

# 天臣国际医疗科技股份有限公司 审计报告

中天运[2023]审字第 90057 号



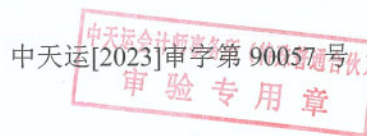
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 目 录

1、 审计报告 .....	1
2、 合并资产负债表 .....	5
3、 母公司资产负债表 .....	7
4、 合并利润表 .....	9
5、 母公司利润表 .....	10
6、 合并现金流量表 .....	11
7、 母公司现金流量表 .....	12
8、 合并所有者权益变动表 .....	13
9、 母公司所有者权益变动表 .....	15
10、 财务报表附注 .....	17
11、 事务所营业执照及资质复印件	
12、 签字注册会计师资质证明复印件	

# 审计报告



天臣国际医疗科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了天臣国际医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### 收入确认

#### 1、 事项描述

公司主要从事医疗器械的研发、生产和销售。鉴于营业收入是公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

根据财务报表附注三（二十七）收入的会计政策，公司收入确认会计政策为在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认销售收入。具体为：①国内销售收入确认，公司已根据合同约定将产品交付给购货方，经过客户验收，满足合同约定的收货条件，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。②境外销售收入确认，公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，



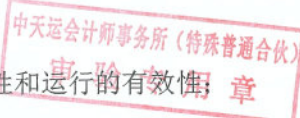


取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## 2、审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- (1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 对收入和成本执行分析性程序，包括对报告期内月度之间的收入、成本、毛利率等进行分析，判断相关指标的增减变动的合理性；
- (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) 对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间；
- (5) 结合应收账款和收入函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。



## 四、其他信息

公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，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公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准





则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

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。同时章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。

（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公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。



（本页无正文，系天臣国际医疗科技股份有限公司审计报告（中天运[2023]审字第 90057 号）之签署页）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师  
姜新洁  
320000104747

中国注册会计师：

中国注册会计师  
韩鹏卓  
110002040275

中国·北京

二〇二三年四月二十四日



# 合并资产负债表

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

单位:人民币元

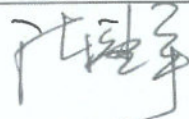
期初余额

编制单位: 天臣国际医疗科技股份有限公司


2022年12月31日

项 目	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金	1	33,052,264.08	75,418,385.92
交易性金融资产	2	329,284,916.01	355,493,066.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	7,856,137.57	7,566,396.35
应收款项融资			
预付款项	4	1,156,435.49	313,449.99
其他应收款	5	253,384.83	71,300.85
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	6	33,536,123.55	26,296,360.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	2,318,773.24	874,664.83
流动资产合计		407,458,034.77	466,033,624.28
<b>非流动资产:</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	8	14,400,000.00	-
投资性房地产			
固定资产	9	70,970,348.59	67,257,620.39
在建工程	10	3,277,895.19	5,057,277.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	1,021,070.43	-
无形资产	12	41,690,958.20	3,004,480.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13	94,263.72	25,083.84
递延所得税资产	14	3,959,838.45	3,136,415.12
其他非流动资产	15	583,468.40	319,560.04
非流动资产合计		135,997,842.98	78,800,436.49
资产总计		543,455,877.75	544,834,060.77

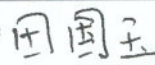
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:









# 合并资产负债表（续）

编制单位：天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年12月31日

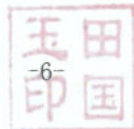
中天运会计师事务所(普通合伙)  
单位：人民币元  
期初余额  
中验专用章

项 目	附注五	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	16	7,765,055.14	8,686,913.90
预收款项	17	12,344.25	10,319.58
合同负债	18	2,072,899.76	3,511,386.36
应付职工薪酬	19	8,509,612.81	7,508,719.86
应交税费	20	6,092,355.44	4,977,473.65
其他应付款	21	7,386,698.33	5,966,216.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	22	380,911.17	-
其他流动负债	23	252,316.26	120,600.75
<b>流动负债合计</b>		<b>32,472,193.16</b>	<b>30,781,630.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	24	580,754.80	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	25	-	1,076,570.91
递延收益	26	400,000.00	700,000.00
递延所得税负债	27	1,591,790.25	148,959.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,572,545.05</b>	<b>1,925,530.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>35,044,738.21</b>	<b>32,707,161.16</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	28	81,155,600.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	404,191,753.57	371,330,306.30
减：库存股	30	65,075,916.54	-
其他综合收益	31	208,775.76	251,021.06
专项储备			
盈余公积	32	12,977,076.46	7,888,718.48
未分配利润	33	74,953,850.29	52,656,853.77
归属于母公司所有者权益合计		508,411,139.54	512,126,899.61
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>508,411,139.54</b>	<b>512,126,899.61</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>543,455,877.75</b>	<b>544,834,060.77</b>

法定代表人：陈望

主管会计工作负责人：田国玉

会计机构负责人：田国玉





# 母公司资产负债表

编制单位：天医国际医疗科技股份有限公司

2022年12月31日

中天运会计师事务所(普通合伙)  
单位：人民币元  
期初余额 专用章

项 目	附注十三	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,709,042.30	67,632,978.08
交易性金融资产		329,284,916.01	355,493,066.23
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	32,811,060.67	21,542,040.80
应收款项融资			
预付款项		1,156,435.49	313,449.99
其他应收款	2	251,178.62	71,711.94
其中：应收利息			
应收股利			
存货		26,603,083.43	23,320,133.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		815,927.91	441,488.61
流动资产合计		418,631,644.43	468,814,868.67
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	9,475,248.82	10,221,757.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		14,400,000.00	-
投资性房地产			
固定资产		70,970,348.59	67,257,620.39
在建工程		3,277,895.19	5,057,277.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		865,495.17	-
无形资产		41,690,958.20	3,004,480.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		94,263.72	25,083.84
递延所得税资产		3,959,838.45	3,136,415.12
其他非流动资产		583,468.40	319,560.04
非流动资产合计		145,317,516.54	89,022,193.71
资产总计		563,949,160.97	557,837,062.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 母公司资产负债表（续）

编制单位：天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年12月31日

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）  
单位：人民币元  
期初余额  
审计专用章

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,765,055.00	8,686,913.90
预收款项		10,265.84	10,319.58
合同负债		2,072,899.76	3,511,386.36
应付职工薪酬		8,010,193.05	7,096,545.60
应交税费		6,013,323.16	4,904,044.52
其他应付款		6,952,983.02	5,512,477.42
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		312,502.67	-
其他流动负债		252,316.26	120,600.75
<b>流动负债合计</b>		<b>31,389,538.76</b>	<b>29,842,288.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		483,646.66	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	1,076,570.91
递延收益		400,000.00	700,000.00
递延所得税负债		1,591,790.25	148,959.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,475,436.91</b>	<b>1,925,530.84</b>
<b>负债合计</b>		<b>33,864,975.67</b>	<b>31,767,818.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		81,155,600.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		404,191,753.57	371,330,306.30
减：库存股		65,075,916.54	-
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,401,211.69	9,312,853.71
未分配利润		95,411,536.58	65,426,083.40
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>530,084,185.30</b>	<b>526,069,243.41</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>563,949,160.97</b>	<b>557,837,062.38</b>

法定代表人：

陈强

陈强印

3205940226514

主管会计工作负责人：

田国玉

田国玉印

会计机构负责人：

田国玉

田国玉印





# 合并利润表

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

审单位:人民币元 章

编制单位:天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年度

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		232,033,135.77	213,737,041.59
其中:营业收入	34	232,033,135.77	213,737,041.59
二、营业总成本		194,193,829.64	180,440,937.26
其中:营业成本	35	99,114,066.15	90,893,453.51
税金及附加	36	2,388,275.40	2,133,338.65
销售费用	37	32,917,705.21	36,889,112.88
管理费用	38	28,978,153.34	25,852,714.27
研发费用	39	34,747,801.36	29,275,445.09
财务费用	40	-3,952,171.82	-4,603,127.14
其中:利息费用		159,970.91	-
利息收入		282,717.01	674,360.72
加:其他收益	41	288,175.08	421,627.94
投资收益(损失以“-”号填列)	42	4,476,800.84	10,472,833.67
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	43	2,091,849.78	435,300.48
信用减值损失(损失以“-”号填列)	44	-175,902.49	-220,687.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)	45	-450,795.94	-42,640.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)	46	47,252.38	520,234.80
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		44,116,685.78	44,882,773.55
加:营业外收入	47	2,184,720.90	3,737,248.01
减:营业外支出	48	218,754.50	2,527,537.19
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		46,082,652.18	46,092,484.37
减:所得税费用	49	2,887,529.02	4,673,071.17
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		43,195,123.16	41,419,413.20
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		43,195,123.16	41,419,413.20
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类:			
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		43,195,123.16	41,419,413.20
六、其他综合收益的税后净额	50	-42,245.30	221,506.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-42,245.30	221,506.12
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-42,245.30	221,506.12
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额		-42,245.30	221,506.12
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,152,877.86	41,640,919.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,152,877.86	41,640,919.32
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
基本每股收益		0.54	0.52
稀释每股收益		0.53	0.51

