，在安装完成并取得装机验收单后，按照合同约定的价格确认商品销售收入；根据合同约定无需安装验收的商品，发货并经购货方签收后，按照合同约定的价格确认商品销售收入。

技术服务：公司签订的技术服务合同对服务内容、服务期限、收入总额、收款条件及期限均有明确约定的，根据合同规定在服务期间内分期确认收入；其他服务合同在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

(2019 年度执行的收入确认原则和计量方法如下)

(1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③ 收入的金额能够可靠地计量；

④ 相关的经济利益很可能流入公司；

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

商品销售收入的具体确认标准：公司与购货方签订销售合同，将商品交付给购货方，根据合同约定需安装验收的商品，在安装完成并取得装机验收单后，按照合同约定的价格确认商品销售收入；根据合同约定无需安装验收的商品，发货并经购货方签收后，按照合同约定的价格确认商品销售收入。

(2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

① 收入的金额能够可靠地计量；

② 相关的经济利益很可能流入公司；

③ 交易的完工进度能够可靠地确定；

④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，应当将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

技术服务收入的具体确认标准：公司签订的技术服务合同对服务内容、服务期限、收入总额、收款条件及期限均有明确约定的，根据合同规定在服务期间内分期确认收入；其他服务合同在劳务已经提供，收到价款或取得收取款项的证据时，确认劳务收入。

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：

① 合同总收入能够可靠地计量；

② 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

手术中心专业工程收入的具体确认标准：手术中心专业工程收入按照完工百分比法确认收入，合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

33、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用总额法核算。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

35、经营租赁和融资租赁（尚未执行新租赁准则）

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应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，免租期内应当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，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，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。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人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。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁

① 公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同)，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司的固定资产售后租回业务，如具有商业实质，按上述方法进行会计处理，如不具有商业实质，在实质重于形式的基础上进行综合判断，按抵押借款的方式进行会计处理。

② 公司作为出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

36、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》（以下简称“新收入准则”），根据相关要求本公司自 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。根据新收入准则中衔接要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表：

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2020 年 1 月 1 日 | 调整数 |
|---|---|---|---|
| 存货 | 32,067,022.96 | 28,086,513.81 | -3,980,509.15 |
| 合同资产 | - | 3,980,509.15 | 3,980,509.15 |
| 预收款项 | 47,140,377.95 | 764,720.81 | -46,375,657.14 |

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2020 年 1 月 1 日 | 调整数 |
|---|---|---|---|
| 合同负债 | - | 42,683,657.14 | 42,683,657.14 |
| 其他流动负债 | - | 3,692,000.00 | 3,692,000.00 |

公司资产负债表：

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 2020 年 1 月 1 日 | 调整数 |
|---|---|---|---|
| 存货 | 31,273,747.15 | 27,293,238.00 | -3,980,509.15 |
| 合同资产 | - | 3,980,509.15 | 3,980,509.15 |
| 预收款项 | 46,375,657.14 | - | -46,375,657.14 |
| 合同负债 | - | 42,683,657.14 | 42,683,657.14 |
| 其他流动负债 | - | 3,692,000.00 | 3,692,000.00 |

注：上表只列示受影响的财务报表项目，未受影响的财务报表项目未列示。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

37、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 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，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(10) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 销售商品收入 | 13% |
| 增值税 | 提供房屋租赁服务和工程安装劳务收入 | 9% |
| 增值税 | 技术服务 | 6% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、20%、25% |
| 城市维护建设税 | 应交流转税 | 7% |
| 教育费附加 | 应交流转税 | 3% |
| 地方教育费附加 | 应交流转税 | 2% |

公司按适用税率计算增值税销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

2019 年 12 月，公司获得北京市科学技术厅、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》，高新技术企业证书编号 GR201911004003，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，2019 年度、2020 年度及 2021 年度公司继续减按 15%的税率计缴企业所得税。

子公司北京天智航医疗技术服务有限公司属于小型微利企业，根据财税〔2019〕13 号文件《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》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，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税

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)的规定，经主管税务机关核准，自 2017 年 7 月 1 日起，公司销售自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对软件产品增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

## 六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 现金 | 14,534.11 | 2,721.29 |
| 银行存款 | 468,387,483.76 | 152,624,738.44 |
| 合计 | 468,402,017.87 | 152,627,459.73 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | - | - |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | - | - |

2、交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 银行理财产品 | 252,250,859.45 | 272,810,000.00 |

3、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 4,868,388.75 | 40,484,087.48 |
| 1 至 2 年 | 9,296,000.00 | 7,342,657.40 |
| 2 至 3 年 | 4,783,357.40 | - |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 3 至 4 年 | - | 2,398,166.58 |
| 4 至 5 年 | 2,398,166.58 | 108,000.00 |
| 5 年以上 | 108,000.00 | - |
| 小计 | 21,453,912.73 | 50,332,911.46 |
| 减：坏账准备 | 5,538,430.79 | 4,778,827.64 |
| 合计 | 15,915,481.94 | 45,554,083.82 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | 2,398,166.58 | 11.18% | 2,398,166.58 | 100.00% | - |
| 按组合计提坏账准备 | 19,055,746.15 | 88.82% | 3,140,264.21 | 16.48% | 15,915,481.94 |
| 合计 | 21,453,912.73 | 100.00% | 5,538,430.79 | 25.82% | 15,915,481.94 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | 2,398,166.58 | 4.76% | 2,398,166.58 | 100.00% | - |
| 按组合计提坏账准备 | 47,934,744.88 | 95.24% | 2,380,661.06 | 4.97% | 45,554,083.82 |
| 合计 | 50,332,911.46 | 100.00% | 4,778,827.64 | 9.49% | 45,554,083.82 |

(3) 单项计提坏账准备的应收账款：

| 客户名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 鹤壁市人民医院 | 1,398,166.58 | 1,398,166.58 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 湖南汇普医疗科技有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 合计 | 2,398,166.58 | 2,398,166.58 | 100.00% | |

(4) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 1 年以内 | 4,868,388.75 | 194,735.55 | 4.00% |
| 1 至 2 年 | 9,296,000.00 | 1,115,520.00 | 12.00% |
| 2 至 3 年 | 4,783,357.40 | 1,722,008.66 | 36.00% |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | 108,000.00 | 108,000.00 | 100.00% |
| 合计 | 19,055,746.15 | 3,140,264.21 | 16.48% |

(5) 坏账准备变动情况

| 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 4,778,827.64 | 759,603.15 | - | - | 5,538,430.79 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与公司关系 | 账面余额 | 坏账准备 | 账龄 | 占总金额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 非关联方 | 4,000,000.00 | 1,440,000.00 | 2 至 3 年 | 18.64% |
| 第二名 | 非关联方 | 2,000,000.00 | 240,000.00 | 1 至 2 年 | 9.32% |
| 第三名 | 非关联方 | 2,000,000.00 | 80,000.00 | 1 年以内 | 9.32% |
| 第四名 | 非关联方 | 1,900,000.00 | 76,000.00 | 1 年以内 | 8.86% |
| 第五名 | 非关联方 | 1,398,166.58 | 1,398,166.58 | 4 至 5 年 | 6.52% |
| 合计 | | 11,298,166.58 | 3,234,166.58 | | 52.66% |

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例 | 金额 | 比例 |
| 1 年以内 | 6,603,453.08 | 91.58% | 12,816,883.53 | 99.37% |
| 1 至 2 年 | 607,047.36 | 8.42% | 81,628.00 | 0.63% |
| 合计 | 7,210,500.44 | 100.00% | 12,898,511.53 | 100.00% |

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

| 单位名称 | 与公司关系 | 期末余额 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|
| 广州市天鹰精密工具有限公司 | 非关联方 | 606,529.36 | 未到结算期 |

(2) 按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

| 单位名称 | 与公司关系 | 账面余额 | 占总金额比例 | 账龄 | 未结算原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 非关联方 | 1,761,918.65 | 24.44% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第二名 | 非关联方 | 1,000,000.00 | 13.87% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第三名 | 非关联方 | 884,955.80 | 12.27% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第四名 | 非关联方 | 637,723.60 | 8.84% | 1 年以内 | 未到结算期 |
| 第五名 | 非关联方 | 606,529.36 | 8.41% | 1 至 2 年 | 未到结算期 |
| 合计 | | 4,891,127.41 | 67.83% | | |

