

**北京天星医疗股份有限公司**

**已审财务报表**

**2020年度、2021年度、2022年度及  
截至2023年3月31日止三个月期间**



目 录

	页 次
审计报告	1 – 5
已审财务报表	
合并资产负债表	6 – 7
合并利润表	8
合并股东/所有者权益变动表	9 – 12
合并现金流量表	13 – 14
公司资产负债表	15 – 16
公司利润表	17
公司股东/所有者权益变动表	18 – 21
公司现金流量表	22 – 23
财务报表附注	24 – 134
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2





Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 17, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue  
Dongcheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼17层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2023）审字第61771924\_A01号  
北京天星医疗股份有限公司

北京天星医疗股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京天星医疗股份有限公司的财务报表，包括2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日及2023年3月31日的合并及公司资产负债表，2020年度、2021年度、2022年度和截至2023年3月31日止三个月期间的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的北京天星医疗股份有限公司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，公允反映了北京天星医疗股份有限公司2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日及2023年3月31日的合并及公司财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度和截至2023年3月31日止三个月期间的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京天星医疗股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2020年度、2021年度、2022年度及截至2023年3月31日止三个月期间的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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

### 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61771924\_A01号  
北京天星医疗股份有限公司

### 三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>收入确认</p> <p>北京天星医疗股份有限公司及子公司（以下简称“集团”）主要从事医疗器械的研发、生产与销售。2020年度、2021年度、2022年度及截至2023年3月31日止三个月期间的收入分别为人民币26,407,216.85元、人民币73,012,974.80元、人民币147,970,472.77元和人民币35,036,843.85元。</p> <p>由于收入金额重大，收入确认的真实、准确和完整对集团的经营结果影响重大，管理层在收入确认方面可能存在收入未恰当确认的风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>集团与收入确认相关的会计政策及披露载于财务报表的附注三、20、27，附注五、28以及附注十五、4。</p>	<p>我们就收入确认执行的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、测试和评价了收入确认流程的内部控制的设计及运行的有效性；</li> <li>2、抽样检查销售合同，识别与商品控制权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；</li> <li>3、执行分析性复核程序，结合产品类型及销售模式，分析收入及其毛利率变动的的原因；</li> <li>4、执行细节测试，抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、签收单等，并对重要客户执行实地走访等程序；</li> <li>5、执行收入截止性测试，从资产负债表日前后的收入交易中抽取样本，检查支持性文件，并关注期后是否存在大额退货，以评价收入是否确认在恰当的会计期间；</li> <li>6、对主要客户销售收入金额及对资产负债表日的应收账款余额实施函证程序，对未回函的函证执行替代测试，并检查销售回款及期后回款情况；</li> <li>7、复核财务报表附注中有关营业收入的相关披露是否符合企业会计准则的要求。</li> </ol>



## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61771924\_A01号  
北京天星医疗股份有限公司

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估北京天星医疗股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京天星医疗股份有限公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

## 审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61771924\_A01号  
北京天星医疗股份有限公司

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京天星医疗股份有限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北京天星医疗股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就北京天星医疗股份有限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2020年度、2021年度、2022年度及截至2023年3月31日止三个月期间的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。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61771924\_A01号  
北京天星医疗股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：章晓亮



中国注册会计师：王敏  
（项目合伙人）

中国 北京

2023年9月20日



北京天星医疗股份有限公司  
合并资产负债表

2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日 人民币元

资产	附注五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动资产</b>					
货币资金	1	292,709,960.47	272,839,779.90	201,840,931.08	17,684,603.65
交易性金融资产	2	5,014,691.73	-	13,098,727.92	16,328,666.67
应收账款	3	3,138,765.72	3,241,123.05	463,815.89	933,761.01
预付款项	4	4,915,839.74	4,133,264.98	2,845,939.10	3,967,257.56
其他应收款	5	265,450.87	223,823.26	77,939.50	432,683.30
存货	6	28,674,970.13	27,064,761.49	30,059,754.42	19,694,901.25
其他流动资产	7	4,413,752.27	2,178,106.83	1,478,207.28	1,952,578.53
流动资产合计		339,133,430.93	309,680,859.51	249,865,315.19	60,994,451.97
<b>非流动资产</b>					
固定资产	8	9,064,015.96	8,640,926.11	8,515,260.98	6,697,741.85
在建工程	9	-	269,911.51	-	460,176.76
使用权资产	10	9,808,755.80	10,621,204.10	10,627,878.38	-
无形资产	11	2,005,255.40	2,079,819.23	2,378,074.56	2,676,329.89
长期待摊费用	12	13,907,852.83	8,772,148.09	5,132,921.89	3,609,285.34
递延所得税资产	13	5,760,396.13	5,253,865.48	5,535,677.16	-
其他非流动资产	14	2,505,434.96	1,604,292.35	962,710.68	1,839,548.71
非流动资产合计		43,051,711.08	37,242,166.87	33,152,523.65	15,283,082.55
资产总计		382,185,142.01	346,923,026.38	283,017,838.84	76,277,534.52

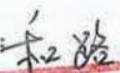
本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



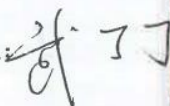


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分











北京天星医疗股份有限公司  
合并资产负债表（续）

2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日 人民币元

负债和股东/所有者权益	附注五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债					
应付账款	15	7,120,722.21	5,924,651.21	4,230,026.16	1,464,388.94
合同负债	16	12,099,458.16	7,396,623.51	10,812,985.55	11,734,249.34
应付职工薪酬	17	4,217,125.11	12,756,375.06	6,578,072.12	3,163,026.57
应交税费	18	3,498,740.59	6,420,332.18	2,307,550.04	31,799.08
其他应付款	19	16,183,168.25	13,966,425.77	8,559,506.24	4,317,378.26
一年内到期的非流动 负债	20	3,976,416.00	3,969,243.27	1,656,649.26	-
其他流动负债	21	<u>6,150,832.50</u>	<u>5,221,750.78</u>	<u>4,959,135.85</u>	<u>2,829,390.22</u>
流动负债合计		<u>53,246,462.82</u>	<u>55,655,401.78</u>	<u>39,103,925.22</u>	<u>23,540,232.41</u>
非流动负债					
租赁负债	22	7,259,364.67	8,024,353.96	8,498,276.81	-
长期应付款	23	940,781.58	930,330.95	1,780,289.58	1,701,184.50
递延收益	24	-	-	-	615,883.76
递延所得税负债	13	-	-	-	<u>127,074.69</u>
非流动负债合计		<u>8,200,146.25</u>	<u>8,954,684.91</u>	<u>10,278,566.39</u>	<u>2,444,142.95</u>
负债合计		<u>61,446,609.07</u>	<u>64,610,086.69</u>	<u>49,382,491.61</u>	<u>25,984,375.36</u>
股东/所有者权益					
股本/实收资本	25	46,409,494.00	45,923,298.00	45,812,799.00	40,533,334.00
资本公积	26	269,340,375.53	377,853,244.14	369,630,410.14	81,315,967.25
未分配利润/（未弥补 亏损）	27	<u>4,988,663.41</u>	<u>(141,463,602.45)</u>	<u>(181,807,861.91)</u>	<u>(71,556,142.09)</u>
股东/所有者权益合计		<u>320,738,532.94</u>	<u>282,312,939.69</u>	<u>233,635,347.23</u>	<u>50,293,159.16</u>
负债和股东/所有者权益 总计		<u>382,185,142.01</u>	<u>346,923,026.38</u>	<u>283,017,838.84</u>	<u>76,277,534.52</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分