法定代表人:


主管会计工作负责人:


会计机构负责人:




# 母公司利润表

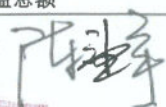
中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
 审验专用章  
 单位:人民币元

编制单位: 天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年度

项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	237,031,454.98	208,048,540.50
减: 营业成本	5	101,951,423.13	90,647,741.37
税金及附加		2,388,275.40	2,132,588.65
销售费用		28,529,297.81	30,677,518.60
管理费用		28,046,866.32	25,679,182.08
研发费用		34,747,801.36	29,275,445.09
财务费用		-3,995,466.32	-4,625,655.75
其中: 利息费用		151,557.76	-
利息收入		275,813.42	674,360.72
加: 其他收益		288,175.08	421,627.94
投资收益(损失以“-”号填列)	6	4,476,800.84	10,472,833.67
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		2,091,849.78	435,300.48
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-11,396.98	-217,187.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-450,795.94	-42,640.05
资产处置收益(损失以“-”号填列)		47,252.38	520,234.80
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		51,805,142.44	45,851,889.84
加: 营业外收入		2,184,720.90	3,722,421.93
减: 营业外支出		218,754.50	2,527,537.19
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		53,771,108.84	47,046,774.58
减: 所得税费用		2,887,529.02	4,673,071.17
四、净利润(亏损总额以“-”号填列)		50,883,579.82	42,373,703.41
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		50,883,579.82	42,373,703.41
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		50,883,579.82	42,373,703.41

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







# 合并现金流量表

编制单位：天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年度

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

单位：人民币元

定期金额专用章

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		256,075,277.98	235,242,407.87
收到的税费返还		-	155,980.35
收到其他与经营活动有关的现金	51、(1)	2,636,105.49	4,284,743.97
经营活动现金流入小计		258,711,383.47	239,683,132.19
购买商品、接受劳务支付的现金		113,968,102.92	87,208,066.96
支付给职工以及为职工支付的现金		53,333,431.21	48,456,094.03
支付的各项税费		9,938,507.77	15,501,759.67
支付其他与经营活动有关的现金	51、(2)	31,069,858.86	27,538,964.29
经营活动现金流出小计		208,309,900.76	178,704,884.95
经营活动产生的现金流量净额		50,401,482.71	60,978,247.24
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,326,450,000.00	1,195,500,000.00
取得投资收益收到的现金		4,476,800.84	10,472,833.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,580.26	642,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,330,988,381.10	1,206,614,833.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,670,501.83	9,209,826.20
投资支付的现金		1,312,550,000.00	1,298,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,360,220,501.83	1,307,209,826.20
投资活动产生的现金流量净额		-29,232,120.73	-100,594,992.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,982,760.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,302,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		51,284,760.00	-
偿还债务支付的现金		37,302,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,944,331.89	16,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	51、(3)	65,432,812.45	-
筹资活动现金流出小计		118,679,144.34	16,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-67,394,384.34	-16,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		3,858,900.52	4,253,583.76
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-42,366,121.84	-51,363,161.53
加：期初现金及现金等价物余额		75,418,385.92	126,781,547.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		33,052,264.08	75,418,385.92

法定代表人：

  
陈勇  
320594022651-9

主管会计工作负责人：

田国玉  


会计机构负责人：

田国玉  






# 母公司现金流量表

编制单位：天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年度

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
单位：人民币元  
审验专用章

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		244,857,109.49	224,278,883.05
收到的税费返还		-	155,980.35
收到其他与经营活动有关的现金		2,456,931.25	4,269,917.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>247,314,040.74</b>	<b>228,704,781.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		106,050,995.19	85,495,392.38
支付给职工以及为职工支付的现金		50,500,644.30	45,424,409.67
支付的各项税费		9,743,051.91	14,691,240.70
支付其他与经营活动有关的现金		28,359,123.10	25,662,390.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>194,653,814.50</b>	<b>171,273,433.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,660,226.24</b>	<b>57,431,348.13</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,326,450,000.00	1,195,500,000.00
取得投资收益收到的现金		4,476,800.84	10,472,833.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,580.26	642,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,330,988,381.10</b>	<b>1,206,614,833.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,670,501.83	9,209,826.20
投资支付的现金		1,312,550,000.00	1,301,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,360,220,501.83</b>	<b>1,310,209,826.20</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,232,120.73</b>	<b>-103,594,992.53</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,982,760.00	-
取得借款收到的现金		37,302,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>51,284,760.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		37,302,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,944,331.89	16,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		65,334,150.25	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>118,580,482.14</b>	<b>16,000,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-67,295,722.14</b>	<b>-16,000,000.00</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,943,680.85	4,001,736.26
五、现金及现金等价物净增加额		-39,923,935.78	-58,161,908.14
加：期初现金及现金等价物余额		67,632,978.08	125,794,886.22
六、期末现金及现金等价物余额		27,709,042.30	67,632,978.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

天臣国际医疗科技股份有限公司  
3205940226514

田国玉  
玉田  
印国

田国玉  
玉田  
印国





中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章  
单位: 人民币元

## 合并所有者权益变动表

2022年度

	本年金额												
	附注	归属于母公司所有者权益						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股						
一、上年期末余额		80,000,000.00	-	-	-	371,330,306.30	-	251,021.06	-	7,888,718.48	52,656,853.77	-	512,126,899.61
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额		80,000,000.00	-	-	-	371,330,306.30	-	251,021.06	-	7,888,718.48	52,656,853.77	-	512,126,899.61
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		1,155,600.00	-	-	-	32,861,447.27	65,075,916.54	-42,245.30	-	5,088,357.98	22,296,996.52	-	-3,715,760.07
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-42,245.30	-	-	43,195,123.16	-	43,152,877.86
(二) 所有者投入和减少资本		1,155,600.00	-	-	-	32,861,447.27	65,075,916.54	-	-	-	-	-	-31,058,869.27
1. 股本投入的普通股		1,155,600.00	-	-	-	27,861,516.00	65,075,916.54	-	-	-	-	-	-36,058,800.54
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额		-	-	-	-	4,999,931.27	-	-	-	-	-	-	4,999,931.27
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	5,088,357.98	-20,898,126.64	-	-15,809,768.66
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	5,088,357.98	-5,088,357.98	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,809,768.66	-	-15,809,768.66
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额		81,155,600.00	-	-	-	404,191,753.57	65,075,916.54	208,775.76	-	12,977,076.46	74,953,850.29	-	508,411,139.54

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈望

田国玉

田国玉





# 合并所有者权益变动表

2022年度  
上年金额

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)  
审验专用章  
单位:人民币元

项目	归属于母公司所有者权益						未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益			
一、上年期末余额	80,000,000.00	-	-	350,736,972.86	-	29,514.94	31,474,810.91	-	465,892,646.85
加:会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	80,000,000.00	-	-	350,736,972.86	-	29,514.94	31,474,810.91	-	465,892,646.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	20,593,333.44	-	221,506.12	21,182,042.86	-	46,234,252.76
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	221,506.12	41,419,413.20	-	41,640,919.32
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	20,593,333.44	-	-	-	-	20,593,333.44
1.股东投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
(三)利润分配	-	-	-	20,593,333.44	-	-	-	-	20,593,333.44
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-20,237,370.34	-	-16,000,000.00
2.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-4,237,370.34	-	-16,000,000.00
3.其他									
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本									
2.盈余公积转增资本									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
(五)专项储备提取和使用									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本年期末余额	80,000,000.00	-	-	371,330,306.30	-	251,021.06	52,656,853.77	-	512,126,899.61