5、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 2,478,469.13 | 4,403,154.98 |
| 1 至 2 年 | 2,544,293.43 | 3,575,614.63 |
| 2 至 3 年 | 1,182,263.78 | 554,884.53 |
| 3 至 4 年 | 547,684.53 | 315,004.96 |
| 4 至 5 年 | 315,004.96 | 251,774.29 |
| 5 年以上 | 251,774.29 | - |
| 小计 | 7,319,490.12 | 9,100,433.39 |
| 减：坏账准备 | 1,173,134.28 | 991,420.01 |
| 合计 | 6,146,355.84 | 8,109,013.38 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 保证金 | 6,863,359.53 | 7,474,974.33 |
| 押金 | 362,442.00 | 1,614,217.55 |
| 往来款 | 93,688.59 | 11,241.51 |
| 合计 | 7,319,490.12 | 9,100,433.39 |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 7,319,490.12 | 100.00% | 1,173,134.28 | 16.03% | 6,146,355.84 |
| 合计 | 7,319,490.12 | 100.00% | 1,173,134.28 | 16.03% | 6,146,355.84 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 9,100,433.39 | 100.00% | 991,420.01 | 10.89% | 8,109,013.38 |
| 合计 | 9,100,433.39 | 100.00% | 991,420.01 | 10.89% | 8,109,013.38 |

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 1 年以内 | 2,478,469.13 | 183,410.31 | 7.40% |
| 1 至 2 年 | 2,544,293.43 | 262,066.22 | 10.30% |
| 2 至 3 年 | 1,182,263.78 | 177,343.57 | 15.00% |
| 3 至 4 年 | 547,684.53 | 109,536.91 | 20.00% |
| 4 至 5 年 | 315,004.96 | 189,002.98 | 60.00% |
| 5 年以上 | 251,774.29 | 251,774.29 | 100.00% |
| 合计 | 7,319,490.12 | 1,173,134.28 | 16.03% |

(4) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 期初余额 | 991,420.01 | - | - | 991,420.01 |
| 期初余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 181,714.27 | - | - | 181,714.27 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 期末余额 | 1,173,134.28 | - | - | 1,173,134.28 |

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 保证金 | 2,487,644.40 | 注 1 | 33.99% | 269,273.54 |
| 第二名 | 保证金 | 1,490,000.00 | 1 年以内 | 20.36% | 110,260.00 |
| 第三名 | 保证金 | 1,033,454.13 | 注 2 | 14.12% | 510,528.08 |
| 第四名 | 保证金 | 500,000.00 | 2 至 3 年 | 6.83% | 75,000.00 |
| 第五名 | 保证金 | 480,292.32 | 1 年以内 | 6.56% | 35,541.63 |
| 合计 | | 5,991,390.85 | | 81.86% | 1,000,603.25 |

注 1：其中账龄 1 至 2 年 2,210,066.43 元，账龄 2 至 3 年 277,577.97 元。

注 2：其中账龄 2 至 3 年 21,149.01 元，账龄 3 至 4 年 488,667.39 元，账龄 4 至 5 年 285,038.71 元，账龄 5 年以上 238,599.02 元。

## 6、存货

### (1) 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 13,834,600.38 | 359,592.13 | 13,475,008.25 | 12,979,527.23 | 84,584.87 | 12,894,942.36 |
| 库存商品 | 6,288,790.52 | 252,129.49 | 6,036,661.03 | 7,390,711.94 | 154,958.30 | 7,235,753.64 |
| 发出商品 | 5,950,267.89 | - | 5,950,267.89 | 4,437,026.08 | - | 4,437,026.08 |
| 委托加工物资 | 51,912.87 | - | 51,912.87 | 321,101.47 | - | 321,101.47 |
| 在产品 | 9,253,051.50 | - | 9,253,051.50 | 3,197,690.26 | - | 3,197,690.26 |
| 合计 | 35,378,623.16 | 611,721.62 | 34,766,901.54 | 28,326,056.98 | 239,543.17 | 28,086,513.81 |

### (2) 存货跌价准备

| 存货种类 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 转回 | 转销 | |
| 原材料 | 84,584.87 | 335,133.26 | - | 60,126.00 | 359,592.13 |
| 库存商品 | 154,958.30 | 113,279.31 | - | 16,108.12 | 252,129.49 |
| 合计 | 239,543.17 | 448,412.57 | - | 76,234.12 | 611,721.62 |

## 7、合同资产

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 手术中心专业工程 | 3,980,509.15 | - | 3,980,509.15 | 3,980,509.15 | - | 3,980,509.15 |

## 8、其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待抵扣进项税 | 3,609,302.97 | 2,631,520.82 |
| 待摊房屋租金 | 1,352,356.07 | 943,951.18 |
| 预缴税费 | 686,644.46 | - |
| 合计 | 5,648,303.50 | 3,575,472.00 |

## 9、长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 联营企业 | 19,995,838.91 | 19,995,954.39 |

| 企业名称 | 期初余额 | 本期变动 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| | | 投资成本 | 权益法下投资损益 | |
| 安徽国健顺泰医疗服务有限公司 | 19,995,954.39 | - | -115.48 | 19,995,838.91 |

联营企业相关信息详见本附注“八、2 在联营企业中的权益”。

10、其他权益工具投资

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 北京天峰启航股权投资合伙企业（有限合伙） | 18,406,055.89 | 29,623,590.99 |
| Loon Topco, LLC(注) | 38,648,475.88 | 38,648,475.88 |
| 北京罗森博特科技有限公司 | 23,727,607.00 | 5,000,000.00 |
| 北京天和诚医疗科技有限公司 | 916,720.36 | 916,720.36 |
| 北京英特美迪科技有限公司 | 2,500,000.00 | 2,500,000.00 |
| 北京中关村水木医疗科技有限公司 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 成都杰仕德科技有限公司（本期已转让） | - | 3,000,000.00 |
| 上海谦迈网络科技有限公司 | - | - |
| 深圳高性能医疗器械国家研究院有限公司 | 1,500,000.00 | - |
| Spineway S.A. | 7,184.40 | 43,730.30 |
| Celestial Oncology Inc. | 7,815,170.00 | - |
| Agile Robots AG | 22,380,270.99 | 22,380,270.99 |
| 合计 | 120,901,484.52 | 107,112,788.52 |

注：2019 年 9 月，Stryker Corporation (美国史赛克公司)收购 GYS Tech LLC、Mobius Imaging, LLC 全部股份，其中首付 3.7 亿美元，另加附条件里程碑付款 1.3 亿美元。根据各方签署的《交割前重组方案协议》的约定，公司原持有的 GYS Tech ,LLC、Mobius Imaging, LLC 的股权转换为等值的 1.49731%的 Loon Topco, LLC 股东权益，截至 2020 年 12 月 31 日，股权转让款尚未交割。

非交易性权益工具投资情况

| 项目 | 本期确认股利收入 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 北京天峰启航股权投资合伙企业（有限合伙） | | 17,727,148.14 | - | 6,439,425.58 | 不以交易为目的 | 部分处置 |
| Loon Topco, LLC (注) | - | - | 87,524.12 | - | 不以交易为目的 | - |
| 北京罗森博特科技有限公司 | - | 18,727,607.00 | - | - | 不以交易为目的 | - |

| 项目 | 本期确认股利收入 | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 北京天和诚医疗科技有限公司 | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| 北京英特美迪科技有限公司 | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| 北京中关村水木医疗科技有限公司 | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| 成都杰仕德科技有限公司 | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| 上海谦迈网络科技有限公司 | - | - | 2,000,000.00 | - | 不以交易为目的 | - |
| 深圳高性能医疗器械国家研究院有限公司 | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| Spineway S.A. | - | - | 22,954,368.56 | - | 不以交易为目的 | - |
| Celestial Oncology Inc. | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| Agile Robots AG | - | - | - | - | 不以交易为目的 | - |
| 合计 | - | 36,454,755.14 | 25,041,892.68 | 6,439,425.58 | | |

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

| 项目 | 机器设备 | 办公设备 | 电子设备 | 运输设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| ① 账面原值 | | | | | |
| 期初余额 | 25,791,709.86 | 1,007,090.57 | 3,991,595.99 | 88,423.58 | 30,878,820.00 |
| 本期增加金额 | 11,057,123.77 | 148,552.15 | 1,347,536.41 | 235,998.32 | 12,789,210.65 |
| 其中：购置 | 11,057,123.77 | 148,552.15 | 1,347,536.41 | 235,998.32 | 12,789,210.65 |
| 本期减少金额 | 1,331,443.79 | 84,763.43 | 67,060.42 | - | 1,483,267.64 |
| 其中：处置或报废 | 1,331,443.79 | 84,763.43 | 67,060.42 | - | 1,483,267.64 |
| 期末余额 | 35,517,389.84 | 1,070,879.29 | 5,272,071.98 | 324,421.90 | 42,184,763.01 |
| ② 累计折旧 | | | | | |
| 期初余额 | 7,884,613.90 | 485,055.96 | 2,338,886.82 | 57,923.05 | 10,766,479.73 |
| 本期增加金额 | 5,369,184.36 | 183,162.75 | 1,415,000.29 | 15,634.84 | 6,982,982.24 |
| 其中：计提 | 5,369,184.36 | 183,162.75 | 1,415,000.29 | 15,634.84 | 6,982,982.24 |
| 本期减少金额 | 625,717.01 | 63,751.37 | 63,466.10 | - | 752,934.48 |
| 其中：处置或报废 | 625,717.01 | 63,751.37 | 63,466.10 | - | 752,934.48 |
| 期末余额 | 12,628,081.25 | 604,467.34 | 3,690,421.01 | 73,557.89 | 16,996,527.49 |

| 项目 | 机器设备 | 办公设备 | 电子设备 | 运输设备 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| ③ 减值准备 | | | | | |
| 期初余额 | - | - | - | - | - |
| 本期增加金额 | 816,591.87 | - | - | - | 816,591.87 |
| 其中：计提 | 816,591.87 | - | - | - | 816,591.87 |
| 本期减少金额 | - | - | - | - | - |
| 其中：处置或报废 | - | - | - | - | - |
| 期末余额 | 816,591.87 | - | - | - | 816,591.87 |
| ④ 账面价值 | | | | | |
| 期末余额 | 22,072,716.72 | 466,411.95 | 1,581,650.97 | 250,864.01 | 24,371,643.65 |
| 期初余额 | 17,907,095.96 | 522,034.61 | 1,652,709.17 | 30,500.53 | 20,112,340.27 |