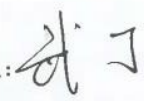




北京天星医疗股份有限公司  
合并利润表

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

	附注五	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
营业收入	28	35,036,843.85	147,970,472.77	73,012,974.80	26,407,216.85
减：营业成本	28	10,319,908.29	42,242,460.03	22,870,239.46	10,449,069.86
税金及附加	29	429,928.32	1,430,388.49	552,339.83	36,334.50
销售费用	30	10,259,629.80	39,792,402.53	36,586,175.60	11,876,949.63
管理费用	31	4,264,431.50	11,181,967.21	107,045,868.11	38,748,380.99
研发费用	32	6,982,464.26	18,298,631.67	21,164,586.29	15,049,875.77
财务费用	33	( 729,920.84)	( 4,320,219.33)	744,542.62	1,124,246.36
其中：利息费用		141,069.01	552,896.82	424,402.82	-
利息收入		973,554.34	1,640,850.18	49,863.37	78,701.73
加：其他收益	34	-	434,466.00	844,129.71	817,154.05
投资收益	35	38,792.12	1,447,171.67	1,070,250.02	5,215.07
公允价值变动收益	36	14,691.73	-	98,727.92	328,666.67
信用减值转回/ (损失)	37	10,874.66	( 105,828.24)	30,061.64	( 50,550.13)
资产减值损失	38	( 164,833.74)	( 414,173.71)	( 1,494,553.30)	( 407,158.27)
资产处置损失		( 30,303.20)	-	-	-
营业利润/(营业亏损)		3,379,624.09	40,706,477.89	(115,402,161.12)	(50,184,312.87)
加：营业外收入	39	8,849.56	5,003.25	16.90	3,080.88
减：营业外支出	40	15.83	85,410.00	512,327.45	505,000.00
利润总额/(亏损总额)		3,388,457.82	40,626,071.14	(115,914,471.67)	(50,686,231.99)
减：所得税费用	42	( 506,530.65)	281,811.68	( 5,662,751.85)	127,074.69
净利润/(净亏损)		3,894,988.47	40,344,259.46	(110,251,719.82)	(50,813,306.68)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人： 会计机构负责人：  

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
 合并股东/所有者权益变动表  
 截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

截至2023年3月31日止三个月期间

	归属于母公司股东/所有者权益			股东/所有者权益 合计
	股本/实收资本	资本公积	(未弥补亏损)/未分配利润	
一、 本期期初余额	45,923,298.00	377,853,244.14	(141,463,602.45)	282,312,939.69
二、 本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额				
1. 净利润	-	-	3,894,988.47	3,894,988.47
(二) 股东/所有者投入和减少资本				
1. 股东/所有者投入资本 (附注五、25, 附注五、26)	486,196.00	33,952,748.23	-	34,438,944.23
2. 股份支付计入股东/所有者权益的金额 (附注十一)	-	91,660.55	-	91,660.55
(三) 股东/所有者权益内部结转				
净资产折股 (附注五、26)	-	(142,557,277.39)	142,557,277.39	-
三、 本期期末余额	<u>46,409,494.00</u>	<u>269,340,375.53</u>	<u>4,988,663.41</u>	<u>320,738,532.94</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：




主管会计工作负责人：和路

会计机构负责人：武丁丁




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
 合并股东/所有者权益变动表(续)  
 截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

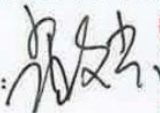
人民币元

2022年度

	归属于母公司所有者权益			所有者权益合计
	实收资本	资本公积	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	45,812,799.00	369,630,410.14	(181,807,861.91)	233,635,347.23
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额				
1. 净利润	-	-	40,344,259.46	40,344,259.46
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本(附注五、25, 附注五、26)	110,499.00	8,222,834.00	-	8,333,333.00
三、 本年年末余额	45,923,298.00	377,853,244.14	(141,463,602.45)	282,312,939.69

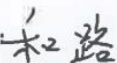
本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
 合并股东/所有者权益变动表(续)  
 截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司所有者权益			所有者权益合计
	实收资本	资本公积	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	40,533,334.00	81,315,967.25	(71,556,142.09)	50,293,159.16
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合亏损总额				
1. 净亏损	-	-	(110,251,719.82)	(110,251,719.82)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本(附注五、25, 附注五、26)	5,279,465.00	172,237,969.33	-	177,517,434.33
2. 股份支付计入股东权益的金额(附注十一)	-	116,076,473.56	-	116,076,473.56
三、 本年年末余额	45,812,799.00	369,630,410.14	(181,807,861.91)	233,635,347.23

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:




主管会计工作负责人: 和路



会计机构负责人: 武丁



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
 合并股东/所有者权益变动表(续)  
 截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司所有者权益			所有者权益合计
	实收资本	资本公积	未弥补亏损	
一、 本年年初余额	33,000,000.00	-	(20,742,835.41)	12,257,164.59
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合亏损总额				
1. 净亏损	-	-	(50,813,306.68)	(50,813,306.68)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本(附注五、25, 附注五、26)	7,533,334.00	47,553,476.63	-	55,086,810.63
2. 股份支付计入股东权益的金额(附注十一)	-	33,762,490.62	-	33,762,490.62
三、 本年年末余额	40,533,334.00	81,315,967.25	(71,556,142.09)	50,293,159.16

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:




主管会计工作负责人:

和路



会计机构负责人:

丁武



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
合并现金流量表

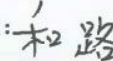
截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

附注五	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
<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	45,213,400.00	160,904,970.38	84,837,934.17	39,170,406.50
收到其他与经营活动有关的现金	44 1,570,063.90	4,435,729.43	2,925,258.54	2,651,778.53
经营活动现金流入小计	46,783,463.90	165,340,699.81	87,763,192.71	41,822,185.03
购买商品、接受劳务支付的现金	(12,671,621.76)	(32,913,302.66)	(28,541,616.28)	(23,629,227.41)
支付给职工以及为职工支付的现金	(19,553,741.78)	(34,962,153.19)	(20,993,676.66)	(9,817,904.49)
支付的各项税费	(6,662,190.08)	(11,279,934.50)	(2,459,097.05)	(24,699.70)
支付其他与经营活动有关的现金	44 (9,199,030.50)	(30,373,680.68)	(27,765,420.17)	(23,624,849.51)
经营活动现金流出小计	(48,086,584.12)	(109,529,071.03)	(79,759,810.16)	(57,096,681.11)
经营活动产生的现金流量净额	45 (1,303,120.22)	55,811,628.78	8,003,382.55	(15,274,496.08)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金	80,000,000.00	113,000,000.00	101,000,000.00	29,000,000.00
取得投资收益收到的现金	38,792.12	1,545,899.59	1,398,916.69	5,215.07
投资活动现金流入小计	80,038,792.12	114,545,899.59	102,398,916.69	29,005,215.07
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	(7,090,824.97)	(8,516,632.84)	(3,143,584.63)	(7,660,822.14)
投资支付的现金	(85,000,000.00)	(100,000,000.00)	(98,000,000.00)	(45,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(92,090,824.97)	(108,516,632.84)	(101,143,584.63)	(52,660,822.14)
投资活动产生的现金流量净额	(12,052,032.85)	6,029,266.75	1,255,332.06	(23,655,607.07)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：