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

田国玉

田国玉

田国玉

田国玉印

田国玉印

田国玉印



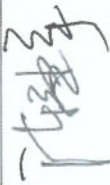


# 母公司所有者权益变动表

2022年度  
本年金额

附注	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
	实收资本	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	-	-	-	371,330,306.30	-	-	-	-	9,312,853.71	65,426,083.40	526,069,243.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	80,000,000.00	-	-	-	-	371,330,306.30	-	-	-	-	9,312,853.71	65,426,083.40	526,069,243.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,155,600.00	-	-	-	-	32,861,447.27	65,075,916.54	-	-	-	5,088,357.98	29,985,453.18	4,014,941.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,883,579.82	50,883,579.82
（二）所有者投入和减少资本	1,155,600.00	-	-	-	-	32,861,447.27	65,075,916.54	-	-	-	-	-	-31,058,869.27
1.所有者投入的普通股	1,155,600.00	-	-	-	-	27,861,516.00	65,075,916.54	-	-	-	-	-	-36,058,800.54
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	4,999,931.27	-	-	-	-	-	-	4,999,931.27
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,088,357.98	-20,898,126.64	-15,809,768.66
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,088,357.98	-5,088,357.98	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,809,768.66	-15,809,768.66
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	81,155,600.00	-	-	-	-	404,191,753.57	65,075,916.54	-	-	-	14,401,211.69	95,411,536.58	530,084,185.30

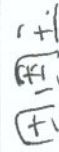
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表

2022年度

项目	上年金额						所有者权益合计
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	80,000,000.00	-	-	350,736,972.86	-	-	479,102,206.56
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	80,000,000.00	-	-	350,736,972.86	-	-	479,102,206.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	20,593,333.44	-	-	46,967,036.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	42,373,703.41
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	20,593,333.44	-	-	20,593,333.44
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配	-	-	-	20,593,333.44	-	-	20,593,333.44
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	80,000,000.00	-	-	371,330,306.30	-	-	526,069,243.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red seal of the legal representative.

田国玉



田国玉





# 天臣国际医疗科技股份有限公司

2022年1月1日—2022年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、基本情况

### (一) 历史沿革

天臣国际医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为苏州天臣国际医疗科技有限公司, 由陈望宇、陈望东、蒋彬于2003年8月共同出资设立。

2019年10月, 根据公司董事会决议, 公司整体变更设立为股份有限公司, 并更名为天臣国际医疗科技股份有限公司。经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具的中天运[2019]审字第91076号审计报告审定, 苏州天臣国际医疗科技有限公司截至2019年8月31日止的净资产为人民币106,942,281.40元, 各股东以截至2019年8月31日止的持股比例享有的净资产按1:0.5611的比例折合股本60,000,000.00股, 每股面值人民币1.00元, 合计人民币60,000,000.00元, 股本溢价人民币46,942,281.40元计入资本公积。变更后公司注册资本为人民币6,000.00万元, 已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运[2019]验字第90074号验资报告验证。

根据公司2020年第二次临时股东大会决议通过, 并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2020号文《关于同意天臣国际医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》, 2020年9月公司向社会公开发行人民币普通股(A股)20,000,000股, 增加注册资本20,000,000元, 变更后的注册资本为人民币80,000,000.00元。

2022年6月, 第一届董事会第二十四次会议审议通过了《关于调整公司2021年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废处理部分限制性股票的议案》《关于公司2021年限制性股票激励计划第一个归属期符合归属条件的议案》等议案, 公司《2021年限制性股票激励计划》第一期授予条件已达成。70名激励对象可行权数量为120.00万股, 7名因离职原因丧失资格的激励对象, 1名外籍人员自愿放弃授予权利, 股票激励计划第一期由62名激励对象行权的股票数量为115.56万股, 行权价格为12.10元/股。截止2022年6月23日, 公司已收到62名激励对象货币出资人民币13,982,760.00元, 其中新增注册资本人民币1,155,600.00元, 剩余12,827,160.00元计入资本公积。本次变更后公司注册资本为人民币81,155,600.00元, 本次新增注册资本由中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具了中天运[2022]验字第90033号验资报告验证。

## （二）企业法人工商登记情况

企业统一社会信用代码：91320594761502929D；

公司注册及实际经营地址：苏州工业园区东平街 278 号；

法定代表人：陈望宇；

注册资本：8,115.56 万元；

公司类型：股份有限公司（外商投资、上市）；

经营范围：许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械生产；医用口罩生产；进出口代理；医疗器械互联网信息服务；道路货物运输（不含危险货物）；医护人员防护用品生产（II类医疗器械）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：工程和技术研究和试验发展；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；日用口罩（非医用）生产；日用口罩（非医用）销售；医护人员防护用品生产（I类医疗器械）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国内贸易代理；软件开发；医院管理；医护人员防护用品批发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## （三）财务报表之批准

本财务报告经公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

## （四）其他

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。本公司 2022 年度合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述的重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

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



### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注本节“（二十七）收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注本节的各项描述。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

##### 1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

###### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取

得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并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。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，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，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

### （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产



公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应

的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### **(七) 合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其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。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

## 2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### (九) 外币业务和外币财务报表折算

#### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采取与交易发生日期即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。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。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注本节“（二十七）收入”的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### (1) 金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

#### 1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本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。



除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

### 3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

### 4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

## (2) 金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

#### ①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

#### (2) 财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### (3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

### 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

### 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 6、金融资产和金融负债的终止确认

#### (1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

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，且本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，本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，且未保留对该金融资产的控制。

#### (2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当



期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；  
2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

#### 7、金融工具减值

(1) 本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 3) 非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

#### (2) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

1) 对于应收款项：本公司对应收款项减值详见“附注三”之“（十一）应收款项”部分；

2) 除应收款项外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- ①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- ②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- ①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定

金融工具的信用风险已经显著增加。

②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

### 3) 已发生信用减值的金融资产

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

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本公司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。

### 4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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。

## 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。



权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

## (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注“1、金融资产及金融负债的确认和初始计量”和本附注“3、金融负债的分类和后续计量”处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、合同资产和其他应收款。对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### (1) 单项计提预期信用损失的应收款项

单独计提预期信用损失的理由	如有证据表明某单项应收款项已经发生信用减值，则对该应收款项单独计提预期信用损失
预期信用损失的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失

### (2) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

除单项计提预期信用损失的应收款项外，本公司将该应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合一	合并范围内子公司
组合二	除组合一外的应收款项。根据历史经验，相同账龄段的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提预期信用损失的计提方法：

组合一	不计提
组合二	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，编制应收款项逾期天数/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

信用风险特征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/合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## (十二) 存货

### 1、存货分类

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

### 2、发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料发出时采用加权平均法计价；产成品以实际成本计价，按加权平均法结转营业成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。

③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### 5、周转材料的摊销方法

周转材料采取领用时一次摊销的办法。

## (十三) 合同资产

### 1、合同资产的确认方法及标准



本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

## 2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注本节“（十一）应收款项”中相关描述。

## （十四）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①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出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③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。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

## （十五）长期股权投资

### 1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当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；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及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告

分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。公司对控股子公司投资成本采用成本法核算。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算。

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

## (十七) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、生产设备、运输设备、模具、办公设备、研发生产综合楼装修。

折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定



资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-30	3.00	9.70-3.23
生产设备	5.00	3.00	19.40
运输设备	4.00	3.00	24.25
办公设备	3.00	3.00	32.33
模具	5.00	3.00	19.40
研发生产综合楼装修	10.00	3.00	9.70

### （十八） 在建工程

#### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

#### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十九） 借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### 2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所

占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③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应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (二十) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：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劳务的市场需求情况；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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### （二十一）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以

后会计期间不再转回。

### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

### (二十二)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十三)合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (二十四)职工薪酬

#### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计



划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十五) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十六) 股份支付

### 1、股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债

的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

## 2、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十七)收入

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

### 1、收入确认的原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

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

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现



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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(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给客户，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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为“合同资产”列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为“应收账款”列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为“合同负债”列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

国内销售：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，经过客户验收，满足合同约定的收货条件，且产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本

能够可靠地计量。

出口销售：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得报关单，且产品销售收入金额已确定，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十八)合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

## (二十九)政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货



币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

**(1) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同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。

**(2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

**(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

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

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

**(三十一) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### (1) 租赁合同的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

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

3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 租赁合同的分拆

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

#### (3) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### (4) 本公司作为承租人的会计处理

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

##### 1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

##### 2) 使用权资产



本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### 3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照租赁准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照租赁准则第十五条的规定

重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

#### (6) 售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (三十二)重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