(2) 期末公司无闲置和未使用固定资产。

(3) 期末公司无所有权受限制的固定资产。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 专利 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| ① 账面原值 | | | | |
| 期初余额 | 3,867,728.77 | 300,000.00 | - | 4,167,728.77 |
| 本期增加金额 | 1,800,917.03 | - | 3,000,000.00 | 4,800,917.03 |
| 其中：购置 | 1,800,917.03 | - | 3,000,000.00 | 4,800,917.03 |
| 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 其中：处置 | - | - | - | - |
| 期末余额 | 5,668,645.80 | 300,000.00 | 3,000,000.00 | 8,968,645.80 |
| ② 累计摊销 | | | | |
| 期初余额 | 1,137,093.23 | 300,000.00 | - | 1,437,093.23 |
| 本期增加金额 | 1,149,017.75 | - | 118,961.04 | 1,267,978.79 |
| 其中：计提 | 1,149,017.75 | - | 118,961.04 | 1,267,978.79 |
| 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 其中：处置 | - | - | - | - |
| 期末余额 | 2,286,110.98 | 300,000.00 | 118,961.04 | 2,705,072.02 |
| ③ 减值准备 | | | | |
| 期初余额 | - | - | - | - |
| 本期增加金额 | - | - | - | - |
| 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 期末余额 | - | - | - | - |

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 专利 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| ④ 账面价值 | | | | |
| 期末余额 | 3,382,534.82 | - | 2,881,038.96 | 6,263,573.78 |
| 期初余额 | 2,730,635.54 | - | - | 2,730,635.54 |

(2) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

13、长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期摊销 | 其他减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 租入房屋装修支出 | 13,349,115.98 | - | 8,573,022.13 | - | 4,776,093.85 |
| 专利检索服务 | 31,446.54 | - | 31,446.54 | - | - |
| 邮箱使用费 | 49,959.50 | - | 15,776.70 | - | 34,182.80 |
| 合计 | 13,430,522.02 | - | 8,620,245.37 | - | 4,810,276.65 |

14、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 资产减值准备 | 7,743,175.75 | 1,056,265.17 | 5,768,427.69 | 852,780.90 |
| 预计负债 | 6,243,391.64 | 936,508.75 | 6,447,632.42 | 967,144.86 |
| 可抵扣亏损 | 142,971,649.46 | 21,334,823.96 | 59,109,639.40 | 8,866,445.91 |
| 股份支付 | 29,945,427.86 | 4,491,814.18 | 31,924,849.12 | 4,788,727.37 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 23,041,892.68 | 3,456,283.90 | 23,005,346.78 | 3,450,802.02 |
| 内部交易未实现利润 | 5,784,715.55 | 867,707.33 | 266,313.58 | 39,947.04 |
| 合计 | 215,730,252.94 | 32,143,403.29 | 126,522,208.99 | 18,965,848.10 |

(2) 未确认递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 2,396,702.81 | 2,241,363.13 |
| 可抵扣亏损 | 31,887,329.11 | 25,146,212.91 |
| 合计 | 34,284,031.92 | 27,387,576.04 |

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 2023 年 | 4,669,450.01 | 4,669,450.01 |
| 2024 年 | 19,705,440.06 | 20,476,762.90 |
| 2025 年 | 7,512,439.04 | - |
| 合计 | 31,887,329.11 | 25,146,212.91 |

15、其他非流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预付软件购置款 | 1,100,282.18 | - |
| 预付设备购置款 | 1,796,637.39 | 3,612,389.39 |
| 预付合作研发款 | 1,808,000.00 | - |
| 预付骨科手术机器人运营中心项目购房款 | 111,768,096.00 | - |
| 合计 | 116,473,015.57 | 3,612,389.39 |

16、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 材料设备款 | 1,586,857.82 | 2,206,651.29 |
| 工程劳务款 | 753,441.40 | 982,966.68 |
| 房租 | - | 317,563.24 |
| 固定资产购置款 | 750,000.00 | 14,015.01 |
| 其他 | 1,621,989.78 | 666,780.77 |
| 合计 | 4,712,289.00 | 4,187,976.99 |

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

17、预收款项

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 房租 | 1,039,226.00 | 764,720.81 |

18、合同负债

(1) 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收货款 | 35,851,695.39 | 42,683,657.14 |

(2) 报告期内账面价值未发生重大变动。

19、应付职工薪酬

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 28,292,349.42 | 112,519,936.65 | 112,861,734.26 | 27,950,551.81 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 576,693.17 | 728,727.31 | 1,305,418.73 | 1.75 |
| 辞退福利 | - | 956,622.00 | 662,493.00 | 294,129.00 |
| 合计 | 28,869,042.59 | 114,205,285.96 | 114,829,645.99 | 28,244,682.56 |

(1) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 27,592,784.98 | 94,901,734.26 | 95,344,596.18 | 27,149,923.06 |
| 职工福利费 | - | 3,951,285.84 | 3,814,705.84 | 136,580.00 |
| 社会保险费 | 403,698.05 | 4,600,641.61 | 4,628,919.69 | 375,419.97 |
| 其中：医疗保险费 | 359,623.91 | 4,515,096.44 | 4,502,040.70 | 372,679.65 |
| 工伤保险费 | 13,762.63 | 16,475.36 | 30,229.49 | 8.50 |
| 生育保险费 | 30,311.51 | 69,069.81 | 96,649.50 | 2,731.82 |
| 住房公积金 | - | 6,716,251.81 | 6,714,571.61 | 1,680.20 |
| 工会经费和职工教育经费 | 295,866.39 | 2,350,023.13 | 2,358,940.94 | 286,948.58 |
| 合计 | 28,292,349.42 | 112,519,936.65 | 112,861,734.26 | 27,950,551.81 |

(2) 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | 549,732.48 | 705,383.70 | 1,255,116.18 | - |
| 失业保险费 | 26,960.69 | 23,343.61 | 50,302.55 | 1.75 |
| 合计 | 576,693.17 | 728,727.31 | 1,305,418.73 | 1.75 |

注：根据《人力资源社会保障部、财政部、税务总局关于阶段性减免企业社会保险费的通知》 (人社部发[2020] 11 号)以及《人力资源社会保障部、财政部、税务总局关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》 (人社部发[2020] 49 号)的相关规定，减免 2020 年 2 月至 12 月期间的基本养老保险、失业保险、工伤保险单位缴纳部分。

20、应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 1,011,338.57 | 8,699,824.26 |
| 企业所得税 | - | 11,306.48 |
| 个人所得税 | 668,945.82 | 617,522.55 |
| 城市维护建设税 | 70,793.70 | 658,836.72 |
| 教育费附加 | 33,231.73 | 282,358.58 |
| 地方教育费附加 | 17,335.18 | 188,239.06 |
| 地方水利建设基金 | 6,250.00 | 1,188.99 |
| 合计 | 1,807,895.00 | 10,459,276.64 |

## 21、其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付押金及保证金 | 4,628,394.26 | 2,125,026.97 |
| 应付员工报销款 | 24,683.19 | 122,673.33 |
| 应转付合作单位研发经费 | 50,000.00 | 3,350,000.00 |
| 其他 | 902,257.33 | 54,847.50 |
| 合计 | 5,605,334.78 | 5,652,547.80 |

报告期内无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

## 22、其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 待转销项税 | 3,307,776.65 | 3,692,000.00 |

## 23、预计负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预提售后服务费 | 6,243,391.64 | 6,447,632.42 |

## 24、递延收益

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|
| 政府补助 | 4,149,133.33 | 11,557,294.64 | 与资产相关或补偿企业以后期间费用损失 |