后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

	附注五	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资所收到的现金		36,666,667.00	135,906,764.47	49,988,023.33	55,086,810.63
筹资活动现金流入小计		36,666,667.00	135,906,764.47	49,988,023.33	55,086,810.63
支付其他与筹资活动有关的现金	44	( 3,138,434.94)	( 2,544,760.93)	( 2,492,526.76)	-
筹资活动现金流出小计		( 3,138,434.94)	( 2,544,760.93)	( 2,492,526.76)	-
筹资活动产生的现金流量净额		33,528,232.06	133,362,003.54	47,495,496.57	55,086,810.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		( 302,898.42)	3,369,381.22	( 171,315.22)	( 81,409.22)
五、现金及现金等价物增加额		19,870,180.57	198,572,280.29	56,582,895.96	16,075,298.26
加：期/年初现金及现金等价物余额		272,839,779.90	74,267,499.61	17,684,603.65	1,609,305.39
六、期/年末现金及现金等价物余额	45	292,709,960.47	272,839,779.90	74,267,499.61	17,684,603.65

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人   主管会计工作负责人：和路  会计机构负责人：  

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





北京天星医疗股份有限公司  
资产负债表

2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日 人民币元

资产	附注 十五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产					
货币资金		292,292,560.26	272,764,665.19	201,840,931.08	17,684,603.65
交易性金融资产		5,014,691.73	-	13,098,727.92	16,328,666.67
应收账款	1	3,138,765.72	3,241,123.05	463,815.89	933,761.01
预付款项		4,592,888.74	3,753,173.58	2,845,939.10	3,967,257.56
其他应收款	2	2,265,450.87	923,823.26	77,939.50	432,683.30
存货		27,375,544.33	25,652,019.51	30,059,754.42	19,694,901.25
其他流动资产		4,413,752.27	2,178,106.83	1,478,207.28	1,952,578.53
流动资产合计		339,093,653.92	308,512,911.42	249,865,315.19	60,994,451.97
非流动资产					
长期股权投资	3	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-
固定资产		8,997,262.99	8,576,704.10	8,515,260.98	6,697,741.85
在建工程		-	269,911.51	-	460,176.76
使用权资产		9,678,851.35	10,465,318.76	10,627,878.38	-
无形资产		2,005,255.40	2,079,819.23	2,378,074.56	2,676,329.89
长期待摊费用		13,412,338.81	8,781,619.11	5,132,921.89	3,609,285.34
递延所得税资产		5,508,786.91	5,180,566.46	5,535,677.16	-
其他非流动资产		2,487,974.96	1,586,832.35	962,710.68	1,839,548.71
非流动资产合计		44,090,470.42	38,940,771.52	33,152,523.65	15,283,082.55
资产总计		383,184,124.34	347,453,682.94	283,017,838.84	76,277,534.52

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
资产负债表（续）

2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日 人民币元

负债和股东/所有者权益	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债				
应付账款	7,469,183.91	6,387,023.50	4,230,026.16	1,464,388.94
合同负债	12,099,458.16	7,396,623.51	10,812,985.55	11,734,249.34
应付职工薪酬	4,217,125.11	12,756,375.06	6,578,072.12	3,163,026.57
应交税费	3,491,824.67	6,420,332.18	2,307,550.04	31,799.08
其他应付款	16,156,168.25	13,961,679.97	8,559,506.24	4,317,378.26
一年内到期的非流动负债	3,871,257.25	3,838,490.12	1,656,649.26	-
其他流动负债	6,150,832.50	5,221,750.78	4,959,135.85	2,829,390.22
流动负债合计	53,455,849.85	55,982,275.12	39,103,925.22	23,540,232.41
非流动负债				
租赁负债	7,259,364.67	7,997,641.12	8,498,276.81	-
长期应付款	940,781.58	930,330.95	1,780,289.58	1,701,184.50
递延收益	-	-	-	615,883.76
递延所得税负债	-	-	-	127,074.69
非流动负债合计	8,200,146.25	8,927,972.07	10,278,566.39	2,444,142.95
负债合计	61,655,996.10	64,910,247.19	49,382,491.61	25,984,375.36
股东/所有者权益				
股本/实收资本	46,409,494.00	45,923,298.00	45,812,799.00	40,533,334.00
资本公积	269,340,375.53	377,853,244.14	369,630,410.14	81,315,967.25
未分配利润/（未弥补亏损）	5,778,258.71	(141,233,106.39)	(181,807,861.91)	(71,556,142.09)
股东/所有者权益合计	321,528,128.24	282,543,435.75	233,635,347.23	50,293,159.16
负债和股东/所有者权益总计	383,184,124.34	347,453,682.94	283,017,838.84	76,277,534.52

本财务报表由以下人士签署：



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

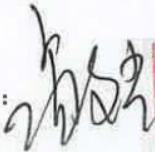

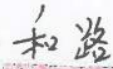

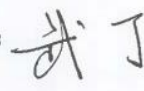



北京天星医疗股份有限公司  
利润表

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

	附注 十五	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
营业收入	4	35,036,843.85	147,970,472.77	73,012,974.80	26,407,216.85
减：营业成本	4	10,139,962.08	42,243,122.45	22,870,239.46	10,449,069.86
税金及附加		429,928.32	1,430,209.49	552,339.83	36,334.50
销售费用		10,259,629.80	39,792,402.53	36,586,175.60	11,876,949.63
管理费用		4,156,513.55	11,103,465.92	107,045,868.11	38,748,380.99
研发费用		6,534,978.26	18,076,735.87	21,164,586.29	15,049,875.77
财务费用		( 731,980.12)	( 4,323,560.74)	744,542.62	1,124,246.36
其中：利息费用		139,376.25	549,277.95	424,402.82	-
利息收入		973,523.12	1,640,211.16	49,863.37	78,701.73
加：其他收益		-	434,466.00	844,129.71	817,154.05
投资收益	5	38,792.12	1,447,171.67	1,070,250.02	5,215.07
公允价值变动收益		14,691.73	-	98,727.92	328,666.67
信用减值转回/（损失）		10,874.66	( 105,288.24)	30,061.64	( 50,550.13)
资产减值损失		( 164,833.74)	( 414,173.71)	( 1,494,553.30)	( 407,158.27)
资产处置损失		( 30,303.20)	-	-	-
营业利润/（营业亏损）		4,117,033.53	41,010,272.97	(115,402,161.12)	(50,184,312.87)
加：营业外收入		8,849.56	5,003.25	16.90	3,080.88
减：营业外支出		15.83	85,410.00	512,327.45	505,000.00
利润总额/（亏损总额）		4,125,867.26	40,929,866.22	(115,914,471.67)	(50,686,231.99)
减：所得税费用		( 328,220.45)	355,110.70	( 5,662,751.85)	127,074.69
净利润/（净亏损）		4,454,087.71	40,574,755.52	(110,251,719.82)	(50,813,306.68)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：   主管会计工作负责人：   会计机构负责人：  

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
 股东/所有者权益变动表

截至 2023 年 3 月 31 日止三个月期间、2022 年度、2021 年度及 2020 年度

人民币元

截至2023年3月31日止三个月期间

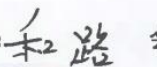
	股本/实收资本	资本公积	(未弥补亏损)/未分配利润	股东/所有者权益合计
一、 本期期初余额	45,923,298.00	377,853,244.14	(141,233,106.39)	282,543,435.75
二、 本期增减变动金额				
(一) 综合收益总额				
1. 净利润	-	-	4,454,087.71	4,454,087.71
(二) 股东/所有者投入和减少资本				
1. 股东/所有者投入资本	486,196.00	33,952,748.23	-	34,438,944.23
2. 股份支付计入股东/所有者权益的金额	-	91,660.55	-	91,660.55
(三) 股东权益内部结转				
净资产折股	-	(142,557,277.39)	142,557,277.39	-
三、 本期期末余额	<u>46,409,494.00</u>	<u>269,340,375.53</u>	<u>5,778,258.71</u>	<u>321,528,128.24</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分