##### (1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

##### ① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### ② 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前

期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本期公司无重大会计估计变更。

除上述情形外，报告期内公司无其他重大会计政策、会计估计变更。



## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	13%、6%、0%
增值税(Touchstone Medical Science S.r.l.)	销售货物或提供劳务过程中产生的增值额	22%
城市维护建设税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

#### 其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	税率
天臣国际医疗科技股份有限公司	15.00%
Touchstone Medical Science S.r.l.	24.00%
天臣医疗科技（长沙）有限公司（以下简称“长沙子公司”）	25.00%

### 2、税收优惠

#### (1) 企业所得税

1) 2021年11月3日，天臣国际医疗科技股份有限公司取得高新技术企业证书，证书编号GR202132000286，有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2021年1月1日-2023年12月31日。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》、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）等相关规定，天臣国际医疗科技股份有限公司2022年度按照15%税率缴纳企业所得税。

2) 根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号）的规定，高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行100%加计扣除。凡在2022年第四季度内具有高新技术企业资格的企业，均可适用该项政策。企业选择适用该项政策当年不足扣除的，可结转至以后年度按现行有关规定执行。天臣国际医疗科技股份有限公司在2022年度可享受上述所得税优惠政策。

3) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。天臣医疗科技（长沙）有限公司在2022

年享受小微企业所得税优惠政策。

## （2）增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《国家税务总局关于出口货物退（免）税管理有关问题的通知》（国税发[2004]64号）、《财政部、国家税务总局关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88号）的相关规定，公司出口的产品免征出口销售环节增值税额，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率计算后予以抵免退还，公司增值税出口退税率为13%。



## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明, 金额以人民币元为单位)

### 1、货币资金

#### (1) 项目分类明细

项目	期末余额	期初余额
现金	70,671.55	55,666.78
银行存款	32,796,991.90	68,862,719.14
其他货币资金	184,600.63	6,500,000.00
合计	33,052,264.08	75,418,385.92
其中: 存放在境外的款项总额	3,205,041.72	4,835,807.84

期末本公司存放在境外的款项总额折合人民币 3,205,041.72 元, 全部为子公司 Touchstone Medical Science S.r.l.的银行存款, 不存在资金汇回限制。

#### (2) 其他货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
证券账户资金	184,600.63	-
七天通知存款	-	6,500,000.00
合计	184,600.63	6,500,000.00

(3) 期末本公司不存在使用受限制的货币资金。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	329,284,916.01	355,493,066.23
其中: 银行理财产品	297,580,532.54	325,188,630.13
基金理财产品	31,704,383.47	30,304,436.10
合计	329,284,916.01	355,493,066.23

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,269,634.36	100.00	413,496.79	5.00	7,856,137.57

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	8,269,634.36	100.00	413,496.79	5.00	7,856,137.57
合计	8,269,634.36	100.00	413,496.79	5.00	7,856,137.57

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,964,681.40	100.00	398,285.05	5.00	7,566,396.35
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	7,964,681.40	100.00	398,285.05	5.00	7,566,396.35
合计	7,964,681.40	100.00	398,285.05	5.00	7,566,396.35

组合二中，按组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	8,269,332.77	413,466.63	5.00
1-2年	301.59	30.16	10.00
合计	8,269,634.36	413,496.79	5.00

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	7,963,662.46	398,183.16	5.00
1-2年	1,018.94	101.89	10.00
合计	7,964,681.40	398,285.05	5.00

(2) 应收账款计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	398,285.05	168,490.25	-	153,278.51	-	413,496.79
合计	398,285.05	168,490.25	-	153,278.51	-	413,496.79



## (3) 本期实际核销应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	153,278.51

## (4) 期末按欠款归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	余额	账龄	占应收帐款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
客户一	3,752,142.34	1年以内	45.37	187,607.12
客户二	1,536,741.91	1年以内	18.58	76,837.10
客户三	1,298,576.47	1年以内	15.70	64,928.82
客户四	984,878.02	1年以内	11.91	49,243.90
客户五	448,018.79	1年以内	5.42	22,400.94
合计	8,020,357.53		96.98	401,017.88

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

#### 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	1,127,311.58	97.48	261,876.08	83.55
1-2年	-	-	51,573.91	16.45
2-3年	29,123.91	2.52	-	-
合计	1,156,435.49	100.00	313,449.99	100.00

(2) 公司无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 报告期末按预付对象归集的前五名的预付款情况:

单位名称	账面余额	占预付款项期末余额的比例 (%)	未结算原因
供应商一	347,800.00	30.08	尚未接受货物或服务
供应商二	187,938.00	16.25	尚未接受货物或服务
供应商三	184,905.66	15.99	尚未接受货物或服务
供应商四	175,030.11	15.14	尚未接受货物或服务
供应商五	77,136.68	6.67	尚未接受货物或服务
合计	972,810.45	84.13	

#### 5、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	253,384.83	71,300.85
合计	253,384.83	71,300.85

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	278,326.13	100.00	24,941.30	8.96	253,384.83
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	278,326.13	100.00	24,941.30	8.96	253,384.83
合计	278,326.13	100.00	24,941.30	8.96	253,384.83

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	84,448.26	100.00	13,147.41	15.57	71,300.85
其中：组合一	-	-	-	-	-
组合二	84,448.26	100.00	13,147.41	15.57	71,300.85
合计	84,448.26	100.00	13,147.41	15.57	71,300.85

组合二中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	249,826.13	12,491.30	5.00
1至2年	12,000.00	1,200.00	10.00
2至3年	7,500.00	2,250.00	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	9,000.00	9,000.00	100.00
合计	278,326.13	24,941.30	8.96



(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	67,948.26	3,397.41	5.00
1 至 2 年	7,500.00	750.00	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	9,000.00	9,000.00	100.00
合计	84,448.26	13,147.41	15.57

2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况:

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	13,147.41	-	-	13,147.41
本期计提	11,793.89	-	-	11,793.89
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	24,941.30	-	-	24,941.30

3) 本期无实际核销其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况:

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	240,874.76	55,314.48
其他	37,451.37	29,133.78
合计	278,326.13	84,448.26

5) 报告期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
债务人一	保证金及押金	104,655.72	1 年以内	37.60	5,232.79
债务人二	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	17.96	2,500.00
债务人三	保证金及押金	45,497.19	1 年以内	16.35	2,274.86
债务人四	其他	30,803.00	1 年以内	11.07	1,540.15
债务人五	保证金及押金	10,000.00	1 年以内	3.59	500.00
合计		240,955.91		86.57	12,047.80

## 6、 存货

## (1) 存货分类:

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,717,601.05	95,611.79	5,621,989.26
产成品	23,488,434.22	355,184.15	23,133,250.07
发出商品	360,916.43	-	360,916.43
周转材料	4,024,321.76	-	4,024,321.76
委托加工物资	395,646.03	-	395,646.03
合计	33,986,919.49	450,795.94	33,536,123.55

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,021,581.19	-	6,021,581.19
产成品	16,818,570.76	42,640.05	16,775,930.71
发出商品	1,165,313.35	-	1,165,313.35
周转材料	1,801,406.05	-	1,801,406.05
委托加工物资	532,128.81	-	532,128.81
合计	26,339,000.16	42,640.05	26,296,360.11

## (2) 存货跌价准备情况:

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	95,611.79	-	-	-	95,611.79
产成品	42,640.05	355,184.15	-	42,640.05	-	355,184.15
合计	42,640.05	450,795.94	-	42,640.05	-	450,795.94

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税/预缴税费	1,502,845.33	252,683.72
一年以内的待摊费用	815,927.91	441,488.61
其他	-	180,492.50
合计	2,318,773.24	874,664.83