涉及政府补助的项目：

| 项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他减少 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 国家重点研发计划数字诊疗装备研发项目 | 4,742,857.13 | - | 4,742,857.13 | - | - | 与收益相关 |
| 北京市医药协同科技创新补助 | 133,333.34 | - | 133,333.34 | - | - | 与收益相关 |
| 北京市 2018 年高精尖产业发展资金 | 1,041,666.67 | - | 500,000.00 | - | 541,666.67 | 与资产相关 |
| 微创骨科手术机器人应用示范项目及其支撑技术研究 | 308,437.50 | 455,000.00 | 763,437.50 | - | - | 与收益相关 |

| 项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他减少 | 期末余额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 医用机器人核心部件研发与应用 | 643,500.00 | 1,944,000.00 | 1,350,000.00 | - | 1,237,500.00 | 与收益相关 |
| 面向手术机器人应用和大数据公共服务平台建设 | 4,687,500.00 | - | 4,687,500.00 | - | - | 与收益相关 |
| 肺部肿瘤精准穿刺手术机器人研究 | - | 1,000,000.00 | 458,333.34 | - | 541,666.66 | 与收益相关 |
| 个体化、智能化人体经络穴位标记、定位、导航的关键技术研究课题 | - | 1,100,000.00 | 572,000.00 | - | 528,000.00 | 与收益相关 |
| 机器人系统性能评估与临床试验 | - | 612,000.00 | 323,000.00 | - | 289,000.00 | 与收益相关 |
| 机器人系统性能评估与临床试验 | - | 108,000.00 | 34,200.00 | - | 73,800.00 | 与资产相关 |
| 基于 5G 技术的骨科机器人远程手术研究与示范应用项目资金 | - | 2,700,000.00 | 2,137,500.00 | - | 562,500.00 | 与收益相关 |
| 科学技术部 2020 年助力经济专项科技经费 | - | 500,000.00 | 125,000.00 | - | 375,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 11,557,294.64 | 8,419,000.00 | 15,827,161.31 | - | 4,149,133.33 | |

## 25、递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| 其他权益工具公允价值变动 | 11,287,722.56 | 1,693,158.38 | 19,623,590.99 | 2,943,538.65 |
| 交易性金融资产公允价值变动 | 496,356.16 | 74,453.42 | - | - |
| 合计 | 11,784,078.72 | 1,767,611.80 | 19,623,590.99 | 2,943,538.65 |

## 26、股本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增减(+、-) | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 376,542,648.00 | 41,900,000.00 | - | - | - | 41,900,000.00 | 418,442,648.00 |

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2020] 1001 号”文《关于同意北京天智航医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》的核准，公司获准向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）4,190.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 12.04 元。上述募集资金已于 2020 年 6 月 30 日到位，业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具上会师报字(2020)第 5707 号《验资报告》，本次募集资金净额为人民币 448,300,706.09 元，其中增加股本人民币 41,900,000.00 元，增加资本公积 406,400,706.09 元。

27、资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 213,182,669.02 | 413,374,144.16 | - | 626,556,813.18 |
| 其他资本公积 | 50,600,849.12 | - | 1,979,421.26 | 48,621,427.86 |
| 合计 | 263,783,518.14 | 413,374,144.16 | 1,979,421.26 | 675,178,241.04 |

股本溢价本期增加数中有 6,973,438.07 元系因子公司少数股东溢价增资，增资后计算的公司占子公司账面净资产份额增加而调整资本公积，其余 406,400,706.09 元系报告期内首次公开发行股票影响，详见附注“六、26 股本”。

其他资本公积本期变动均系股份支付影响，详见附注“十二、股份支付”。

28、其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 本期发生金额 | | |
|---|---|---|---|---|
| | (A) | 本期所得税前发生额 | 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 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 14,162,977.79 | 17,930,987.47 | 6,439,425.58 | -119,492.93 |

(续上表)

| 项目 | 本期发生金额 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|
| | 税后归属于母公司(B) | 税后归属于少数股东 | (C)=(A)+(B) |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 5,420,012.02 | 6,191,042.80 | 19,582,989.81 |

29、未分配利润

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 期初未分配利润 | -69,140,943.00 | -38,923,883.55 |
| 调整期初未分配利润合计数 | - | 740,769.85 |
| 调整后期初未分配利润 | -69,140,943.00 | -38,183,113.70 |

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -54,470,877.18 | -30,957,829.30 |
| 减：提取法定盈余公积 | - | - |
| 加：其他综合收益结转留存收益 | 6,439,425.58 | - |
| 期末未分配利润 | -117,172,394.60 | -69,140,943.00 |

## 30、少数股东权益

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 期初少数股东权益 | 10,996,153.04 | 9,810,120.81 |
| 期初少数股东权益调整 | - | -5,390.95 |
| 调整后期初少数股东权益 | 10,996,153.04 | 9,804,729.86 |
| 加：本期增加 | 26,496,930.73 | 1,191,423.18 |
| 其中：少数股东损益 | 305,887.93 | -3,208,576.82 |
| 少数股东投入资本 | 20,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 归属于少数股东的其他综合收益 | 6,191,042.80 | -600,000.00 |
| 减：本期减少 | 6,973,438.07 | - |
| 期末余额 | 30,519,645.70 | 10,996,153.04 |

## 31、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

| 类别 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 126,877,625.09 | 23,892,433.64 | 224,430,923.78 | 30,331,846.83 |
| 其他业务 | 9,031,907.89 | 7,376,159.30 | 5,133,299.26 | 4,224,140.29 |
| 合计 | 135,909,532.98 | 31,268,592.94 | 229,564,223.04 | 34,555,987.12 |

### (2) 营业收入具体情况

| 项目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 营业收入 | 135,909,532.98 |
| 减：与主营业务无关的业务收入 | 9,031,907.89 |
| 减：不具备商业实质的收入 | - |
| 扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入 | 126,877,625.09 |

### (3) 主营业务按产品类别列示

| 产品分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 骨科手术导航定位机器人 | 111,590,424.00 | 18,494,282.45 | 213,539,289.07 | 24,852,630.74 |
| 配套设备及耗材 | 9,292,088.55 | 4,202,018.12 | 2,581,952.41 | 819,564.63 |

| 产品分类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 技术服务 | 4,954,424.69 | 1,097,216.59 | 4,050,851.18 | 846,534.30 |
| 手术中心专业工程 | 1,040,687.85 | 98,916.48 | 4,258,831.12 | 3,813,117.16 |
| 合计 | 126,877,625.09 | 23,892,433.64 | 224,430,923.78 | 30,331,846.83 |

## 32、税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 321,555.65 | 1,274,893.93 |
| 教育费附加 | 137,809.56 | 546,383.07 |
| 地方教育费附加 | 91,873.04 | 364,255.39 |
| 地方水利建设基金 | 4,266.50 | 3,088.30 |
| 残保金 | - | 524,250.84 |
| 印花税 | 302,011.70 | 80,900.39 |
| 合计 | 857,516.45 | 2,793,771.92 |

报告期主要税金及附加的计缴标准详见附注“五、税项”。

## 33、销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 39,295,366.10 | 35,234,074.45 |
| 股份支付 | -1,099,573.76 | 14,895,687.36 |
| 会务咨询费 | 10,117,812.51 | 11,081,138.04 |
| 差旅费 | 2,523,853.30 | 4,875,625.33 |
| 售前及售后服务费 | 6,723,819.27 | 9,547,434.54 |
| 房屋租赁费 | 1,867,359.84 | 1,724,511.61 |
| 招待费 | 1,268,547.75 | 3,645,531.16 |
| 折旧及摊销 | 2,275,547.07 | 2,077,360.04 |
| 其他 | 3,281,961.30 | 3,374,897.37 |
| 合计 | 66,254,693.38 | 86,456,259.90 |

## 34、管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 33,964,908.10 | 40,986,230.30 |
| 股份支付 | 581,413.99 | 22,769,762.22 |
| 咨询服务费 | 16,355,592.39 | 9,211,599.30 |
| 房屋租赁费 | 4,710,603.92 | 7,713,377.98 |
| 折旧及摊销 | 8,628,992.22 | 7,323,747.75 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 办公费 | 1,454,329.73 | 2,644,126.92 |
| 业务招待费 | 994,955.08 | 1,429,575.50 |
| 差旅费 | 511,003.65 | 1,234,577.47 |
| 其他 | 3,197,578.39 | 4,416,839.26 |
| 合计 | 70,399,377.47 | 97,729,836.70 |

## 35、研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 职工薪酬 | 36,405,057.29 | 36,383,824.29 |
| 材料费 | 11,021,671.67 | 15,113,399.72 |
| 股份支付 | -1,575,932.08 | 12,156,207.89 |
| 折旧及摊销 | 3,182,596.46 | 3,505,519.40 |
| 测试及技术服务费 | 18,015,008.37 | 4,722,497.54 |
| 房屋租赁费 | 4,674,043.13 | 2,589,488.40 |
| 差旅费 | 325,323.09 | 499,885.89 |
| 其他 | 2,065,714.94 | 2,042,051.13 |
| 合计 | 74,113,482.87 | 77,012,874.26 |