北京天星医疗股份有限公司  
 股东/所有者权益变动表(续)

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

2022年度

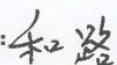
	实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、 本年年初余额	45,812,799.00	369,630,410.14	(181,807,861.91)	233,635,347.23
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合收益总额				
1. 净利润	-	-	40,574,755.52	40,574,755.52
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	<u>110,499.00</u>	<u>8,222,834.00</u>	<u>-</u>	<u>8,333,333.00</u>
三、 本年年末余额	<u>45,923,298.00</u>	<u>377,853,244.14</u>	<u>(141,233,106.39)</u>	<u>282,543,435.75</u>

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





后附财务报表附注为本财务报表的组成部分







北京天星医疗股份有限公司  
 股东/所有者权益变动表(续)

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

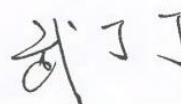

**2021年度**

	实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、 本年年初余额	40,533,334.00	81,315,967.25	(71,556,142.09)	50,293,159.16
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合亏损总额				
1. 净亏损	-	-	(110,251,719.82)	(110,251,719.82)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	5,279,465.00	172,237,969.33	-	177,517,434.33
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	116,076,473.56	-	116,076,473.56
三、 本年年末余额	<u>45,812,799.00</u>	<u>369,630,410.14</u>	<u>(181,807,861.91)</u>	<u>233,635,347.23</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



北京天星医疗股份有限公司  
 股东/所有者权益变动表(续)

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

2020年度

	实收资本	资本公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、 本年年初余额	33,000,000.00	-	(20,742,835.41)	12,257,164.59
二、 本年增减变动金额				
(一) 综合亏损总额				
1. 净亏损	-	-	(50,813,306.68)	(50,813,306.68)
(二) 所有者投入和减少资本				
1. 所有者投入资本	7,533,334.00	47,553,476.63	-	55,086,810.63
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	33,762,490.62	-	33,762,490.62
三、 本年年末余额	<u>40,533,334.00</u>	<u>81,315,967.25</u>	<u>(71,556,142.09)</u>	<u>50,293,159.16</u>

本财务报表由以下人士签署:

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




后附财务报表附注为本财务报表的组成部分






北京天星医疗股份有限公司  
现金流量表



截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
<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	45,213,400.00	160,904,970.38	84,837,934.17	39,170,406.50
收到其他与经营活动有关的现金	1,570,032.68	4,435,090.41	2,925,258.54	2,651,778.53
经营活动现金流入小计	46,783,432.68	165,340,060.79	87,763,192.71	41,822,185.03
购买商品、接受劳务支付的现金	(11,746,521.76)	(30,977,894.16)	(28,541,616.28)	(23,629,227.41)
支付给职工以及为职工支付的现金	(19,553,741.78)	(34,962,153.19)	(20,993,676.66)	(9,817,904.49)
支付的各项税费	(6,662,190.08)	(11,279,755.50)	(2,459,097.05)	(24,699.70)
支付其他与经营活动有关的现金	(10,793,384.78)	(30,446,536.37)	(27,765,420.17)	(23,624,849.51)
经营活动现金流出小计	(48,755,838.40)	(107,666,339.22)	(79,759,810.16)	(57,096,681.11)
经营活动产生的现金流量净额	(1,972,405.72)	57,673,721.57	8,003,382.55	(15,274,496.08)
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金	80,000,000.00	113,000,000.00	101,000,000.00	29,000,000.00
取得投资收益收到的现金	38,792.12	1,545,899.59	1,398,916.69	5,215.07
投资活动现金流入小计	80,038,792.12	114,545,899.59	102,398,916.69	29,005,215.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(6,790,824.97)	(8,507,840.34)	(3,143,584.63)	(7,660,822.14)
投资支付的现金	(85,000,000.00)	(102,000,000.00)	(98,000,000.00)	(45,000,000.00)
投资活动现金流出小计	(91,790,824.97)	(110,507,840.34)	(101,143,584.63)	(52,660,822.14)
投资活动产生的现金流量净额	(11,752,032.85)	4,038,059.25	1,255,332.06	(23,655,607.07)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人  

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人：  



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分







北京天星医疗股份有限公司  
现金流量表(续)

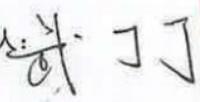

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金	36,666,667.00	135,906,764.47	49,988,023.33	55,086,810.63
筹资活动现金流入小计	36,666,667.00	135,906,764.47	49,988,023.33	55,086,810.63
支付其他与筹资活动有关的现金	( 3,111,434.94)	( 2,490,760.93)	( 2,492,526.76)	-
筹资活动现金流出小计	( 3,111,434.94)	( 2,490,760.93)	( 2,492,526.76)	-
筹资活动产生的现金流量净额	33,555,232.06	133,416,003.54	47,495,496.57	55,086,810.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	( 302,898.42)	3,369,381.22	( 171,315.22)	( 81,409.22)
五、现金及现金等价物增加额	19,527,895.07	198,497,165.58	56,582,895.96	16,075,298.26
加：期/年初现金及现金等价物余额	272,764,665.19	74,267,499.61	17,684,603.65	1,609,305.39
六、期/年末现金及现金等价物余额	292,292,560.26	272,764,665.19	74,267,499.61	17,684,603.65

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人  

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人：  



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



# 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

### 一、基本情况

北京天星医疗股份有限公司（“本公司”或“公司”）的前身北京天星博迈迪医疗器械有限公司（以下简称“北京天星有限”）是一家在中华人民共和国北京市注册的有限责任公司，于2017年7月31日成立，营业期限为20年。本公司总部位于北京市北京经济技术开发区经海二路25号1幢A018、B018。

根据公司2023年2月28日的董事会决议，有限公司以经审计的账面净资产折股整体变更为股份有限公司。根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（中审亚太审字（2023）000985号），以经审计的北京天星有限在2023年1月31日的净资产人民币315,438,827.74元中的人民币46,409,494.00元折为股份有限公司46,409,494.00股（每股面值为人民币1元），余额人民币269,029,333.74元作为资本公积金。股份有限公司的注册资本为人民币46,409,494.00元，经北京经济技术开发区市场监督管理局核准后，该公司改制为股份有限公司，并更名为北京天星医疗股份有限公司。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事运动医学领域创新医疗器械及设备的研发、生产和销售，产品线涵盖运动医学设备、植入物和手术器械。