## 8、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
对外投资合伙企业	14,400,000.00	-
合计	14,400,000.00	-



## 9、固定资产

## (1) 分类情况:

项目	房屋建筑物	模具	生产设备	办公设备	运输设备	研发生产综合楼装修	合计
一、账面原值							
1、期初余额	54,760,824.38	10,892,261.09	4,254,797.14	6,059,621.45	3,185,770.39	15,795,584.46	94,948,858.91
2、本期增加金额	-	2,423,495.52	7,343,624.93	691,564.76	-	1,132,652.73	11,591,337.94
(1) 购置	-	1,763,216.78	1,325,483.34	691,564.76	-	65,868.93	3,846,133.81
(2) 在建工程转入	-	660,278.74	6,018,141.59	-	-	1,066,783.80	7,745,204.13
3、本期减少金额	-	-	63,455.11	158,870.07	224,702.56	-	447,027.74
(1) 处置或报废	-	-	63,455.11	158,870.07	224,702.56	-	447,027.74
(2) 其他	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	54,760,824.38	13,315,756.61	11,534,966.96	6,592,316.14	2,961,067.83	16,928,237.19	106,093,169.11
二、累计折旧							
1、期初余额	8,646,557.75	7,235,152.40	2,300,761.54	4,375,512.37	1,050,349.38	4,082,905.08	27,691,238.52
2、本期增加金额	2,622,284.64	1,433,753.37	703,574.75	901,469.38	691,153.07	1,496,195.90	7,848,431.11
(1) 计提	2,622,284.64	1,433,753.37	703,574.75	901,469.38	691,153.07	1,496,195.90	7,848,431.11
3、本期减少金额	-	-	50,148.00	148,739.63	217,961.48	-	416,849.11
(1) 处置或报废	-	-	50,148.00	148,739.63	217,961.48	-	416,849.11
4、期末余额	11,268,842.39	8,668,905.77	2,954,188.29	5,128,242.12	1,523,540.97	5,579,100.98	35,122,820.52
三、减值准备							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-

项目	房屋建筑物	模具	生产设备	办公设备	运输设备	研发生产综合楼装修	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1、期末账面价值	43,491,981.99	4,646,850.84	8,580,778.67	1,464,074.02	1,437,526.86	11,349,136.21	70,970,348.59
2、期初账面价值	46,114,266.63	3,657,108.69	1,954,035.60	1,684,109.08	2,135,421.01	11,712,679.38	67,257,620.39

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况。



**10、 在建工程****(1) 分类情况**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼一期补充装修	1,206,077.12	-	1,206,077.12
模具	1,054,607.39	-	1,054,607.39
研发及实验中心建设项目	533,888.51	-	533,888.51
天臣医疗研发及生产基地一期建设项目	276,226.42	-	276,226.42
技术改造项目-智能自动化生产线	159,292.04	-	159,292.04
研发生产综合楼二期装修工程	47,803.71	-	47,803.71
合计	3,277,895.19	-	3,277,895.19

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
技术改造项目-智能自动化生产线	2,969,911.51	-	2,969,911.51
研发生产综合楼二期装修工程	458,170.39	-	458,170.39
模具	908,363.99	-	908,363.99
综合楼一期补充装修	641,662.98	-	641,662.98
其他	79,168.14	-	79,168.14
合计	5,057,277.01	-	5,057,277.01

## (2) 重要在建工程变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程进度 (%)	利息累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来 源
技术改造项目-智能 自动化生产线	20,710,000.00	2,969,911.51	3,207,522.12	6,018,141.59	-	159,292.04	29.83	30.00	-	-	-	募集
研发生产综合楼二期 装修工程	8,000,000.00	458,170.39	200,000.00	610,366.68	-	47,803.71	80.60	86.00	-	-	-	自筹
研发及实验中心建设 项目	4,500,000.00	-	533,888.51	-	-	533,888.51	11.86	12.00	-	-	-	募集
天臣医疗研发及生产 基地一期建设项目	500,000,000.00	-	276,226.42	-	-	276,226.42	0.06	0.05	-	-	-	募集/自 筹
合计	533,210,000.00	3,428,081.90	4,217,637.05	6,628,508.27	-	1,017,210.68			-	-	-	

(3) 期末公司在建工程不存在需计提减值准备的情况。

(4) 在建工程余额中无资本化利息。



**11、 使用权资产**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值	-	1,275,494.33	-	1,275,494.33
其中：房屋租赁	-	1,275,494.33	-	1,275,494.33
二、累计折旧	-	254,423.90	-	254,423.90
其中：房屋租赁	-	254,423.90	-	254,423.90
三、使用权资产账面净值	-	1,021,070.43	-	1,021,070.43
其中：房屋租赁	-	1,021,070.43	-	1,021,070.43
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋租赁	-	-	-	-
五、使用权资产账面价值	-	1,021,070.43	-	1,021,070.43
其中：房屋租赁	-	1,021,070.43	-	1,021,070.43

2022 年度，本公司未发生短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用。

**12、 无形资产****(1) 分类情况**

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初金额	3,625,600.00	1,137,863.27	4,763,463.27
2、本期增加金额	37,953,315.00	971,257.30	38,924,572.30
(1)购置	37,953,315.00	971,257.30	38,924,572.30
3、本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4、期末余额	41,578,915.00	2,109,120.57	43,688,035.57
二、累计摊销			
1、期初余额	803,675.11	955,308.07	1,758,983.18
2、本期增加金额	135,767.57	102,326.62	238,094.19
(1)计提	135,767.57	102,326.62	238,094.19
3、本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-
4、期末余额	939,442.68	1,057,634.69	1,997,077.37
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1)处置	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	40,639,472.32	1,051,485.88	41,690,958.20
2、期初账面价值	2,821,924.89	182,555.20	3,004,480.09

(2) 公司未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权（吴淞路）	37,890,059.47	正在办理过程中

### 13、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
超过一年的服务费	25,083.84	168,517.50	99,337.62	-	94,263.72
合计	25,083.84	168,517.50	99,337.62	-	94,263.72

### 14、 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产：

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
预期信用损失	348,901.73	52,335.26	337,504.75	50,625.71
存货跌价准备	450,795.94	67,619.39	42,640.05	6,396.01
股份支付	25,593,264.71	3,838,989.71	19,846,825.04	2,977,023.76
房屋租赁税费差异	5,960.63	894.09	-	-
预提费用	-	-	682,464.24	102,369.64
合计	26,398,923.01	3,959,838.45	20,909,434.08	3,136,415.12

(2) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
计提预计信用损失	89,536.37	73,927.71
可抵扣亏损	7,897,849.56	7,505,773.14
内部交易未实现损益	10,794,908.28	3,803,144.35
合计	18,782,294.21	11,382,845.20

(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	备注
2023年	-	-	
2024年	-	-	
2025年	-	-	
2026年	51,150.00	51,150.00	长沙子公司
2027年	791,537.16	-	长沙子公司



年份	期末余额	期初余额	备注
合计	842,687.16	51,150.00	

**15、 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	583,468.40	319,560.04

**16、 应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务款	7,765,055.14	8,686,913.90

(2) 本期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**17、 预收款项**

## (1) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
预收款项	12,344.25	10,319.58

(2) 公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

**18、 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
已获订单的预收货款	2,072,899.76	3,511,386.36

**19、 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,448,488.07	48,637,854.37	47,576,729.63	8,509,612.81
二、离职后福利-设定提存计划	60,231.79	4,396,907.69	4,457,139.48	-
三、辞退福利	-	216,055.53	216,055.53	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	7,508,719.86	53,250,817.59	52,249,924.64	8,509,612.81

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,372,278.16	41,912,619.30	40,865,078.26	8,419,819.20
2、职工福利费	-	1,659,006.25	1,659,006.25	-
3、社会保险费	71,857.91	1,748,330.65	1,730,394.95	89,793.61
其中: 医疗保险费	71,421.49	1,503,778.27	1,485,406.15	89,793.61

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	87.28	56,963.87	57,051.15	-
生育保险费	349.14	187,588.51	187,937.65	-
4、住房公积金	4,352.00	2,386,157.76	2,390,509.76	-
5、工会经费和职工教育经费	-	931,740.41	931,740.41	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	7,448,488.07	48,637,854.37	47,576,729.63	8,509,612.81

## (3) 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
1、基本养老保险	60,013.57	4,267,263.53	4,327,277.10	-
2、失业保险费	218.22	129,644.16	129,862.38	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	60,231.79	4,396,907.69	4,457,139.48	-

**20、 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,161,258.48	3,173,707.81
增值税	1,919,571.52	1,147,459.48
个人所得税	264,843.32	269,733.42
城市维护建设税	306,220.96	169,002.34
教育费附加	324,848.77	120,715.98
房产税	87,659.30	87,659.54
印花税	25,760.11	7,002.50
土地使用税	2,192.98	2,192.58
合计	6,092,355.44	4,977,473.65

**21、 其他应付款**

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,386,698.33	5,966,216.22
合计	7,386,698.33	5,966,216.22

## (2) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款:



项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,157,848.23	1,873,912.51
长期资产购置款	3,341,354.93	675,578.85
未支付费用款项	2,887,495.17	3,416,724.86
合计	7,386,698.33	5,966,216.22

2) 本期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 22、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	380,911.17	-