## 36、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利息支出 | - | - |
| 减：利息收入 | 1,620,327.42 | 459,471.50 |
| 银行手续费及其他 | 62,540.59 | 71,619.83 |
| 合计 | -1,557,786.83 | -387,851.67 |

## 37、其他收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 软件产品增值税即征即退 | 7,808,471.60 | 4,194,791.64 |
| 与资产相关的政府补助 | 534,200.00 | 500,000.00 |
| 与收益相关的政府补助 | 27,437,233.07 | 19,500,313.95 |
| 合计 | 35,779,904.67 | 24,195,105.59 |

报告期内计入其他收益的政府补助情况详见附注“六、48 政府补助”。

## 38、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -115.48 | -4,045.61 |
| 其他权益工具投资在持有期间的投资收益 | - | 62,249.63 |
| 资金使用费 | - | 128,634.13 |
| 理财产品投资收益 | 6,760,214.42 | 6,678,533.19 |
| 合计 | 6,760,098.94 | 6,865,371.34 |

## 39、公允价值变动收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 交易性金融资产公允价值变动 | 950,859.45 | - |

## 40、信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 预期信用损失 | -941,317.42 | -1,814,168.33 |

## 41、资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -448,412.57 | -118,151.32 |
| 固定资产减值损失 | -816,591.87 | - |
| 合计 | -1,265,004.44 | -118,151.32 |

## 42、营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 违约金收入 | 72,171.10 | - |
| 其他 | - | 818.00 |
| 合计 | 72,171.10 | 818.00 |

## 43、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 非流动资产报废损失合计 | 730,333.16 | 118,476.65 |
| 其中：固定资产报废损失 | 730,333.16 | 118,476.65 |
| 对外捐赠 | 3,319,469.02 | 3,000,000.00 |
| 滞纳金及违约金 | 279,545.18 | 258,722.68 |
| 合计 | 4,329,347.36 | 3,377,199.33 |

## 44、所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 当期所得税费用 | - | 11,306.48 |
| 递延所得税费用 | -14,233,989.11 | -8,689,779.60 |
| 合计 | -14,233,989.11 | -8,678,473.12 |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利润总额 | -68,398,978.36 | -42,844,879.24 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -10,259,846.75 | -6,426,731.89 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -240,506.60 | -150,016.22 |
| 非应税收入的影响 | 17.32 | 17,463.97 |
| 调整以前期间所得税的影响 | - | -8,730.60 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 686,665.82 | 1,040,975.86 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | -164,013.76 | - |
| 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 | 1,803,318.86 | 3,318,623.36 |
| 研发经费等加计扣除影响 | -6,059,624.00 | -6,470,057.60 |
| 所得税费用 | -14,233,989.11 | -8,678,473.12 |

## 45、少数股东损益

| 子公司名称 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司 | 305,887.93 | -3,208,576.82 |

## 46、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 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 政府补助 | 20,563,271.76 | 25,243,560.97 |
| 利息收入 | 1,620,327.42 | 459,471.50 |
| 其他 | 29,465,216.42 | 15,728,809.41 |
| 合计 | 51,648,815.60 | 41,431,841.88 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 管理费用及研发费用 | 62,173,663.34 | 51,239,808.87 |
| 销售费用 | 25,958,426.74 | 29,417,003.19 |
| 付往来款 | 19,671,025.24 | 13,995,091.01 |
| 其他 | 3,681,099.88 | 3,455,046.01 |
| 合计 | 111,484,215.20 | 98,106,949.08 |

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 付发行费用 | 15,007,754.31 | 7,473,200.00 |

47、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| ① 将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -54,164,989.25 | -34,166,406.12 |
| 加：资产减值损失 | 1,188,770.32 | 85,881.75 |
| 信用减值损失 | 941,317.42 | 1,814,168.33 |
| 固定资产折旧 | 6,982,982.24 | 7,127,948.73 |
| 无形资产摊销 | 1,267,978.79 | 615,569.83 |
| 长期待摊费用摊销 | 8,620,245.37 | 7,535,031.28 |
| 固定资产报废损失(收益以“－”号填列) | 730,333.16 | 118,476.65 |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列) | -950,859.45 | - |
| 投资损失(收益以“－”号填列) | -6,760,098.94 | -6,865,371.34 |
| 递延所得税资产减少(增加以“－”号填列) | -14,308,442.53 | -8,689,779.60 |
| 递延所得税负债增加(减少以“－”号填列) | 74,453.42 | - |
| 存货的减少(增加以“－”号填列) | -7,052,566.18 | -6,553,203.88 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列) | 26,850,897.08 | -6,262,157.19 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | -19,018,759.55 | 15,171,233.06 |
| 其他(权益结算的股份支付影响) | -1,979,421.26 | 50,600,849.12 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -57,578,159.36 | 20,532,240.62 |
| ② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | |
| 债务转为资本 | - | - |
| 1 年内到期的可转换公司债券 | - | - |
| 融资租入固定资产 | - | - |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| ③ 现金及现金等价物净变动情况： | | |
| 现金的期末余额 | 468,402,017.87 | 152,627,459.73 |
| 减：现金的期初余额 | 152,627,459.73 | 281,653,327.94 |
| 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 | 315,774,558.14 | -129,025,868.21 |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| ① 现金 | 468,402,017.87 | 152,627,459.73 |
| 其中：库存现金 | 14,534.11 | 2,721.29 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 468,387,483.76 | 152,624,738.44 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| ② 现金等价物 | - | - |
| 其中：3 个月内到期的债券投资 | - | - |
| ③ 期末现金及现金等价物余额 | 468,402,017.87 | 152,627,459.73 |

48、政府补助

| 种类 | 本期收到的政府补助金额 | 列报项目 | 计入当期损益的政府补助金额 |
|---|---|---|---|
| 软件产品增值税即征即退 | 7,808,471.60 | 其他收益 | 7,808,471.60 |
| 与资产相关的政府补助 | 108,000.00 | 递延收益 | 534,200.00 |
| 与收益相关的政府补助 | 8,311,000.00 | 递延收益 | 15,292,961.31 |
| 与收益相关的政府补助 | 12,144,271.76 | 其他收益 | 12,144,271.76 |
| 合计 | 28,371,743.36 | | 35,779,904.67 |

| 项目 | 本期发生额 | 与资产/收益相关 |
|---|---|---|
| 即征即退增值税 | 7,808,471.60 | 与收益相关 |
| 国家重点研发计划数字诊疗装备研发项目摊销 | 4,742,857.13 | 与收益相关 |
| 北京市医药协同科技创新补助摊销 | 133,333.34 | 与收益相关 |
| 北京市 2018 年高精尖产业发展资金摊销 | 500,000.00 | 与资产相关 |
| 微创骨科手术机器人应用示范项目及其支撑技术研究摊销 | 763,437.50 | 与收益相关 |
| 医用机器人核心部件研发与应用摊销 | 1,350,000.00 | 与收益相关 |
| 面向手术机器人应用和大数据公共服务平台建设摊销 | 4,687,500.00 | 与收益相关 |
| 肺部肿瘤精准穿刺手术机器人研究摊销 | 458,333.34 | 与收益相关 |
| 个体化、智能化人体经络穴位标记、定位、导航的关键技术研究课题摊销 | 572,000.00 | 与收益相关 |

| 项目 | 本期发生额 | 与资产/收益相关 |
|---|---|---|
| 机器人系统性能评估与临床试验摊销 | 323,000.00 | 与收益相关 |
| 机器人系统性能评估与临床试验摊销 | 34,200.00 | 与资产相关 |
| 基于 5G 技术的骨科机器人远程手术研究与示范应用项目资金摊销 | 2,137,500.00 | 与收益相关 |
| 科学技术部 2020 年助力经济专项科技经费摊销 | 125,000.00 | 与收益相关 |
| 北京市海淀区社会保险基金管理中心 2019 年度失业保险补贴 | 325,050.00 | 与收益相关 |
| 北京市人力资源和社会保障局培训补贴 | 264,880.00 | 与收益相关 |
| 中关村科学城管理委员会 2020 年中关村科技型小微企业研发补贴款 | 1,000,000.00 | 与收益相关 |
| 中关村科学城管理委员会 2020 年海淀区重大科技项目和创新平台奖励专项资金 | 400,000.00 | 与收益相关 |
| 北京市经济和信息化局高精尖专项资金补助 | 8,000,000.00 | 与收益相关 |
| 中关村孵化器平台项目经费补助 | 1,900,000.00 | 与收益相关 |
| 其他 | 254,341.76 | 与收益相关 |
| 合计 | 35,779,904.67 | |

## 七、合并范围的变更

报告期内，公司合并财务报表合并范围增加 1 家子公司。

增加原因：投资新设。

| 名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 |
|---|---|---|---|---|
| TINAVI (Hongkong) Holding Limited | 香港 | 香港 | 投资管理 | 100% |