本公司的实际控制人为董文兴。

本公司于2023年3月31日的股权架构如下：

股东名称	股本	持股比例
董文兴	15,382,400.00	33.14%
厦门德福悦安投资合伙企业（有限合伙）（“厦门德福”）	4,938,004.00	10.64%
天津运康科技中心（有限合伙）（“天津运康”）	1,900,000.00	4.09%
苏州君联欣康创业投资合伙企业（有限合伙）（“苏州君联”）	4,504,897.00	9.71%
BEST ALIVE Limited（“沛昕有限”）	2,503,228.00	5.39%
OAP IV (HK) Limited（“奥博资本”）	4,306,666.00	9.28%
安吉锦天鼎昊管理咨询合伙企业（有限合伙）（“安吉锦天鼎昊”）	2,276,333.00	4.90%
宁波梅山保税港区乾怡股权投资合伙企业（有限合伙）（“宁波乾怡”）	2,057,501.00	4.43%
天津吉康企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（“天津吉康”）	871,061.00	1.88%
天津普合企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（“天津普合”）	1,094,401.00	2.36%
3W Healthcare Fund	485,906.00	1.05%
北京雅惠锦霖创业投资合伙企业（有限合伙）	1,873,568.00	4.04%
北京建兴医疗健康产业股权投资合伙企业（有限合伙）	1,405,177.00	3.03%
银河源汇投资有限公司	1,170,980.00	2.52%
宁波先达创业投资合伙企业（有限合伙）	702,588.00	1.51%
台州思达创业投资合伙企业（有限合伙）	224,828.00	0.49%
霍尔果斯达到创业投资有限公司	9,368.00	0.02%
朗玛六十一号（深圳）创业投资中心（有限合伙）	351,294.00	0.76%
朗玛六十二号（深圳）创业投资中心（有限合伙）	351,294.00	0.76%
<b>合计</b>	<b><u>46,409,494.00</u></b>	<b><u>100.00%</u></b>

本财务报表业经本公司董事会于2023年9月20日决议批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期内变化情况参见附注六。

## 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2020年12月31日、2021年12月31日、2022年12月31日及2023年3月31日的财务状况以及2020年度、2021年度、2022年度及截至2023年3月31日止三个月期间的经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，已由子公司按照本公司的会计政策另行编制财务报表供合并之用。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 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。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

##### *以摊余成本计量的金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、2。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融工具减值（续）

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

##### 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 8. 存货

存货包括原材料、半成品、在产品、库存商品、发出商品及委托加工物资等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用加权平均法确定其实际成本。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，半成品和产成品按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日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作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

**三、 重要会计政策及会计估计（续）****10. 固定资产**

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5-10年	5.00%	9.50%-19.00%
器具	3-5年	5.00%	19.00%-31.67%
办公设备	3-5年	5.00%	19.00%-31.67%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

**11. 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

#### 13. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
专利权	10-20年

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	2年-5年
工具及设备出借	3-5年

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 职工薪酬

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

##### 短期薪酬

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

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### 17. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

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

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

#### 19. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

##### 附有额外购买选择权的销售

本集团部分与客户之间的合同存在实物返利的安排，附有额外购买选择权的销售。对基于客户一定采购数量的实物返利或仅适用于未来采购的价格折扣，企业按照附有额外购买选择权的销售进行会计处理，评估该返利构成一项重大权利，将其作为单项履约义务并分摊交易对价。在资产负债表日，结合实际交易情况，对客户的行使该选择权的可能性予以合理估计，按照分摊的交易对价冲减收入。在该实物返利实际执行时，按照分摊的交易对价确认对应的收入。

##### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 22. 政府补助

政府补助在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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 递延所得税（续）

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### 24. 租赁

##### 自2021年1月1日起适用

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同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。

##### 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、12和附注三、17。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对房屋建筑物的短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 自2020年12月31日之前

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 25. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### 27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### *单项履约义务的确定*

本集团销售业务，通常在与客户签订的合同中包含有销售商品和促销赠品共计两项商品或服务承诺，由于客户能够分别从该两项商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且该两项商品或服务承诺分别与其他商品或服务承诺可单独区分，该上述各项商品或服务承诺分别构成单项履约义务。

##### *业务模式*

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 判断（续）

##### *合同现金流量特征*

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### *金融工具减值*

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

##### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *涉及销售退回的可变对价*

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对退货率等予以合理估计。估计的退货率可能并不等于未来实际的退货率，本集团至少于每一资产负债表日对退货率进行重新评估，并根据重新评估后的退货率确定会计处理。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

###### *存货跌价准备*

本集团的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、估计的销售费用以及相关税费的估计。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

##### *新租赁准则*

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整截至2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用。

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

对于2020年度财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额		
付款额		8,504,892.01
减：采用简化处理的租赁付款额		146,182.50
其中：短期租赁		<u>146,182.50</u>
		8,358,709.51
加权平均增量借款利率		4.65%
2021年1月1日经营租赁付款额现值		<u>7,840,013.72</u>
减：2020年12月31日预付经营租赁款		<u>494,268.44</u>
2021年1月1日租赁负债		<u><u>7,345,745.28</u></u>

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并及公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	3,472,989.12	3,967,257.56	( 494,268.44)
使用权资产	7,840,013.72	-	7,840,013.72
一年内到期的非流动负债	(1,174,035.79)	-	(1,174,035.79)
租赁负债	(6,171,709.49)	-	(6,171,709.49)



## 三、重要会计政策及会计估计（续）

## 28. 会计政策和会计估计变更（续）

## 会计政策变更（续）

## 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

## 合并及公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
预付款项	2,845,939.10	3,708,992.68 ( 863,053.58)	
使用权资产	10,627,878.38	-	10,627,878.38
递延所得税资产	5,535,677.16	5,606,620.01 ( 70,942.85)	
一年内到期的非流动负债	( 1,656,649.26)	-	( 1,656,649.26)
租赁负债	( 8,498,276.81)	-	( 8,498,276.81)
未弥补亏损	181,807,861.91	181,346,817.79	461,044.12

## 合并及公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
主营业务成本	22,870,239.46	22,810,641.46	59,598.00
销售费用	36,586,175.60	36,587,611.62 ( 1,436.02)	
管理费用	107,045,868.11	107,017,742.30	28,125.81
研发费用	21,164,586.29	21,206,070.55 ( 41,484.26)	
财务费用	744,542.62	399,244.88	345,297.74
所得税费用	( 5,662,751.85)	( 5,733,694.70)	70,942.85

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动经营活动现金流出。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

- |         |  |
|---------|--|
| 增值税     | — 本公司被认定为一般纳税人，按应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本公司之子公司湖南天星博迈迪医疗器械有限公司（“湖南天星”）被认定为小规模纳税人，自2022年4月1日至2022年12月31日，免征增值税，自2023年1月1日起，按应税收入的1%计缴增值税。 |
| 企业所得税   | — 本公司的企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。本公司之子公司湖南天星的企业所得税按应纳税所得额的25%计缴。   |
| 城市维护建设税 | — 按实际缴纳的流转税的7%计缴。  |
| 教育费附加   | — 按实际缴纳的流转税的3%计缴。  |
| 地方教育费附加 | — 按实际缴纳的流转税的2%计缴。  |
| 印花税     | — 根据税法，本公司按印花税应税项目及相应税率计缴印花税。  |

##### 2. 税收优惠

本公司于2020年7月31日通过高新技术企业复审，获得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书号GR202011000693，有效期至2023年7月31日），按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司享受高新技术企业的税收优惠政策，自2020年至2022年度使用15%的企业所得税税率。目前本公司高新技术企业重新认定中，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年度汇算清缴前未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴税款。根据上述规定，本公司截至2023年3月31日止3个月期间暂按15%税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、科技部《关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税[2015]119号）、《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34号）、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）、《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13号）《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财税[2022]16号）等规定，公司报告期内享有研发加计扣除税收优惠。

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税[2022]10号）、《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》（财税[2022]3号）等规定，本公司2022年1-6月城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加减半征收。