## 23、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	252,316.26	120,600.75

## 24、 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内	416,962.94	-
1-2年	465,862.20	-
2-3年	133,200.00	-
3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	-	-
租赁付款总额小计	1,016,025.14	-
减：未确认融资费用	54,359.17	-
租赁付款额现值小计	961,665.97	-
减：一年内到期的租赁负债	380,911.17	-
合计	580,754.80	-

2022年计提的租赁负债利息费用金额为人民币2.54万元，计入财务费用-利息支出。

## 25、 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼/仲裁	-	1,076,570.91	劳动争议仲裁

## 26、 递延收益

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
政府补助	400,000.00	700,000.00

## (2) 递延收益明细情况

项目名称	期末余额	期初余额	与资产相关/与收益相关
苏州国际科技园引导资金项目费用	400,000.00	500,000.00	与资产相关
	-	200,000.00	与收益相关
合计	400,000.00	700,000.00	

## 27、递延所得税负债

## (1) 未经抵消的递延所得税负债

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
固定资产加速折旧	7,527,019.03	1,129,052.85	-	-
交易性金融资产公允价值变动损益	3,084,916.01	462,737.40	993,066.23	148,959.93
合计	10,611,935.04	1,591,790.25	993,066.23	148,959.93

## 28、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	80,000,000.00	1,155,600.00	-	81,155,600.00

注：本期股本增加详见本附注“一、基本情况”之“（一）历史沿革”部分描述。

## 29、资本公积

项目	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	350,736,972.86	27,861,516.00	-	378,598,488.86
其他资本公积	20,593,333.44	20,034,287.27	15,034,356.00	25,593,264.71
合计	371,330,306.30	47,895,803.27	15,034,356.00	404,191,753.57

注：本期增加的其他资本公积主要系股份支付形成，详见本附注“九、股份支付”部分描述。

## 30、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	-	65,075,916.54	-	65,075,916.54

注：库存股系本期回购公司股票形成。

## 31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	251,021.06	-42,245.30	-	-	-42,245.30	-	208,775.76



**32、 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,888,718.48	5,088,357.98	-	12,977,076.46

**33、 未分配利润**

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	52,656,853.77	31,474,810.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	52,656,853.77	31,474,810.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,195,123.16	41,419,413.20
减：提取法定盈余公积	5,088,357.98	4,237,370.34
分配普通股股利	15,809,768.66	16,000,000.00
期末未分配利润	74,953,850.29	52,656,853.77

**34、 营业收入**

项目	本期金额	上期金额
主营业务	231,727,655.79	213,736,831.95
其他业务	305,479.98	209.64
合计	232,033,135.77	213,737,041.59

**35、 营业成本**

项目	本期金额	上期金额
主营业务	99,114,066.15	90,893,453.51
其他业务	-	-
合计	99,114,066.15	90,893,453.51

**36、 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,126,251.90	995,346.14
教育费附加	804,465.63	710,961.55
土地使用税	8,772.32	8,771.52
房产税	350,636.96	350,637.36
印花税	98,148.59	67,622.08
合计	2,388,275.40	2,133,338.65

**37、 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,935,732.40	15,800,055.66

项目	本期金额	上期金额
市场拓展费	8,792,957.72	11,984,972.38
股份支付	3,385,055.47	4,421,945.59
业务招待费	1,403,479.46	1,259,273.19
交通费	656,946.77	531,144.17
车辆使用费	1,035,785.16	1,034,253.34
差旅费	438,867.26	483,082.64
办公及租赁费	294,605.12	464,756.06
折旧与摊销	305,705.41	315,788.04
其他费用	668,570.44	593,841.81
合计	32,917,705.21	36,889,112.88

### 38、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,576,654.68	11,632,724.54
股份支付	6,079,872.96	5,489,029.44
折旧与摊销	4,090,687.29	3,249,049.95
中介机构费	3,294,047.46	1,947,957.04
知识产权相关费用	2,020,955.70	1,249,074.16
办公及租赁费	807,083.63	606,123.87
差旅费	59,730.42	142,957.75
业务招待费	246,769.92	810,715.14
会务费	294,837.17	13,849.76
水电物业费	113,824.37	121,423.15
车辆使用费	109,949.19	134,553.81
维修保养费	235,172.57	374,249.75
其他费用	48,567.98	81,005.91
合计	28,978,153.34	25,852,714.27

### 39、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,683,071.72	10,676,464.83
股份支付	8,040,484.20	8,315,804.24
知识产权相关费用	3,100,311.37	2,564,078.86
研发耗材	6,238,636.33	4,451,912.81
折旧与摊销	1,490,090.49	1,566,184.23
认证检测费用	1,075,278.65	330,456.83
技术咨询服务	805,463.73	458,485.22



项目	本期金额	上期金额
委托研发费用	418,834.95	-
差旅费	100,525.82	100,507.20
办公费及租赁费	154,338.11	154,001.56
其他费用	640,765.99	657,549.31
合计	34,747,801.36	29,275,445.09

**40、 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	159,970.91	-
减：利息收入	282,717.01	674,360.72
手续费	114,255.13	72,969.84
汇兑损益	-3,943,680.85	-4,001,736.26
合计	-3,952,171.82	-4,603,127.14

**41、 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	75,825.08	182,649.99
稳岗补贴、生育津贴	212,350.00	238,977.95
合计	288,175.08	421,627.94

**42、 投资收益**

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	4,476,800.84	10,472,833.67

**43、 公允价值变动收益**

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产公允价值变动	2,091,849.78	435,300.48

**44、 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款计提预期信用损失	-168,490.25	-236,000.36
其他应收款计提预期信用损失	-7,412.24	15,312.74
合计	-175,902.49	-220,687.62

**45、 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-450,795.94	-42,640.05

**46、 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置收益	47,252.38	520,234.80

#### 47、 营业外收入

##### (1) 分类情况

项目	本期金额	上期金额
与企业日常经营活动无关的政府补助	2,132,844.95	3,722,421.93
违约赔偿款	51,875.95	14,826.08
合计	2,184,720.90	3,737,248.01

注：营业外收入均计入当期非经常性损益。

##### (2) 与企业日常经营活动无关的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
苏州市、苏州工业园区上市奖励	-	2,000,000.00	与收益相关
知识产权计划及项目资金	-	950,000.00	与收益相关
专利补贴、奖励款	1,200,000.00	620,000.00	与收益相关
科技企业技术创新能力提升、科技发展奖励	315,333.00	100,000.00	与收益相关
2020年度江苏省知识产权发展奖补资金	-	43,553.00	与收益相关
2020年省政策引导类计划（国际科技合作/港澳台科技合作）专项资金	300,000.00	-	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定奖励	150,000.00	-	与收益相关
2022年度“5G+工业互联网”应用建设奖励	10,000.00	-	与收益相关
2022年制造业高质量发展专项资金	60,000.00	-	与收益相关
其他	97,511.95	8,868.93	与收益相关
合计	2,132,844.95	3,722,421.93	

#### 48、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失合计	23,437.55	3,151.28
其中：固定资产报废损失	23,437.55	3,151.28
对外捐赠	195,000.00	1,440,000.00
预计未决诉讼损失	-	1,076,570.91
赔偿金、违约金等支出	316.95	7,815.00
合计	218,754.50	2,527,537.19

#### 49、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	2,268,122.03	7,723,443.63
递延所得税费用	619,406.99	-3,050,372.46



项目	本期金额	上期金额
合计	2,887,529.02	4,673,071.17

报告期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	46,082,652.18	46,092,484.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,912,397.83	6,742,311.06
子公司适用不同税率的影响	-82,036.42	-189,338.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	77,328.44	141,956.24
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,297,043.97	504,043.82
税法规定的可扣除项目	-5,317,204.80	-2,525,901.26
所得税费用	2,887,529.02	4,673,071.17

## 50、其他综合收益

详见附注五、31 其他综合收益。

## 51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	282,717.01	674,360.72
政府补助	2,121,020.03	3,394,049.87
收到保证金及其他	180,492.50	201,507.30
违约金收入	51,875.95	14,826.08
合计	2,636,105.49	4,284,743.97

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金	903,174.96	125,414.02
付现费用支出	29,971,366.95	25,965,735.27
对外捐赠	195,000.00	1,440,000.00
罚款、滞纳金等	316.95	7,815.00
合计	31,069,858.86	27,538,964.29

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付回购股份款	65,075,916.54	-
支付租赁费用	356,895.91	-
合计	65,432,812.45	-

