

北京天智航医疗科技股份有限公司
前期会计差错更正事项的审核报告
上会师报字(2019)第 0579 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于北京天智航医疗科技股份有限公司
前期会计差错更正事项的审核报告

上会师报字(2019)第 0579 号

北京天智航医疗科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的《北京天智航医疗科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》（以下简称“会计差错更正事项说明”）。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）的相关规定对会计差错更正事项进行确认、计量和相关信息的披露是北京天智航医疗科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层的责任，这种责任包括设计、执行和维护与编制和对外披露会计差错更正事项说明相关的内部控制，以及保证会计差错更正事项说明内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、我们的意见

我们认为,贵公司管理层编制的《北京天智航医疗科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和全国股转公司的相关规定,如实反映了贵公司2016年度、2017年度及2018年1月至6月期间的会计差错更正情况。

四、其他需要说明的事项

本次前期会计差错更正事项经贵公司2019年2月27日董事会审议通过。

本专项审核报告是本所根据全国股转公司的要求出具的,仅供贵公司披露前期会计差错更正事项之目的,未经本所书面同意,不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果,与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件:《北京天智航医疗科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

袁涛



中国注册会计师

宋立民



二〇一九年二月二十七日

北京天智航医疗科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项的说明

一、前期会计差错更正概述

1、主要差错更正内容

(1) 公司在对以前年度的财务梳理过程中，发现 2017 年度有部分采用经销模式确认收入的销售项目存在购买方(经销商)已签收但最终用户尚未装机的情况，收入确认不够谨慎。本次采用追溯调整法对上述事项进行了更正，调减 2017 年度相关的营业收入及应收账款、营业成本等科目，并将已结转营业成本转回至存货（发出商品）会计科目，相关骨科手术机器人产品销售收入待终端用户装机后予以确认（涉及期间：2017 年度、2018 年 1 月至 6 月）。

(2) 因上述 2017 年度骨科手术机器人产品营业收入跨期调整，相应调整骨科手术机器人微创手术中心应用示范项目政府补助摊销金额，调整其他收益及递延收益科目（涉及期间：2017 年度、2018 年 1 月至 6 月）。

(3) 公司以前年度建造合同收入的核算未完全按照建造合同准则要求进行，如齐齐哈尔市第一医院手术室净化工程项目根据完工进度将已发生的工程施工成本直接结转营业成本，部分工程项目已开票结算但在报表列报中未抵减相关工程项目的施工成本及合同毛利，仍分别在预收账款及存货中列报，本次进行了更正（涉及期间：2016 年度、2017 年度及 2018 年 1 月至 6 月）。

(4) 根据公司与客户签订的产品销售合同，公司骨科手术机器人产品交付客户时，一般会承诺为客户提供一定数量的专家手术案例指导等质保期售后服务支持，实质上构成了公司的预计负债，公司以前年度未确认预计负债，本次进行了更正（涉及期间：2016 年度、2017 年度及 2018 年 1 月至 6 月）。

(5) 公司未根据权责发生制原则进行职工薪酬核算，当月职工薪酬未及时预提，而是在次月发放时计提，本次进行了更正（涉及期间：2016 年度、2017 年度）。

(6) 根据企业会计准则相关规定，在编制合并报表时应将子公司其他权益变动（如资本公积）计入资本公积，子公司注销时上述资本公积应转入注销当期合并净利润。2017 年度子公司北京天智航技术有限公司注销后，公司合并报表中该部分资本公积未结转至投资收益，本次进行了更正（涉及期间：2017 年度）。

(7) 公司天玑骨科手术机器人产品于 2016 年 11 月获得医疗器械注册许可后，当年即实现销售，并在 2017 年度实现较大盈利，且公司经营情况持续向好，预计未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，但公司 2017 年末未确认可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产及可供出售金融资产公允价值变动应纳税差异相关的递延所得税负债，本次进行了更正（涉及期间：2017 年度、2018 年 1 月至 6 月）。

(8) 公司预付的固定资产及房屋装修款项未重分类至其他非流动资产，导致财务报表的预付款项及其他非流动资产等科目划分错误，本期结合其经济内容，对该事项进行更正（涉及期间：2016 年度、2017 年度、2018 年 1 月至 6 月）。