根据财政部、国家税务总局《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（2022年第15号）规定，本公司之子公司湖南天星自2022年4月1日至2022年12月31日，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023年第1号）规定，本公司之子公司湖南天星自2023年1月1日起，按应税收入的1%计缴增值税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年3月31日	2022年12月31日
银行存款	<u>292,709,960.47</u>	<u>272,839,779.90</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额（附注五、46）	-	-
	2021年12月31日	2020年12月31日
库存现金	-	418.00
银行存款	<u>201,840,931.08</u>	<u>17,684,185.65</u>
	<u>201,840,931.08</u>	<u>17,684,603.65</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额（附注五、46）	127,573,431.47	-

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 2. 交易性金融资产

	2023年3月31日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行理财产品	<u>5,014,691.73</u>	<u>-</u>
	2021年12月31日	2020年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
银行理财产品	<u>13,098,727.92</u>	<u>16,328,666.67</u>

## 3. 应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	<u>3,246,886.72</u>	<u>3,364,254.77</u>	<u>483,968.94</u>	<u>978,273.85</u>
减：应收账款 坏账准备	<u>108,121.00</u>	<u>123,131.72</u>	<u>20,153.05</u>	<u>44,512.84</u>
	<u>3,138,765.72</u>	<u>3,241,123.05</u>	<u>463,815.89</u>	<u>933,761.01</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,246,886.72</u>	<u>100.00</u>	<u>108,121.00</u>	<u>3.33</u>	<u>3,138,765.72</u>

北京天星医疗股份有限公司  
 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	<u>3,364,254.77</u>	<u>100.00</u>	<u>123,131.72</u>	<u>3.66</u>	<u>3,241,123.05</u>

	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	<u>483,968.94</u>	<u>100.00</u>	<u>20,153.05</u>	<u>4.16</u>	<u>463,815.89</u>

	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	<u>978,273.85</u>	<u>100.00</u>	<u>44,512.84</u>	<u>4.55</u>	<u>933,761.01</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 3. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

	2023年3月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>3,246,886.72</u>	3.33	<u>108,121.00</u>
	2022年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>3,364,254.77</u>	3.66	<u>123,131.72</u>
	2021年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>483,968.94</u>	4.16	<u>20,153.05</u>
	2020年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>978,273.85</u>	4.55	<u>44,512.84</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2023年3月31日				
止三个月期间	123,131.72	108,121.00	(123,131.72)	108,121.00
2022年	20,153.05	123,131.72	( 20,153.05)	123,131.72
2021年	44,512.84	20,153.05	( 44,512.84)	20,153.05
2020年	8,197.46	44,512.84	( 8,197.46)	44,512.84

于2023年3月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
福建九州通托峨医疗器械有限公司泉州分公司	2,729,715.31	84.07	90,899.24
安康国械供应链管理有限公司	454,557.19	14.00	15,136.71
泉州恩铭贸易有限公司	22,900.01	0.71	762.57
天津和润达医疗科技有限公司	12,800.00	0.39	426.24
VIMS S.A	<u>10,281.76</u>	<u>0.32</u>	<u>342.38</u>
	<u>3,230,254.27</u>	<u>99.49</u>	<u>107,567.14</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 3. 应收账款（续）

于2022年12月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
福建九州通托峨医疗器械有限公司泉州分公司	2,703,744.43	80.37	98,957.04
安康国械供应链管理有限公司	269,933.65	8.02	9,879.57
天津联合同创科技有限公司	104,997.96	3.12	3,842.93
陕西康优医疗科技有限公司	78,270.00	2.33	2,864.68
国药集团山西有限公司	<u>66,780.00</u>	<u>1.98</u>	<u>2,444.15</u>
	<u>3,223,726.04</u>	<u>95.82</u>	<u>117,988.37</u>

于2021年12月31日，应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
国药控股南平新力量有限公司	232,873.82	48.12	9,697.15
安康国械供应链管理有限公司	170,063.12	35.14	7,081.63
黑龙江久时玖商贸有限责任公司	50,572.00	10.45	2,105.88
江西鸿鑫钰医疗器械有限公司	<u>30,460.00</u>	<u>6.29</u>	<u>1,268.39</u>
	<u>483,968.94</u>	<u>100.00</u>	<u>20,153.05</u>

于2020年12月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
安康市瑞科瑞医疗器械有限公司	428,789.82	43.83	19,510.54
漳州盈泓医疗器械有限公司	283,033.64	28.93	12,878.44
榆林茂东医疗器械有限公司	195,221.51	19.96	8,882.85
宁德市健明医疗器械有限公司	70,130.36	7.17	3,191.03
安徽威宇医疗器械科技有限公司	<u>1,098.52</u>	<u>0.11</u>	<u>49.98</u>
	<u>978,273.85</u>	<u>100.00</u>	<u>44,512.84</u>



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年3月31日		2022年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	4,498,340.86	91.51	3,629,927.66	87.82
1年至2年	<u>417,498.88</u>	<u>8.49</u>	<u>503,337.32</u>	<u>12.18</u>
	<u>4,915,839.74</u>	<u>100.00</u>	<u>4,133,264.98</u>	<u>100.00</u>

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	2,799,941.58	98.38	3,967,257.56	100.00
1年至2年	<u>45,997.52</u>	<u>1.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,845,939.10</u>	<u>100.00</u>	<u>3,967,257.56</u>	<u>100.00</u>

于2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日，无账龄超过1年的重要预付账款。

于2023年3月31日，预付金额前五名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付账款余额的比例（%）
苏威(上海)有限公司	478,379.85	9.73
上海天联材料科技有限公司	332,177.76	6.76
哈尔滨辰嘉文化传播有限公司	250,000.00	5.09
哈尔滨品硕文化传播有限公司	250,000.00	5.09
北京中关村水木医疗科技有限公司	<u>232,300.00</u>	<u>4.73</u>
	<u>1,542,857.61</u>	<u>31.40</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2022年12月31日，预付金额前五名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付账款余额的 比例（%）
上海肆拓医疗科技有限公司	633,214.29	15.32
国药励展展览有限公司	256,227.00	6.20
北京中关村水木医疗科技有限公司	230,500.00	5.58
广东实联医疗器械有限公司	219,000.00	5.30
百恒合众自动化技术（北京）有限公司	<u>203,000.00</u>	<u>4.91</u>
	<u>1,541,941.29</u>	<u>37.31</u>

于2021年12月31日，预付金额前五名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付账款余额的 比例（%）
上海天联材料科技有限公司	492,745.60	17.31
国药励展展览有限公司	256,227.00	9.00
东莞市日臻尚勤电工材料有限公司	240,847.01	8.46
北京积水潭医院	234,701.88	8.25
北京中科美伦医疗股份有限公司	<u>224,630.12</u>	<u>7.89</u>
	<u>1,449,151.61</u>	<u>50.91</u>