## 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

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 北京天智航医疗技术服务有限公司 | 北京 | 北京 | 技术服务 | 100% | - | 投资新设及购买 |
| 安徽天智航医疗科技有限公司 | 合肥 | 合肥 | 制造业 | 100% | - | 投资新设及购买 |
| 北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司 | 北京 | 北京 | 技术服务 | 60% | - | 投资新设 |
| TINAVI (Hongkong) Holding Limited | 香港 | 香港 | 投资管理 | 100% | | 投资新设 |

① 北京天智航医疗技术服务有限公司设立于 2017 年 8 月，注册资本 1,000 万元，公司出资 510 万元，出资比例为 51%；2019 年 4 月，公司收购其他股东所持 49%股权，北京天智航医疗技术服务有限公司成为公司全资子公司。

② 安徽天智航医疗科技有限公司设立于 2017 年 8 月，注册资本 2,000 万元，公司出资比例为 51%；2018 年 12 月，公司收购其他股东所持 49%股权，安徽天智航医疗科技有限公司成为公司全资子公司；2020 年 9 月，公司对安徽天智航医疗科技有限公司增资 18,000 万元，安徽天智航医疗科技有限公司注册资本变更为 20,000 万元。

③ 北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司（以下简称“水木东方公司”）设立于 2017 年 12 月，注册资本 5,000 万元，公司出资 3,500 万元，出资比例为 70%；2020 年 8 月，水木东方公司注册资本增加到 5,833.3333 万元，公司持股比例降低为 60%。

④ 2020 年 8 月，公司第四届董事会第二十九次会议审议批准公司在香港设立全资子公司 TINAVI (Hongkong) Holding Limited（以下简称“香港天智航”），香港天智航营业范围为：对外投资、投资管理、技术引进与交流、国际业务开拓等，公司拟出资 110 万美元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司尚未出资。

(2) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2020 年 8 月，子公司水木东方公司注册资本增加到 5,833.3333 万元，公司未参与增资，公司持股比例由 70%下降为 60%。

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目 | 水木东方公司 |
|---|---|
| 增资前计算的占子公司账面净资产份额 | 35,185,933.53 |
| 增资后计算的占子公司账面净资产份额 | 42,159,371.60 |
| 差额 | 6,973,438.07 |
| 其中：调整资本公积 | 6,973,438.07 |

2、在联营企业中的权益

| 联营企业 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 | | 会计处理 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 安徽国健顺泰医疗服务有限公司 | 合肥 | 合肥 | 商务服务 | 20.00% | - | 权益法 |

安徽国健顺泰医疗服务有限公司主要财务信息：

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|---|---|---|
| 流动资产 | 196,194.54 | 197,051.94 |
| 非流动资产 | 67,800,000.00 | 67,800,000.00 |
| 资产合计 | 67,996,194.54 | 67,997,051.94 |

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|---|---|---|
| 流动负债 | 17,000.00 | 17,280.00 |
| 负债合计 | 17,000.00 | 17,280.00 |
| 归属于母公司股东权益 | 67,979,194.54 | 67,979,771.94 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 19,995,938.91 | 19,995,954.39 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 19,995,938.91 | 19,995,954.39 |
| 存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值 | | - |
| 营业收入 | | - |
| 净利润 | -577.40 | -20,228.06 |
| 其他综合收益 | | - |
| 综合收益总额 | -577.40 | -20,228.06 |
| 本年度收到的来自联营企业的股利 | | - |

## 九、与金融工具相关的风险

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他权益工具投资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注“六、合并财务报表主要项目注释”。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立公司风险管理架构，制定公司风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、其他权益工具投资、其他流动资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。于资产负债表日，本公司存在一定的信用集中风险，截至期初余额本公司应收账款的 52.66%源于应收账款余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(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。

2、流动性风险

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

本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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。本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的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。截至 2020 年 12 月 31 日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币 71,375.20 万元。

3、市场风险

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

(1) 汇率风险

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

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于期初余额，公司无带息债务，因此利率变动不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(3) 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

**十、公允价值的披露**

1、不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他流动资产、应付款项和长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

2、以公允价值计量的金融工具

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为：

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的期末报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级输入值以外的相关资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的不可观察输入值。

3、持续的公允价值计量

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第一层次<br>公允价值计量 | 第二层次<br>公允价值计量 | 第三层次<br>公允价值计量 | 合计 |
| 交易性金融资产 | - | - | 252,250,859.45 | 252,250,859.45 |
| 其中：理财产品 | - | - | 252,250,859.45 | 252,250,859.45 |
| 其他权益工具投资 | 7,184.40 | - | 120,894,300.12 | 120,901,484.52 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | 7,184.40 | - | 373,145,159.57 | 373,152,343.97 |

注 1：列入第一层次公允价值计量的其他权益工具投资为本公司持有的巴黎泛欧交易所创业板上市公司 SPW 公司股权，公司以其公开市场报价确定其公允价值。

注 2：列入第三层次公允价值计量的金融工具包括本公司持有的银行理财产品以及未上市股权投资，本公司将未上市股权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(其他权益工具投资)。对于公司持有的美国 Loon Topco LLC 未上市股权投资，公司以其最新股权交易约定的公司估值为基础确定其公允价值；对于公司持有的北京天峰启航股权投资合伙企业(有限合伙)权益工具，公司以第三方估值报告为基础计算其公允价值；对于公司持有的上海谦迈网络科技有限公司股权，根据其期末净资产情况，股权投资期末公允价值已减计为零；对于存在新投资者进入，能够取得市场报价的，公司采用新投资者入股价格作为其公允价值的最佳估计；对于公司持有的其他金额不重要的未上市股权投资，根据其经营情况管理层预计其公允价值与投资成本相若。

## 十一、关联方及关联交易

1、公司实际控制人

张送根先生直接持有公司 7,566.40 万股股份，占公司期末总股本的比例为 18.08%，北京智汇合创投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“智汇合创”)持有公司 3,304.556 万股股份，占公司期末总股本的比例为 7.90%。智汇合创为公司员工持股企业，张送根先生为智汇合创普通合伙人，占智汇合创合伙份额的比例为 38.14%，2014 年 10 月 20 日，张送根与智汇合创签署了《一致行动人协议》，张送根先生与智汇合创合计持有公司表决权比例为 25.98%，张送根先生为公司实际控制人。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注“八、1 在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

| 关联方名称 | 其他关联方与公司关系 |
|---|---|
| 安徽国健顺泰医疗服务有限公司 | 联营企业 |
| SpinewayS.A.(简称“SPW 公司”) | 公司参股的企业 |
| 北京罗森博特科技有限公司(简称“罗森博特”) | 控股子公司参股的企业 |
| 北京英特美迪科技有限公司(简称“英特美迪”) | 控股子公司参股的企业 |
| 北京心世纪医疗科技有限公司(简称“心世纪医疗”) | 公司董事朱德权担任董事的企业 |
| 北京天和诚医疗科技有限公司(简称“天和诚”) | 公司参股的企业 |

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| SPW 公司 | 采购商品 | 16,790.13 | 96,160.84 |
| 天和诚 | 接受劳务 | - | 100,943.39 |
| 合计 | | 16,790.13 | 197,104.20 |

② 出售商品/提供劳务情况表：

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 罗森博特 | 销售商品、提供劳务 | 172,908.66 | 34,482.76 |

③ 购销商品、提供和接受劳务的定价原则：参照市场价格协商定价。

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方：

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期租赁收入 | 上期租赁收入 |
|---|---|---|---|
| 心世纪医疗 | 房产 | 426,878.71 | 297,303.50 |
| 罗森博特 | 房产 | 94,471.53 | 96,216.95 |
| 英特美迪 | 房产 | 346,104.17 | 385,398.76 |
| 合计 | | 867,454.41 | 778,919.21 |

(3) 关键管理人员报酬

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 10,043,323.15 | 5,756,864.00 |

除上述薪酬外，部分关键管理人员作为激励对象被授予股票期权，详见附注“十二、股份支付”。

(4) 关联方应收应付款项

应付项目

| 项目 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 罗森博特 | 26,133.24 | 26,133.24 |
| 其他应付款 | 英特美迪 | 99,170.64 | 99,170.64 |
| 其他应付款 | 心世纪医疗 | 115,117.07 | 115,117.07 |
| 预收账款 | 罗森博特 | 94,341.13 | 24,098.82 |
| 预收账款 | 英特美迪 | 66,005.67 | 46,864.93 |

## 十二、股份支付

1、股份支付总体情况

| 项目 | 数量 |
|---|---|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | - |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 | - |
| 公司本期失效的各项权益工具总额 | 9,717,400 份 |
| 公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 | 行权价格均为 5 元。第一轮行权期间：2020 年 7 月 7 日至 2021 年 7 月 6 日；第二轮行权期间：自可行权条件达成首个交易日起至可行权条件达成首个交易日起 12 个月内的最后一个交易日当日止；第三轮行权期间：自可行权条件达成首个交易日起至可行权条件达成首个交易日起 12 个月内的最后一个交易日当日止. |