(9) 公司预交税金形成的应交税费科目借方余额，未重分类到其他流动资产，计提的已验收未开票设备销售收入销项税未计入应交税费，本次进行了更正（涉及期间：2016 年度、2017 年度、2018 年 1 月至 6 月）。

(10) 公司按净额法核算的研发补贴性质的政府补助，存在账务处理不一致的情况，本次进行了更正（涉及期间：2017 年度、2018 年 1 月至 6 月）。

(11) 公司部分研发用原材料购进价格暂估错误，相应调减研发支出及应付账款（涉及期间：2018 年 1 月至 6 月）。

(12) 公司持有的可供出售金融资产（法国 SPINE WAY 公司 17.36%的股权）的公允价值出现大幅下降，每股价格从 2017 年末的 4.25 欧元/每股下降至 2018 年 6 月 30 日的 1.43 欧元/每股，上述公允价值变动公司计入了“其他综合收益-可供出售金融资产公允价值变动”，但根据公司可供出售金融资产减值政策，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于严重或非暂时性下跌的，应当确认减值损失，现对该事项进行了差错更正（涉及期间：2018 年 1 月至 6 月）。

(13) 将冲减财务费用的投资理财产品收益调整至投资收益（涉及期间：2016 年度）。

2、会计差错更正原因

鉴于公司经营发展实际情况及企业会计处理的谨慎性原则，依据财政部发布的相关政策、通知及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，公司对经销模式下骨科手术机器人销售收入确认进行了检查，并与相关中介机构进行沟通后，决定根据公司的产品特点，采用更加谨慎的收入确认原则，以销售合同约定的终端用户装机作为经销模式下骨科机器人销售收入的确认时点，对以前年度不符合上述收入确认原则的销售收入进行了调减，并根据企业会计准则的相关规定对其他前期会计差错进行了更正。

北京天智航医疗科技股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的说明

二、本次前期会计差错更正对公司的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述前期会计差错更正采用追溯重述法进行处理，影响报表项目及影响金额列示如下：

受影响的报表科目	2018年6月30日（或2018年半年报）合并报表			2018年6月30日（或2018年半年报）公司报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
资产负债表						
应收账款	38,301,453.87	-12,401,606.01	25,899,847.86	38,165,226.29	-12,401,606.01	25,763,620.28
预付款项	15,416,544.59	-3,479,399.13	11,937,145.46	10,785,259.55	-1,434,500.00	9,350,759.55
存货	42,784,176.00	-20,980,260.15	21,803,915.85	41,912,792.32	-20,980,260.15	20,932,532.17
其他流动资产	20,295,866.62	925,378.12	21,221,244.74	488,194.71	925,378.12	1,413,572.83
流动资产合计	542,674,825.73	-35,935,887.17	506,738,938.56	505,307,518.56	-33,890,988.04	471,416,530.52
递延所得税资产		8,062,027.41	8,062,027.41	-	8,062,027.41	8,062,027.41
其他非流动资产		3,367,300.00	3,367,300.00	-	1,434,500.00	1,434,500.00
非流动资产合计	87,765,948.87	11,429,327.41	99,195,276.28	113,450,166.95	9,496,527.41	122,946,694.36
资产总计	630,440,774.60	-24,506,559.76	605,934,214.84	618,757,685.51	-24,394,460.63	594,363,224.88