于2020年12月31日，预付金额前五名的预付款项情况如下：

	账面余额	占预付账款余额的 比例（%）
上海楚仁医药技术服务中心	775,000.00	19.53
北京中科美伦医疗股份有限公司	711,583.85	17.94
赣州至善企业管理有限公司	581,698.09	14.66
上海天联材料科技有限公司	554,338.80	13.97
上海隽宸医疗器械销售中心	<u>385,613.20</u>	<u>9.72</u>
	<u>3,008,233.94</u>	<u>75.82</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	<u>265,450.87</u>	<u>223,823.26</u>	<u>77,939.50</u>	<u>432,683.30</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	<u>273,660.69</u>	<u>230,745.63</u>	<u>80,350.00</u>	<u>446,065.26</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>8,209.82</u>	<u>6,922.37</u>	<u>2,410.50</u>	<u>13,381.96</u>
	<u>265,450.87</u>	<u>223,823.26</u>	<u>77,939.50</u>	<u>432,683.30</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
代垫社保、公积金	271,190.69	228,275.63	73,350.00	46,467.24
员工备用金	2,470.00	2,470.00	7,000.00	192,465.70
应收代扣代缴税款	-	-	-	<u>207,132.32</u>
	273,660.69	230,745.63	80,350.00	446,065.26
减：其他应收款坏账准备	<u>8,209.82</u>	<u>6,922.37</u>	<u>2,410.50</u>	<u>13,381.96</u>
	<u>265,450.87</u>	<u>223,823.26</u>	<u>77,939.50</u>	<u>432,683.30</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

截至2023年3月31日止3个月期间：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
期初余额	6,922.37	-	-	6,922.37
本期计提	8,135.72	-	-	8,135.72
本期收回	<u>(6,848.27)</u>	-	-	<u>(6,848.27)</u>
期末余额	<u>8,209.82</u>	-	-	<u>8,209.82</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2022年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	2,410.50	-	-	2,410.50
本年计提	6,922.37	-	-	6,922.37
本年收回	(2,410.50)	-	-	(2,410.50)
年末余额	<u>6,922.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,922.37</u>

2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	13,381.96	-	-	13,381.96
本年计提	2,410.50	-	-	2,410.50
本年收回	(13,381.96)	-	-	(13,381.96)
年末余额	<u>2,410.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,410.50</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	450.00	-	-	450.00
本年计提	13,381.96	-	-	13,381.96
本年收回	(450.00)	-	-	(450.00)
年末余额	<u>13,381.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,381.96</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2023年3月31日				
止3个月期间	6,922.37	8,135.72	(6,848.27)	8,209.82
2022年	2,410.50	6,922.37	(2,410.50)	6,922.37
2021年	13,381.96	2,410.50	(13,381.96)	2,410.50
2020年	450.00	13,381.96	(450.00)	13,381.96

于2023年3月31日，其他应收款金额前三名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
公积金	208,335.00	76.13	代垫公积金	1年以内	6,250.05
社保费	62,855.69	22.97	代垫社保	1年以内	1,885.67
陈彤	<u>2,470.00</u>	<u>0.90</u>	员工备用金	1年以内	<u>74.10</u>
	<u>273,660.69</u>	<u>100.00</u>			<u>8,209.82</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 5. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前三名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公积金	176,391.00	76.44	代垫公积金	1年以内	5,291.73
社保费	51,884.63	22.49	代垫社保	1年以内	1,556.54
陈彤	<u>2,470.00</u>	<u>1.07</u>	员工备用金	1年以内	<u>74.10</u>
	<u>230,745.63</u>	<u>100.00</u>			<u>6,922.37</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前两名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公积金	73,350.00	91.29	代垫公积金	1年以内	2,200.50
王东杰	<u>7,000.00</u>	<u>8.71</u>	员工备用金	1年以内	<u>210.00</u>
	<u>80,350.00</u>	<u>100.00</u>			<u>2,410.50</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
聂为	207,132.32	46.44	应收代扣代缴税款	1年以内	6,213.97
李媛	101,700.00	22.80	员工备用金	1年以内	3,051.00
董莹	50,000.00	11.21	员工备用金	1年以内	1,500.00
代垫公积金	46,068.00	10.33	代垫公积金	1年以内	1,382.04
火湜白	<u>11,327.70</u>	<u>2.54</u>	员工备用金	1年以内	<u>339.83</u>
	<u>416,228.02</u>	<u>93.32</u>			<u>12,486.84</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

2023年3月31日			
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	6,710,716.56	( 19,337.90)	6,691,378.66
在产品	5,253,004.46	( 124,322.64)	5,128,681.82
半成品	4,067,986.93	( 388,272.27)	3,679,714.66
库存商品	11,703,248.84	( 624,480.05)	11,078,768.79
委托加工物资	567,331.34	-	567,331.34
发出商品	<u>1,529,094.86</u>	-	<u>1,529,094.86</u>
	<u>29,831,382.99</u>	<u>(1,156,412.86)</u>	<u>28,674,970.13</u>
2022年12月31日			
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	5,902,329.59	( 17,241.66)	5,885,087.93
在产品	4,976,590.00	( 78,096.20)	4,898,493.80
半成品	6,028,148.32	( 332,250.78)	5,695,897.54
库存商品	10,598,199.24	( 581,853.46)	10,016,345.78
委托加工物资	290,923.54	-	290,923.54
发出商品	<u>278,012.90</u>	-	<u>278,012.90</u>
	<u>28,074,203.59</u>	<u>(1,009,442.10)</u>	<u>27,064,761.49</u>
2021年12月31日			
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	5,660,307.83	( 7,927.07)	5,652,380.76
在产品	3,713,973.58	( 32,311.57)	3,681,662.01
半成品	5,813,462.06	( 399,179.23)	5,414,282.83
库存商品	14,992,582.72	( 702,773.89)	14,289,808.83
委托加工物资	123,448.65	-	123,448.65
发出商品	<u>898,171.34</u>	-	<u>898,171.34</u>
	<u>31,201,946.18</u>	<u>(1,142,191.76)</u>	<u>30,059,754.42</u>
2020年12月31日			
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	5,959,360.46	( 9,687.14)	5,949,673.32
在产品	2,956,645.61	( 25,131.49)	2,931,514.12
半成品	2,501,564.39	(174,012.93)	2,327,551.46
库存商品	7,787,708.51	(264,324.03)	7,523,384.48
发出商品	<u>962,777.87</u>	-	<u>962,777.87</u>
	<u>20,168,056.84</u>	<u>(473,155.59)</u>	<u>19,694,901.25</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少 转回或转销	期末余额
原材料	17,241.66	2,096.24	-	19,337.90
在产品	78,096.20	46,226.44	-	124,322.64
半成品	332,250.78	56,021.49	-	388,272.27
产成品	<u>581,853.46</u>	<u>60,489.57</u>	<u>(17,862.98)</u>	<u>624,480.05</u>
	<u>1,009,442.10</u>	<u>164,833.74</u>	<u>(17,862.98)</u>	<u>1,156,412.86</u>

2022年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	7,927.07	10,399.24	( 1,084.65)	17,241.66
在产品	32,311.57	45,784.63	-	78,096.20
半成品	399,179.23	161,275.40	(228,203.85)	332,250.78
产成品	<u>702,773.89</u>	<u>280,557.24</u>	<u>(401,477.67)</u>	<u>581,853.46</u>
	<u>1,142,191.76</u>	<u>498,016.51</u>	<u>(630,766.17)</u>	<u>1,009,442.10</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	9,687.14	8,759.73	( 10,519.80)	7,927.07
在产品	25,131.49	32,311.57	( 25,131.49)	32,311.57
半成品	174,012.93	379,914.58	(154,748.28)	399,179.23
产成品	<u>264,324.03</u>	<u>1,186,839.73</u>	<u>(748,389.87)</u>	<u>702,773.89</u>
	<u>473,155.59</u>	<u>1,607,825.61</u>	<u>(938,789.44)</u>	<u>1,142,191.76</u>