**52、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	43,195,123.16	41,419,413.20
加：资产减值损失	450,795.94	42,640.05
信用减值损失	175,902.49	220,687.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	8,102,855.01	7,014,781.00
无形资产摊销	238,094.19	207,493.29
长期待摊费用摊销	99,337.62	16,205.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-47,252.38	-520,234.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,437.55	3,151.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,091,849.78	-435,300.48
财务费用（收益以“-”号填列）	-3,783,709.94	-4,001,736.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,476,800.84	-10,472,833.67
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-823,423.33	-3,115,667.53
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,442,830.32	65,295.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,690,559.38	-144,323.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,923,600.54	-4,305,439.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,570,901.33	14,409,027.52
其他	20,081,203.95	20,575,088.56
经营活动产生的现金流量净额	50,401,482.71	60,978,247.24
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,052,264.08	75,418,385.92
减：现金的期初余额	75,418,385.92	126,781,547.45
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	-42,366,121.84	-51,363,161.53

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,052,264.08	75,418,385.92
其中：库存现金	70,671.55	55,666.78



项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	32,796,991.90	68,862,719.14
可随时用于支付的其他货币资金	184,600.63	6,500,000.00
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	33,052,264.08	75,418,385.92

### 53、 所有权或使用权受到限制的资产

无。

### 54、 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	865,865.36	6.9646	6,030,405.89
欧元	480,622.38	7.4229	3,567,611.86
迪拉姆	43.00	1.8966	81.55
巴西雷亚尔	254.60	1.3183	335.64
埃及磅	25.00	0.2815	7.04
韩元	20,000.00	0.0055	110.00
卢布	410.00	0.0942	38.62
新加坡元	269.85	5.1831	1,398.66
马来西亚元	423.65	1.5772	668.18
加拿大元	508.35	5.1385	2,612.16
澳元	2,687.38	4.7138	12,667.77
港币	181,847.47	0.8933	162,444.34
英镑	28,149.70	8.3941	236,291.40
应收账款			
其中：美元	206,093.50	6.9646	1,435,358.79
欧元	745,759.62	7.4229	5,535,699.08
其他应收款			
其中：欧元	173.62	7.4229	1,288.76
其他应付款			
其中：欧元	58,220.57	7.4229	432,165.47

#### (2) 境外经营实体记账本位币选择情况：

重要境外经营实体名称	与本公司关系	主要经营地	记账本位币	选择依据
Touchstone Medical Science S.r.l.	控股子公司	意大利	欧元	主要经营记账本位币

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期内未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

本期内未发生反向购买。

### 4、其他原因导致的合并范围变动

本期内未发生合并范围变动。

## 七、在其他主体中权益的披露

### 1、在子公司中的权益

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	
Touchstone Medical Science S.r.l.	意大利	意大利	销售	100.00	-	设立
天臣医疗科技(长沙)有限公司	长沙市	长沙市	销售	100.00	-	设立

## 八、关联方及关联方交易

### 1、本公司的控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
陈望宇、陈望东[注]	控股股东	52.39%	52.39%

注：陈望宇、陈望东系兄弟关系，分别持有公司 26.22%、26.17%的股份，二人共计持有公司 52.39%的股份，系公司实际控制人。

### 2、本公司的其他关联方

其他关联方名称	关联关系
英杰医疗有限公司 (Inspire Surgical Limited)	持有公司 5%以上股份的股东
刘伟	董事 (2022 年 11 月届满离任)
游庆冀	董事 (2022 年 11 月届满离任)
田国玉	董事 (2022 年 11 月任职)
杨彩虹	董事 (2022 年 11 月任职)
陆志安	独立董事
金文龙	独立董事



其他关联方名称	关联关系
范明	独立董事
沈捷尔	监事会主席
范心宇	监事
孙敏	职工监事
张晓宇	曾任董事会秘书、财务总监（2021年6月离职）
彭素芬	副总经理（2022年11月届满离任）
李惠玲	陈望东之妻
朱艳文	陈望宇之妻
苏州工业园区天臣科技发展有限公司	陈望宇、陈望东全资持股，陈望宇之配偶朱艳文担任执行董事的企业
TOUCHSTONE (HONG KONG) LIMITED (天臣(香港)有限公司)	陈望宇控制的公司
苏州工业园区百诺映画传媒有限公司（原名：苏州工业园区百诺企业预订管理服务有限公司）	陈望东之配偶李惠玲担任执行董事，陈望宇、陈望东之弟陈望君控制的企业
苏州工业园区瑞安多媒体信息服务有限公司	陈望宇、陈望东之弟陈望君控制并担任执行董事的企业
苏州工业园区天下数码科技有限公司	陈望宇、陈望东之弟陈望君控制的企业
上海触角文化传播有限公司	陈望宇、陈望东之弟陈望君控制并担任执行董事的企业
苏州工业园区八旗帆船俱乐部有限公司	陈望宇、陈望东之弟陈望君控制并担任董事兼总经理的企业

### 3、 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

### 4、 关联交易情况

无。

### 5、 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（万元）	416.78	448.15

## 九、 股份支付

### 1、 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	49.62 万股[注 1]
公司本期行权的各项权益工具总额	115.56 万股[注 2]
公司本期失效的各项权益工具总额	4.44 万股[注 2]
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

注 1：2022 年 5 月 5 日，公司第一届董事会第二十二次会议审议通过了《关于〈公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管

理办法>的议案》《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》及《关于提请召开 2021 年年度股东大会的议案》。公司计划授予激励对象第二类限制性股票数量为 50.00 万股，授予价格为 12.50 元/股，激励对象共计 60 人，根据 2022 年至 2024 年公司的业绩情况，激励计划首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后分三期归属，归属的比例分别为 30%、30%、40%，2022 年 5 月 27 日，公司 2021 年年度股东大会通过上述议案。公司在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用。

注 2：2022 年 6 月，第一届董事会第二十四次会议审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废处理部分限制性股票的议案》《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第一个归属期符合归属条件的议案》等议案，公司《2021 年限制性股票激励计划》第一期授予条件已达成。70 名激励对象可行权数量为 120.00 万股，7 名因离职原因丧失资格的激励对象，1 名外籍人员自愿放弃授予权利，股票激励计划第一期由 62 名激励对象行权的股票数量为 115.56 万股，行权价格为 12.10 元/股。

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	40,627,620.71
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,034,287.27

## 十、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、2022 年度利润分配方案

公司 2022 年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数分配利润，本次利润分配方案如下：

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.5 元（含税），2022 年度公司不进行资本公积转增股本，不送红股。截至 2022 年 12 月 31 日，公司总股本为 81,155,600.00 股，回购专用证券账户中股份总数为 3,104,719.00 股，以此计算合计拟派发现金红利 19,512,720.25 元（含税）。如在财务报告报出日起至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本扣除公司回购专用账户中股份的基数发生变动的，公司拟维持每股分配金额不变，相应调整分配总额，并将另行公告具体调整情况。



本事项已经公司第二届董事会第四次会议、第二届监事会第三次会议审议通过，尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议批准。

### 2、2023 年限制性股票激励计划

公司计划授予激励对象第二类限制性股票数量为 300.00 万股，授予价格为 12.50 元/股，激励对象共计 98 人，根据 2023 年至 2027 年公司的业绩情况，本次激励计划授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后分五期归属，归属的比例分别为 20%、20%、20%、20%、20%。

本事项于 2023 年 4 月 11 日经公司第二届董事会第三次会议审议通过，尚需提交公司股东大会审议。

### 3、调整公司 2021 年限制性股票激励计划股票来源

根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案）》《上市公司股权激励管理办法》《上海证券交易所科创板股票上市规则》《科创板上市公司自律监管指南第 4 号—股权激励信息披露》等法律法规、规章及规范性文件以及《天臣国际医疗科技股份有限公司章程》的相关规定，为了更好地实施本激励计划，结合公司实际情况，公司董事会同意对原激励计划中的股票来源进行调整。将原“向激励对象定向发行公司 A 股普通股”调整为“从二级市场回购的公司 A 股普通股股票和/或向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票”。

本事项于 2023 年 4 月 11 日经公司第二届董事会第三次会议审议通过，尚需提交公司股东大会审议。

截止本财务报告报出日，除上述事项外，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,135,496.62	100.00	324,435.95	0.98	32,811,060.67
其中：组合一	26,647,079.16	80.42	-	-	26,647,079.16
组合二	6,488,417.46	19.58	324,435.95	5.00	6,163,981.51
合计	33,135,496.62	100.00	324,435.95	0.98	32,811,060.67