应付账款	9,589,577.60	-2,908,153.42	6,681,424.18	6,547,255.26	-3,045,166.54	3,502,088.72
预收款项	51,312,608.68	-19,383,491.34	31,929,117.34	40,887,943.68	-19,383,491.34	21,504,452.34
应付职工薪酬	216,509.30	3,725,617.06	3,942,126.36	216,509.30	3,725,617.06	3,942,126.36
应交税费	1,909,163.32	-1,489,089.35	420,073.97	1,874,633.49	-1,489,089.35	385,544.14
其他流动负债	503,408.45	-166,009.49	337,398.96	166,009.49	-166,009.49	-
流动负债合计	463,695,040.07	-20,221,126.54	443,473,913.53	449,786,790.88	-20,358,139.66	429,428,651.22
预计负债		1,250,129.19	1,250,129.19	-	1,250,129.19	1,250,129.19
递延收益	12,905,333.33	4,620,000.00	17,525,333.33	12,905,333.33	4,620,000.00	17,525,333.33
非流动负债合计	12,905,333.33	5,870,129.19	18,775,462.52	12,905,333.33	5,870,129.19	18,775,462.52
负债合计	476,600,373.40	-14,350,997.35	462,249,376.05	462,692,124.21	-14,488,010.47	448,204,113.74
资本公积	39,294,116.00	-2,390,000.00	36,904,116.00	-	-	-
其他综合收益	-14,798,604.35	14,798,604.35	-	-14,798,604.35	14,798,604.35	-
未分配利润	-38,830,907.76	-21,720,972.86	-60,551,880.62	-24,187,862.35	-24,705,054.51	-48,892,916.86
归属于母公司股东权益合计	143,812,515.89	-9,312,368.51	134,500,147.38	-	-	-
少数股东权益	10,027,885.31	-843,193.90	9,184,691.41	-	-	-
股东权益合计	153,840,401.20	-10,155,562.41	143,684,838.79	156,065,561.30	-9,906,450.16	146,159,111.14
负债和股东权益总计	630,440,774.60	-24,506,559.76	605,934,214.84	618,757,685.51	-24,394,460.63	594,363,224.88
利润表项目						
营业收入	17,719,707.06	6,666,666.67	24,386,373.73	24,386,864.54	6,666,666.67	31,053,531.21
营业成本	5,255,302.97	944,451.00	6,199,753.97	6,039,224.22	944,451.00	6,983,675.22
税金及附加	155,619.98	136,000.00	291,619.98	155,619.98	136,000.00	291,619.98
销售费用	11,195,004.64	729,559.65	11,924,564.29	10,999,007.89	729,559.65	11,728,567.54
管理费用	32,863,471.02	-3,165,043.21	29,698,427.81	27,028,538.85	-3,414,155.46	23,614,383.39
资产减值损失	-715,488.46	15,137,110.40	14,421,621.94	-717,987.28	15,137,216.15	14,419,228.87
其他收益	6,489,104.51	1,360,000.00	7,849,104.51	6,489,104.51	1,360,000.00	7,849,104.51