说明：2019 年 4 月，公司 2018 年年度股东大会审议通过《关于公司发行股票期权激励计划的议案》，股票期权激励计划涉及的标的股票来源为公司向激励对象定向发行公司普通股，公司以 2019 年 4 月 20 日为授予日向激励对象授予 1,882 万份股票期权，每份股票期权在满足行权条件的情况下，拥有在有效期内以行权价格购买 1 股公司股票的权利。

2、以权益结算的股份支付情况

| 项目 | 内容 |
|---|---|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 | Black-Scholes 模型 |
| 可行权权益工具数量的确定依据 | 按实际授予股票期权人数进行估计 |
| 本期估计与上期估计有重大差异的原因 | 本期部分激励对象离职 |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 29,945,427.86 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 | -1,979,421.26 |

3、股份支付的修改、终止情况

2021 年 2 月 25 日，公司第五届董事会第四次会议审议通过《关于注销 2019 年股票期权激励计划部分已授予股票期权的议案》及《关于 2019 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，同意公司注销部分已授予尚未行权的 2019 年股票期权共计 510.40 万份，其中：25 名激

励对象因离职已不再具备激励对象资格，该 25 人已获授予但尚未行权的 484 万份股票期权予以注销；4 名激励对象因个人绩效考评结果为“不合格（D）”，该 4 人已获所授予但尚未行权的第一个行权期行权的股票期权共计 26.40 万份予以注销。本次调整后公司的股票期权数量为 13,716,000 份，持有对象合计 85 人，明细情况如下：

| 姓名 | 职务 | 已获授予的股票期权数量 | 第一个行权期行权条件成就的期权数量 | 第二个行权期授予的期权数量 | 第三个行权期授予的期权数量 |
|---|---|---|---|---|---|
| 徐进 | 董事、总经理 | 2,800,000 | 924,000 | 924,000 | 952,000 |
| 王彬彬 | 董事 | 600,000 | 198,000 | 198,000 | 204,000 |
| 邢玉柱 | 董事、副总经理、财务总监 | 1,620,000 | 534,600 | 534,600 | 550,800 |
| 贾相成 | 副总经理 | 600,000 | 198,000 | 198,000 | 204,000 |
| 董事、高级管理人员小计 | | 5,620,000 | 1,854,600 | 1,854,600 | 1,910,800 |
| 其他员工 | | 8,096,000 | 2,494,800 | 2,758,800 | 2,842,400 |
| 合计 | | 13,716,000 | 4,349,400 | 4,613,400 | 4,753,200 |

2021 年 4 月 9 日，公司第五届董事会第五次会议审议通过《关于公司 2019 年股票期权激励计划第二个行权期未达到行权条件予以注销的议案》，公司对本次股票期权激励计划第二个行权期已获授的期权 4,613,400 份进行注销。本次注销后公司已获授股票期权数量为 9,102,600 份。

## 十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 经营租赁承诺

① 子公司北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司与北京市东升锅炉厂、北京东升博展科技发展有限公司博众泰科分公司签订房屋租赁合同，租用坐落于北京市海淀区永泰庄北路 1 号的天地邻枫项目 2 号楼地下一层、一层、二层、三层 B102B、B105、B106、B107、102、103、202B 室等房产，面积共计 4,381.97 平方米，租赁期限自 2017 年 9 月 1 日至 2022 年 8 月 31 日；租用天地邻枫项目 2 号楼三层 302B 房产，建筑面积 300 平方米，租赁期限自 2017 年 9 月 1 日至 2022 年 8 月 31 日；租用天地邻枫项目 1 号楼 1 层 104、110 室房产，建筑面积 471.43 平方米，租赁期限自 2018 年 3 月 1 日至 2021 年 2 月 28 日止，上述租赁房产主要为子公司办公及经营用房。截至 2020 年 12 月 31 日，剩余租期尚需支付租金及物业费 1,753.09 万元。

子公司北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司与北京市海淀兴华农工商公司签订房屋租赁合同，租用坐落于北京市海淀区永泰庄北路 1 号的中关村东升国际科学园 7 号楼二层 201、202、203 室等房产，面积共计 2,828.50 平方米，租赁期限自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，上述租赁房产主要为公司办公及研发用房。截至 2020 年 12 月 31 日，剩余租期尚需支付租金及物业费 861.97 万元。

② 公司与北京东升博展科技发展有限公司签订房屋租赁合同，租用坐落于北京市海淀区西小口路 66 号的东升科技园 C 区 1 号楼二层 202 室房产，建筑面积 359.98 平方米，租赁期限自 2015 年 10 月 15 日至 2021 年 10 月 14 日止；租用东升科技园 C 区 1 号楼二层 206、208、210 室房产，建筑面积 1,212.91 平方米，租赁期限自 2015 年 10 月 15 日至 2021 年 10 月 14 日止；上述租赁房产主要为公司办公、研发及生产用房。截至 2020 年 12 月 31 日，剩余租期尚需支付租金及物业费 273.38 万元。

③ 子公司安徽天智航医疗科技有限公司与安徽启迪大街科技服务有限公司签订房屋租赁合同，租用合肥市经开区合肥启迪科技城机器人产业基地 4 号楼厂房南侧部分生产及办公用房，建筑面积 4,341.92 平方米，租赁期限自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止。2021 年 1 月双方续签上述租赁合同，租赁期限自 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止，剩余租期尚需支付租金 95.87 万元。

子公司安徽天智航医疗科技有限公司与合肥海恒投资控股集团公司签订房屋租赁合同，租用合肥市经开区天海路工业厂房二期 1#厂房房屋，建筑面积 8,530.72 平方米，租赁期限自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止，剩余租期尚需支付租金 864.53 万元。

(2) 资本承诺

经公司董事会审议批准，子公司北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司与 Celestial Oncology Inc.(简称“星空放疗公司”)及其他各方签署《A 轮优先股认购协议》，并于 2020 年 4 月 7 日（首次交割日）出资 110 万美元认购星空放疗公司新增股份 741,090 股，占其 A-1 轮融资后总股本的 10%，星空放疗公司主要从事放射治疗等研发、制造业务。经公司董事会审议批准，2020 年 10 月子公司香港天智航与星空放疗公司就上述《A 轮优先股认购协议》签署补充协议，约定香港天智航以每股 1.4843 美元的价格出资 110 万美元认购星空放疗公司 A-1 轮优先股 741,090 股。在前述首次交割日后 15 个月内，在星空放疗公司满足约定的里程碑条件后，水木东方及香港天智航有权以每股 2.186 美元的价格出资 190 万美元分别认购星空公司发行的 A-2 轮优先股 869,207 股。

截至本财务报告批准报出日，香港天智航已完成上述 A-1 轮优先股的出资，公司通过两家子公司合计持有星空放疗公司 A-1 轮融资后总股本的 20%。

2、截至 2020 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截至 2021 年 4 月 9 日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

分部信息

由于公司之营业收入、费用、资产及负债主要和骨科手术机器人相关业务相关，经营活动范围以及经营性资产均主要在中国大陆境内，根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，公司为一个经营分部。

## 十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 10,568,127.97 | 42,242,396.94 |
| 1 至 2 年 | 8,559,999.75 | 6,592,657.40 |
| 2 至 3 年 | 4,783,357.40 | - |
| 3 至 4 年 | - | 2,398,166.58 |
| 4 至 5 年 | 2,398,166.58 | 108,000.00 |
| 5 年以上 | 108,000.00 | - |
| 小计 | 26,417,651.70 | 51,341,220.92 |
| 减：坏账准备 | 5,275,300.35 | 4,646,121.97 |
| 合计 | 21,142,351.35 | 46,695,098.95 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | 2,398,166.58 | 9.08% | 2,398,166.58 | 100.00% | - |
| 按组合计提坏账准备 | 24,019,485.12 | 90.92% | 2,877,133.77 | 11.98% | 21,142,351.35 |
| 其中：合并范围内关联方 | 8,950,000.00 | 33.88% | - | - | 8,950,000.00 |
| 账龄组合 | 15,069,485.12 | 57.04% | 2,877,133.77 | 19.09% | 12,192,351.35 |
| 合计 | 26,417,651.70 | 100.00% | 5,275,300.35 | 19.97% | 21,142,351.35 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | 2,398,166.58 | 4.67% | 2,398,166.58 | 100.00% | - |
| 按组合计提坏账准备 | 48,943,054.34 | 95.33% | 2,247,955.39 | 4.59% | 46,695,098.95 |
| 其中：合并范围内往来 | 3,276,879.71 | 6.38% | - | - | 3,276,879.71 |
| 账龄组合 | 45,666,174.63 | 88.95% | 2,247,955.39 | 4.92% | 43,418,219.24 |
| 合计 | 51,341,220.92 | 100.00% | 4,646,121.97 | 9.05% | 46,695,098.95 |