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,866,809.23	100.00	324,768.43	1.49	21,542,040.80
其中：组合一	15,372,459.44	70.30	-	-	15,372,459.44
组合二	6,494,349.79	29.70	324,768.43	5.00	6,169,581.36
合计	21,866,809.23	100.00	324,768.43	1.49	21,542,040.80

其中，组合一中，不计提预期信用损失的应收账款：

应收账款	期末余额	期初余额	不计提预期信用损失的理由
Touchstone Medical Science S.r.l.	26,647,079.16	15,372,459.44	控股子公司往来

其中，组合二中，按组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	6,488,115.87	324,405.79	5.00
1-2年	301.59	30.16	10.00
合计	6,488,417.46	324,435.95	5.00

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	6,493,330.85	324,666.54	5.00
1-2年	1,018.94	101.89	10.00
合计	6,494,349.79	324,768.43	5.00



## (2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款预期信用损失	324,768.43	-332.48	-	-	-	324,435.95
合计	324,768.43	-332.48	-	-	-	324,435.95

(3) 本期无实际核销应收账款情况。

(4) 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	关联关系	账面余额	账龄	占应收帐款期末余额的比例 (%)	预期信用损失
客户一	合并范围内关联方	26,647,079.16	1年以内	80.42	-
客户二	非关联方	3,752,142.34	1年以内	11.32	187,607.12
客户三	非关联方	1,298,576.47	1年以内	3.92	64,928.82
客户四	非关联方	984,878.02	1年以内	2.97	49,243.90
客户五	非关联方	448,018.79	1年以内	1.35	22,400.94
合计		33,130,694.78		99.98	324,180.78

(5) 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产和负债。

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	275,644.40	100.00	24,465.78	8.88	251,178.62
其中：组合一	6,828.88	2.48	-	-	6,828.88
组合二	268,815.52	97.52	24,465.78	9.10	244,349.74
合计	275,644.40	100.00	24,465.78	8.88	251,178.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	84,448.26	18.34	12,736.32	15.08	71,711.94
其中：组合一	8,221.85	1.79	-	-	8,221.85
组合二	76,226.41	16.55	12,736.32	16.71	63,490.09
合计	84,448.26	18.34	12,736.32	15.08	71,711.94

其中，组合一中，不计提预期信用损失的应收账款：

应收账款	期末余额	期初余额	不计提预期信用损失的理由
天臣医疗科技（长沙）有限公司	-	8,221.85	控股子公司往来
Touchstone Medical Science S.r.l.	6,828.88	-	控股子公司往来
合计	6,828.88	8,221.85	

其中，组合二中，按组合计提预期信用损失的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	240,315.52	12,015.78	5.00
1至2年	12,000.00	1,200.00	10.00
2至3年	7,500.00	2,250.00	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	9,000.00	9,000.00	100.00
合计	268,815.52	24,465.78	9.10

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	59,726.41	2,986.32	5.00
1至2年	7,500.00	750.00	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	9,000.00	9,000.00	100.00
合计	76,226.41	12,736.32	16.71

(2) 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况：



项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	12,736.32	-	-	12,736.32
本期计提	11,729.46	-	-	11,729.46
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	24,465.78	-	-	24,465.78

(3) 本期无实际核销其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	232,652.91	47,092.63
其他	42,991.49	37,355.63
合计	275,644.40	84,448.26

(5) 期末按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	预期信用损失
债务人一	保证金及押金	104,655.72	1 年以内	37.97	5,232.79
债务人二	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	18.14	2,500.00
债务人三	保证金及押金	45,497.19	1 年以内	16.51	2,274.86
债务人四	其他	30,803.00	1 年以内	11.17	1,540.15
债务人五	保证金及押金	10,000.00	1 年以内	3.63	500.00
合计		240,955.91		87.42	12,047.80

### 3、长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,475,248.82	-	9,475,248.82

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,221,757.22	-	10,221,757.22

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少[注]	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Touchstone Medical Science.S.r.l.	7,221,757.22	-	746,508.40	6,475,248.82	-	-
天臣医疗科技（长沙）有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
合计	10,221,757.22	-	746,508.40	9,475,248.82	-	-

注：子公司 Touchstone Medical Science.S.r.l.投资减少主要系子公司员工自愿放弃 2021 年股权激励计划所享有的份额，减少本期股份支付金额。

#### 4、营业收入

项目	本期金额	上期金额
主营业务	236,725,924.85	208,048,330.86
其他业务	305,530.13	209.64
合计	237,031,454.98	208,048,540.50

#### 5、营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务	101,951,423.13	90,647,741.37
其他业务	-	-
合计	101,951,423.13	90,647,741.37

#### 6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	4,476,800.84	10,472,833.67

### 十四、补充财务资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益	23,814.83	517,083.52
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	1,129,795.98	-
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）	2,421,020.03	4,144,049.87
委托他人投资或管理资产的损益	4,476,800.84	10,472,833.67
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	2,091,849.78	435,300.48
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-143,441.00	-2,509,559.83



项目	本期金额	上期金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
税前非经常性损益合计	9,999,840.46	13,059,707.71
减：非经常性损益的所得税影响数	1,228,184.58	2,024,979.06
税后非经常性损益	8,771,655.88	11,034,728.65
减：归属于少数股东的税后非经常性损益	-	-
归属于母公司股东的税后非经常性损益	8,771,655.88	11,034,728.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34,423,467.28	30,384,684.55

## 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（元）	
		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	8.37	0.54	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.67	0.43	0.42

## 十五、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准。

天臣国际医疗科技股份有限公司

2023年4月24日





此件仅供 出具报告 使用

统一社会信用代码  
91110102089661664J

# 营业执照

(副本)(11-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘红卫

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、资产收购、出售、并购重组等审计业务；对内部控制进行审计；税务咨询；法律、法规规定的其他经营活动；法律、法规和国家有关规定允许的其他经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



成立日期 2013年12月13日  
合伙期限 2013年12月13日至 长期

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704



登记机关

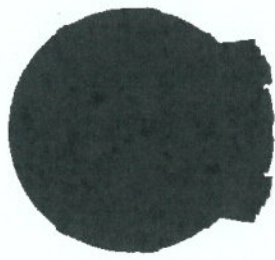
2022年01月13日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

刘红卫

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701  
一704

特殊普通合伙

组织形式：

11000204

执业证书编号：

京财会许可〔2013〕0079号

批准执业文号：

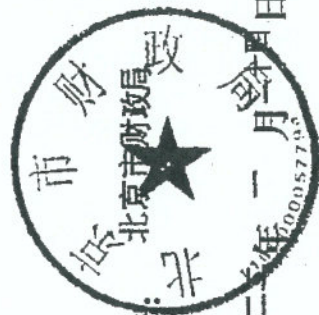
2013年12月02日

批准执业日期：

证书序号：0017145

## 说明

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



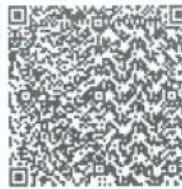
发证机关：北京市财政局  
二〇一三年一月二日

**使用  
出具报告  
此件仅供**

中华人民共和国财政部制



姓名: 姜新洁  
 性别: 女  
 出生日期: 1969-09-16  
 工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 340304196909160221  
 Identity card No.



记  
ation

继续有效一年。  
d for another year after

姜新洁(320000104747)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会



姜新洁(320000104747)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104747  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2014 年 04 月 30 日  
 Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

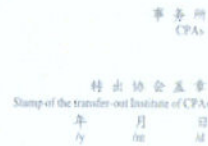


同意调入  
Agree the holder to be transferred to

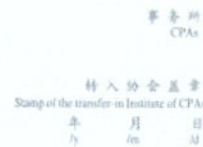


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to







韩鹏卓  
 Full name 韩 鹏 卓  
 Sex 男  
 Date of birth 1989-02-03  
 Working unit 中天会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所  
 Identity card No. 142424198902037710



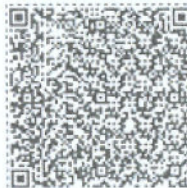
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

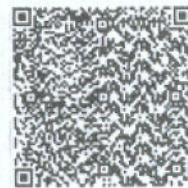
证书编号: 110002040275  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 11 月 30 日  
 Date of issuance / / / /



韩鹏卓(110002040275)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



韩鹏卓(110002040275)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

有效