北京天智航医疗科技股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的说明

受影响的报表科目	2018年6月30日(或2018年半年报)合并报表			2018年6月30日(或2018年半年报)公司报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
利润总额	-23,511,006.85	-5,755,411.17	-29,266,418.02	-11,611,864.87	-5,506,404.67	-17,118,269.54
所得税费用		-2,567,740.43	-2,567,740.43	-	-2,567,740.43	-2,567,740.43
净利润	-23,511,006.85	-3,187,670.74	-26,698,677.59	-11,611,864.87	-2,938,664.24	-14,550,529.11
少数股东损益	-885,845.27	-843,127.36	-1,728,972.63	-	-	-
归属于母公司股东的净利润	-22,625,161.58	-2,344,543.38	-24,969,704.96	-	-	-

(续上表 1)

受影响的报表科目	2017年12月31日(或2017年度)合并报表			2017年12月31日(或2017年度)公司报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
资产负债表						
应收账款	38,238,395.87	-16,381,758.90	21,856,636.97	38,076,709.84	-16,220,072.87	21,856,636.97
预付款项	2,060,907.51	-46,874.20	2,014,033.31	1,759,069.66	-46,874.20	1,712,195.46
其他应收款	2,654,083.01	-105.75	2,653,977.26	-	-	-
存货	33,035,646.25	-19,924,863.60	13,110,782.65	33,005,593.63	-19,924,863.60	13,080,730.03
其他流动资产	54,615,397.69	4,699.93	54,620,097.62	50,606,559.38	4,699.93	50,611,259.31
流动资产合计	607,970,982.87	-36,348,902.52	571,622,080.35	558,079,539.38	-36,187,110.74	521,892,428.64
递延所得税资产		5,494,286.98	5,494,286.98	-	5,494,286.98	5,494,286.98
其他非流动资产		46,874.20	46,874.20	-	46,874.20	46,874.20
非流动资产合计	47,989,395.27	5,541,161.18	53,530,556.45	86,986,358.53	5,541,161.18	92,527,519.71
资产总计	655,960,378.14	-30,807,741.34	625,152,636.80	645,065,897.91	-30,645,949.56	614,419,948.35
应付账款	6,073,261.36	44,093.61	6,117,354.97	5,014,644.32	44,093.61	5,058,737.93
预收款项	30,370,570.00	-15,583,905.26	14,786,664.74	30,370,570.00	-15,583,905.26	14,786,664.74
应付职工薪酬	5,276,740.03	2,422,258.89	7,698,998.92	5,281,000.03	2,422,258.89	7,703,258.92
应交税费	8,687,246.49	-3,706,834.53	4,980,411.96	8,684,791.21	-3,706,834.53	4,977,956.68
其他流动负债	299,961.86	-299,961.86	-	138,275.83	-138,275.83	-
流动负债合计	450,788,982.74	-17,124,349.15	433,664,633.59	449,568,484.39	-16,962,663.12	432,605,821.27
预计负债		1,123,103.83	1,123,103.83	-	1,123,103.83	1,123,103.83
递延收益	11,244,284.77	6,960,000.00	18,204,284.77	11,244,284.77	6,960,000.00	18,204,284.77
递延所得税负债		266,564.73	266,564.73	-	266,564.73	266,564.73
非流动负债合计	11,244,284.77	8,349,668.56	19,593,953.33	11,244,284.77	8,349,668.56	19,593,953.33
负债合计	462,033,267.51	-8,774,680.59	453,258,586.92	460,812,769.16	-8,612,994.56	452,199,774.60
资本公积	39,294,116.00	-2,390,000.00	36,904,116.00	-	-	-
其他综合收益	1,777,098.23	-266,564.73	1,510,533.50	1,777,098.23	-266,564.73	1,510,533.50
未分配利润	-16,205,746.18	-19,376,429.48	-35,582,175.66	-12,575,997.48	-21,766,390.27	-34,342,387.75
归属于母公司股东权益合计	183,013,380.05	-22,032,994.21	160,980,385.84	-	-	-
少数股东权益	10,913,730.58	-66.54	10,913,664.04	-	-	-
股东权益合计	193,927,110.63	-22,033,060.75	171,894,049.88	184,253,128.75	-22,032,955.00	162,220,173.75
负债和股东权益总计	655,960,378.14	-30,807,741.34	625,152,636.80	645,065,897.91	-30,645,949.56	614,419,948.35

北京天智航医疗科技股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的说明

受影响的报表科目	2017年12月31日(或2017年度)合并报表			2017年12月31日(或2017年度)公司报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
利润表项目				-	-	-
营业收入	93,123,805.59	-19,829,059.83	73,294,745.76	93,096,113.31	-19,829,059.83	73,267,053.48
营业成本	26,816,249.91	-2,782,666.14	24,033,583.77	26,816,249.91	-2,782,666.14	24,033,583.77
税金及附加	1,607,361.30	-408,410.35	1,198,950.95	1,606,796.38	-408,410.35	1,198,386.03
销售费用	18,692,161.01	889,310.02	19,581,471.03	18,495,390.47	889,310.02	19,384,700.49
管理费用	37,966,954.54	2,118,430.48	40,085,385.02	36,508,731.40	2,118,430.48	38,627,161.88
资产减值损失	170,017.50	-106,900.04	63,117.46	169,517.50	-107,005.79	62,511.71
投资收益	3,053,268.74	2,390,000.00	5,443,268.74	-	-	-
其他收益	27,123,200.00	-5,626,666.67	21,496,533.33	27,123,200.00	-5,626,666.67	21,496,533.33
营业外支出	180,261.38	90,509.35	270,770.73	180,261.38	90,509.35	270,770.73
利润总额	41,261,333.13	-22,865,999.82	18,395,333.31	46,370,388.66	-25,255,894.07	21,114,494.59
所得税费用	186,817.13	-5,548,419.37	-5,361,602.24	186,817.13	-5,548,419.37	-5,361,602.24
净利润	41,074,516.00	-17,317,580.45	23,756,935.55	46,183,571.53	-19,707,474.70	26,476,096.83
少数股东损益	-386,269.42	-66.54	-386,335.96	-	-	-
归属于母公司股东的净利润	41,460,785.42	-17,317,513.91	24,143,271.51	-	-	-
每股收益	0.26	-0.11	0.15			

(续上表 2)