(3) 单项计提坏账准备的应收账款：

| 客户名称 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 应收账款 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
| 鹤壁市人民医院 | 1,398,166.58 | 1,398,166.58 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 湖南汇普医疗科技有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00% | 预计无法收回 |
| 合计 | 2,398,166.58 | 2,398,166.58 | 100.00% | |

(4) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 1 年以内 | 2,178,127.72 | 87,125.11 | 4.00% |
| 1 至 2 年 | 8,000,000.00 | 960,000.00 | 12.00% |
| 2 至 3 年 | 4,783,357.40 | 1,722,008.66 | 36.00% |
| 3 至 4 年 | - | - | - |
| 4 至 5 年 | - | - | - |
| 5 年以上 | 108,000.00 | 108,000.00 | 100.00% |
| 合计 | 15,069,485.12 | 2,877,133.77 | 19.09% |

(5) 坏账准备变动情况

| 期初余额 | 本期计提 | 本期转回 | 本期转销 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 4,646,121.97 | 629,178.38 | - | - | 5,275,300.35 |

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 与公司关系 | 账面余额 | 坏账准备 | 年限 | 占总金额比例 |
|---|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 子公司 | 8,950,000.00 | - | (注) | 33.88% |
| 第二名 | 非关联方 | 4,000,000.00 | 1,440,000.00 | 2 至 3 年 | 15.14% |
| 第三名 | 非关联方 | 2,000,000.00 | 240,000.00 | 1 至 2 年 | 7.57% |
| 第四名 | 非关联方 | 1,900,000.00 | 76,000.00 | 1 年以内 | 7.19% |
| 第五名 | 非关联方 | 1,398,166.58 | 1,398,166.58 | 4 至 5 年 | 5.29% |
| 合计 | | 18,248,166.58 | 3,154,166.58 | | 69.07% |

注：1 年以内 8,390,000.25 元，1-2 年为 559,999.75 元。

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 2,393,097.08 | 9,274,702.44 |
| 1 至 2 年 | 1,703,908.05 | 3,092,379.86 |
| 2 至 3 年 | 714,229.01 | 554,884.53 |
| 3 至 4 年 | 547,684.53 | 315,004.96 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 4 至 5 年 | 315,004.96 | 251,774.29 |
| 5 年以上 | 251,774.29 | - |
| 小计 | 5,925,697.92 | 13,488,746.08 |
| 减：坏账准备 | 804,041.91 | 757,929.95 |
| 合计 | 5,121,656.01 | 12,730,816.13 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 保证金 | 3,526,781.01 | 4,728,720.97 |
| 押金 | 150,300.00 | 1,394,575.55 |
| 合并范围内往来 | 2,154,928.32 | 7,354,208.05 |
| 往来款 | 93,688.59 | 11,241.51 |
| 合计 | 5,925,697.92 | 13,488,746.08 |

(3) 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 5,925,697.92 | 100.00% | 804,041.91 | 13.57% | 5,121,656.01 |
| 其中：合并范围内关联方 | 2,154,928.32 | 36.37% | - | - | 2,154,928.32 |
| 账龄组合 | 3,770,769.60 | 63.63% | 804,041.91 | 21.32% | 2,966,727.69 |
| 合计 | 5,925,697.92 | 100.00% | 804,041.91 | 13.57% | 5,121,656.01 |

(续上表)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 账面价值 |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 13,488,746.08 | 100.00% | 757,929.95 | 5.62% | 12,730,816.13 |
| 其中：合并范围内往来 | 7,354,208.05 | 54.52% | - | - | 7,354,208.05 |
| 账龄组合 | 6,134,538.03 | 45.48% | 757,929.95 | 12.36% | 5,376,608.08 |
| 合计 | 13,488,746.08 | 100.00% | 757,929.95 | 5.62% | 12,730,816.13 |

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 1 年以内 | 1,842,776.81 | 136,365.48 | 7.40% |
| 1 至 2 年 | 99,300.00 | 10,227.90 | 10.30% |
| 2 至 3 年 | 714,229.01 | 107,134.35 | 15.00% |

| 账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率 |
| 3 至 4 年 | 547,684.53 | 109,536.91 | 20.00% |
| 4 至 5 年 | 315,004.96 | 189,002.98 | 60.00% |
| 5 年以上 | 251,774.29 | 251,774.29 | 100.00% |
| 合计 | 3,770,769.60 | 804,041.91 | 21.32% |

(4) 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 期初余额 | 757,929.95 | - | - | 757,929.95 |
| 期初余额在本期 | - | - | - | - |
| --转入第二阶段 | - | - | - | - |
| --转入第三阶段 | - | - | - | - |
| --转回第二阶段 | - | - | - | - |
| --转回第一阶段 | - | - | - | - |
| 本期计提 | 46,111.96 | - | - | 46,111.96 |
| 本期转回 | - | - | - | - |
| 本期转销 | - | - | - | - |
| 本期核销 | - | - | - | - |
| 其他变动 | - | - | - | - |
| 期末余额 | 804,041.91 | - | - | 804,041.91 |

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 账面余额 | 账龄 | 占总金额比例 | 坏账准备 |
|---|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 子公司往来 | 2,154,928.32 | 注 1 | 36.37% | - |
| 第二名 | 保证金 | 1,490,000.00 | 1 年以内 | 25.14% | 110,260.00 |
| 第三名 | 保证金 | 1,033,454.13 | 注 2 | 17.44% | 510,528.08 |
| 第四名 | 保证金 | 500,000.00 | 2 至 3 年 | 8.44% | 75,000.00 |
| 第五名 | 保证金 | 200,000.00 | 1 年以内 | 3.38% | 14,800.00 |
| 合计 | | 5,378,382.45 | | 90.77% | 710,588.08 |

注 1：其中账龄 1 年以内 550,320.27 元，账龄 1 至 2 年 1,604,608.05 元。

注 2：其中账龄 2 至 3 年 21,149.01 元，账龄 3 至 4 年 488,667.39 元，账龄 4 至 5 年 285,038.71 元，账龄 5 年以上 238,599.02 元。

3、长期股权投资

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | 246,960,000.00 | - | 246,960,000.00 | 66,960,000.00 | - | 66,960,000.00 |
| 对联营企业投资 | 19,995,838.91 | - | 19,995,838.91 | 19,995,954.39 | - | 19,995,954.39 |
| 合计 | 266,955,838.91 | - | 266,955,838.91 | 86,955,954.39 | - | 86,955,954.39 |

(1) 对子公司投资明细

| 被投资单位 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 北京水木东方医用机器人技术创新中心有限公司 | 35,000,000.00 | - | - | 35,000,000.00 | - | - |
| 安徽天智航医疗科技有限公司 | 21,960,000.00 | 180,000,000.00 | - | 201,960,000.00 | - | - |
| 北京天智航医疗技术服务有限公司 | 10,000,000.00 | - | - | 10,000,000.00 | - | - |
| 合计 | 66,960,000.00 | 180,000,000.00 | - | 246,960,000.00 | - | - |

(2) 对联营企业投资明细

| 企业名称 | 期初余额 | 本期变动 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| | | 投资成本 | 权益法下投资损益 | |
| 安徽国健顺泰医疗服务有限公司 | 19,995,954.39 | - | -115.48 | 19,995,838.91 |

长期股权投资情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4、营业收入和营业成本

| 类别 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 132,544,255.67 | 27,664,043.28 | 217,300,945.34 | 30,255,538.16 |
| 其他业务 | 176,106.18 | 46,793.86 | - | - |
| 合计 | 132,720,361.85 | 27,710,837.14 | 217,300,945.34 | 30,255,538.16 |

5、投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -115.48 | -4,045.61 |
| 其他权益工具投资在持有期间的投资收益 | - | 62,249.63 |
| 资金使用费 | - | 128,634.13 |
| 理财产品投资收益 | 6,602,125.38 | 6,279,446.90 |
| 合计 | 6,602,009.90 | 6,466,285.05 |

## 十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 非流动资产处置损益 | -730,333.16 | -118,476.65 |
| 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) | 27,971,433.07 | 20,000,313.95 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | - | 128,634.13 |
| 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、交易性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、交易性金融负债取得的投资收益 | 7,711,073.87 | 6,678,533.19 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -3,526,843.10 | -3,257,904.68 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - | -18,676,000.00 |
| 小计 | 31,425,330.68 | 4,755,099.94 |
| 减：所得税影响额 | 2,850,253.07 | 419,790.08 |
| 减：少数股东损益影响额(税后) | 5,773,322.12 | 1,564,725.89 |
| 合计 | 22,801,755.49 | 2,770,583.97 |

2、净资产收益率和每股收益

| 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 | -7.32% | -0.14 | -0.14 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -10.39% | -0.19 | -0.19 |

北京天智航医疗科技股份有限公司

二〇二一年四月九日