受影响的报表科目	2016年12月31日(或2016年度)合并报表			2016年12月31日(或2016年度)公司报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
资产负债表项目						
预付账款	3,099,013.94	-606,951.11	2,492,062.83	3,099,013.94	-606,951.11	2,492,062.83
存货	24,611,599.36	-8,269,346.74	16,342,252.62	24,611,599.36	-8,269,346.74	16,342,252.62
其他流动资产	94,446,513.76	-705,989.82	93,740,523.94	94,446,513.76	-705,989.82	93,740,523.94
流动资产合计	171,401,065.14	-9,582,287.67	161,818,777.47	171,371,679.97	-9,582,287.67	161,789,392.30
其他非流动资产		606,951.11	606,951.11	-	606,951.11	606,951.11
非流动资产合计	23,361,141.59	606,951.11	23,968,092.70	29,695,489.35	606,951.11	30,302,440.46
资产总计	194,762,206.73	-8,975,336.56	185,786,870.17	201,067,169.32	-8,975,336.56	192,091,832.76
预收款项	13,114,471.00	-8,269,346.74	4,845,124.26	13,114,471.00	-8,269,346.74	4,845,124.26
应付职工薪酬	4,030,517.50	1,797,215.32	5,827,732.82	4,030,517.50	1,797,215.32	5,827,732.82
应交税费	-130,549.67	282,044.38	151,494.71	-130,549.67	282,044.38	151,494.71
其他流动负债	988,034.20	-988,034.20		988,034.20	-988,034.20	
流动负债合计	20,852,755.30	-7,178,121.24	13,674,634.06	30,640,755.30	-7,178,121.24	23,462,634.06
预计负债		261,700.25	261,700.25		261,700.25	261,700.25
非流动负债合计	35,219,342.54	261,700.25	35,481,042.79	35,219,342.54	261,700.25	35,481,042.79
负债合计	56,072,097.84	-6,916,420.99	49,155,676.85	65,860,097.84	-6,916,420.99	58,943,676.85
未分配利润	-57,666,531.60	-2,058,915.57	-59,725,447.17	-58,759,569.01	-2,058,915.57	-60,818,484.58
归属于母公司股东权益合计	138,690,108.89	-2,058,915.57	136,631,193.32	135,207,071.48	-2,058,915.57	133,148,155.91

北京天智航医疗科技股份有限公司
关于前期会计差错更正事项的说明

受影响的报表科目	2016年12月31日（或2016年度）合并报表			2016年12月31日（或2016年度）公司报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
负债和股东权益总计	194,762,206.73	-8,975,336.56	185,786,870.17	201,067,169.32	-8,975,336.56	192,091,832.76
利润表项目					-	-
营业成本	14,253,273.72	304,100.74	14,557,374.46	14,222,477.79	304,100.74	14,526,578.53
税金及附加	323,246.60	232,932.65	556,179.25	301,072.89	214,535.12	515,608.01
销售费用	14,963,808.33	303,925.51	15,267,733.84	14,963,808.33	303,925.51	15,267,733.84
管理费用	32,981,410.01	-237,642.78	32,743,767.23	32,529,737.38	-219,245.25	32,310,492.13
财务费用	-145,981.47	102,250.00	-43,731.47	-126,452.15	102,250.00	-24,202.15
投资收益	3,593,167.33	102,250.00	3,695,417.33	3,593,167.33	102,250.00	3,695,417.33
利润总额	-25,123,533.98	-603,316.12	-25,726,850.10	-24,638,021.03	-603,316.12	-25,241,337.15
净利润	-25,123,533.98	-603,316.12	-25,726,850.10	-24,638,021.03	-603,316.12	-25,241,337.15
归属于母公司股东的净利润	-25,123,533.98	-603,316.12	-25,726,850.10			

三、相关审核和审议手续

1、董事会审议情况

本次会计差错更正经公司第四届董事会第十四次会议审议通过。

2、监事会审议情况

本次会计差错更正经公司第三届监事会第四次会议审议通过。

四、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次前期会计差错更正，是依据公司经营发展实际情况及企业会计处理的谨慎性原则而进行的更正，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次前期差错更正完成后，能更准确地反映公司财务状况和经营成果，提高了公司财务报告质量，本次前期差错更正不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次前期会计差错更正。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正，符合国家相关法律法规的要求，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次前期差错更正完成后，能更准确地反映公司的财务状况和经营成果，提高了公司财务报告质量，不存在损害公司及股东利益的情况，监事会同意本次前期会计差错更正。

北京天智航医疗科技股份有限公司

二〇一九年二月二十七日