北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货（续）

2020年

	年初余额	本年计提	本年减少 转回或转销	年末余额
原材料	10,519.80	6,285.53	( 7,118.19)	9,687.14
在产品	10,550.39	25,131.49	( 10,550.39)	25,131.49
半成品	52,045.32	174,012.93	( 52,045.32)	174,012.93
产成品	<u>146,868.60</u>	<u>264,324.03</u>	<u>(146,868.60)</u>	<u>264,324.03</u>
	<u>219,984.11</u>	<u>469,753.98</u>	<u>(216,582.50)</u>	<u>473,155.59</u>

7. 其他流动资产

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应收退货成本	1,345,055.82	1,279,193.59	1,102,034.27	515,748.37
预缴企业所得税	371,989.39	371,989.39	250,035.37	-
待认证进项税额	587,650.45	243,904.98	126,137.64	49,994.86
待抵扣进项税额	-	-	-	1,386,835.30
上市费用	<u>2,109,056.61</u>	<u>283,018.87</u>	-	-
	<u>4,413,752.27</u>	<u>2,178,106.83</u>	<u>1,478,207.28</u>	<u>1,952,578.53</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产

截至2023年3月31日止三个月期间

	机器设备	器具	办公设备	合计
原价				
期初余额	7,555,242.70	4,136,394.08	845,798.16	12,537,434.94
购置	367,975.22	140,706.62	95,500.12	604,181.96
在建工程转入	-	269,911.51	-	269,911.51
期末余额	<u>7,923,217.92</u>	<u>4,547,012.21</u>	<u>941,298.28</u>	<u>13,411,528.41</u>
累计折旧				
期初余额	1,892,526.93	1,570,597.37	433,384.53	3,896,508.83
计提	<u>188,342.47</u>	<u>200,160.16</u>	<u>62,500.99</u>	<u>451,003.62</u>
期末余额	<u>2,080,869.40</u>	<u>1,770,757.53</u>	<u>495,885.52</u>	<u>4,347,512.45</u>
账面价值				
期末	<u>5,842,348.52</u>	<u>2,776,254.68</u>	<u>445,412.76</u>	<u>9,064,015.96</u>
期初	<u>5,662,715.77</u>	<u>2,565,796.71</u>	<u>412,413.63</u>	<u>8,640,926.11</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2022年

	机器设备	器具	办公设备	合计
原价				
年初余额	6,454,051.48	3,727,082.33	617,954.68	10,799,088.49
购置	<u>1,101,191.22</u>	<u>409,311.75</u>	<u>227,843.48</u>	<u>1,738,346.45</u>
年末余额	<u>7,555,242.70</u>	<u>4,136,394.08</u>	<u>845,798.16</u>	<u>12,537,434.94</u>
累计折旧				
年初余额	1,245,356.18	818,540.18	219,931.15	2,283,827.51
计提	<u>647,170.75</u>	<u>752,057.19</u>	<u>213,453.38</u>	<u>1,612,681.32</u>
年末余额	<u>1,892,526.93</u>	<u>1,570,597.37</u>	<u>433,384.53</u>	<u>3,896,508.83</u>
账面价值				
年末	<u>5,662,715.77</u>	<u>2,565,796.71</u>	<u>412,413.63</u>	<u>8,640,926.11</u>
年初	<u>5,208,695.30</u>	<u>2,908,542.15</u>	<u>398,023.53</u>	<u>8,515,260.98</u>

北京天星医疗股份有限公司  
 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 固定资产（续）

2021年

	机器设备	器具	办公设备	合计
原价				
年初余额	5,563,772.51	1,926,698.21	295,605.21	7,786,075.93
购置	526,302.77	1,747,287.01	322,349.47	2,595,939.25
在建工程转入	407,079.65	53,097.11	-	460,176.76
处置或报废	( 43,103.45)	-	-	( 43,103.45)
年末余额	<u>6,454,051.48</u>	<u>3,727,082.33</u>	<u>617,954.68</u>	<u>10,799,088.49</u>
累计折旧				
年初余额	676,787.84	326,304.75	85,241.49	1,088,334.08
计提	579,344.34	492,235.43	134,689.66	1,206,269.43
处置或报废	( 10,776.00)	-	-	( 10,776.00)
年末余额	<u>1,245,356.18</u>	<u>818,540.18</u>	<u>219,931.15</u>	<u>2,283,827.51</u>
账面价值				
年末	<u>5,208,695.30</u>	<u>2,908,542.15</u>	<u>398,023.53</u>	<u>8,515,260.98</u>
年初	<u>4,886,984.67</u>	<u>1,600,393.46</u>	<u>210,363.72</u>	<u>6,697,741.85</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 8. 固定资产（续）

2020年

	机器设备	器具	办公设备	合计
原价				
年初余额	3,266,045.04	936,368.11	137,224.52	4,339,637.67
购置	411,567.85	990,330.10	158,380.69	1,560,278.64
在建工程转入	<u>1,886,159.62</u>	-	-	<u>1,886,159.62</u>
年末余额	<u>5,563,772.51</u>	<u>1,926,698.21</u>	<u>295,605.21</u>	<u>7,786,075.93</u>
累计折旧				
年初余额	311,131.19	102,689.03	25,727.03	439,547.25
计提	<u>365,656.65</u>	<u>223,615.72</u>	<u>59,514.46</u>	<u>648,786.83</u>
年末余额	<u>676,787.84</u>	<u>326,304.75</u>	<u>85,241.49</u>	<u>1,088,334.08</u>
账面价值				
年末	<u>4,886,984.67</u>	<u>1,600,393.46</u>	<u>210,363.72</u>	<u>6,697,741.85</u>
年初	<u>2,954,913.85</u>	<u>833,679.08</u>	<u>111,497.49</u>	<u>3,900,090.42</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 9. 在建工程

2023年3月31日 2022年12月31日 2021年12月31日 2020年12月31日

设备安装工程	-	<u>269,911.51</u>	-	<u>460,176.76</u>
--------	---	-------------------	---	-------------------

## 10. 使用权资产

截至2023年3月31日止三个月期间

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
期初余额	14,772,148.87	227,563.99	14,999,712.86
增加	-	-	-
期末余额	<u>14,772,148.87</u>	<u>227,563.99</u>	<u>14,999,712.86</u>
累计折旧			
期初余额	4,287,483.16	91,025.60	4,378,508.76
计提	<u>798,794.46</u>	<u>13,653.84</u>	<u>812,448.30</u>
期末余额	<u>5,086,277.62</u>	<u>104,679.44</u>	<u>5,190,957.06</u>
账面价值			
期末	<u>9,685,871.25</u>	<u>122,884.55</u>	<u>9,808,755.80</u>
期初	<u>10,484,665.71</u>	<u>136,538.39</u>	<u>10,621,204.10</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 10. 使用权资产（续）

2022年

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
年初余额	12,074,591.10	227,563.99	12,302,155.09
增加	<u>2,697,557.77</u>	<u>-</u>	<u>2,697,557.77</u>
年末余额	<u>14,772,148.87</u>	<u>227,563.99</u>	<u>14,999,712.86</u>
累计折旧			
年初余额	1,637,866.47	36,410.24	1,674,276.71
计提	<u>2,649,616.69</u>	<u>54,615.36</u>	<u>2,704,232.05</u>
年末余额	<u>4,287,483.16</u>	<u>91,025.60</u>	<u>4,378,508.76</u>
账面价值			
年末	<u>10,484,665.71</u>	<u>136,538.39</u>	<u>10,621,204.10</u>
年初	<u>10,436,724.63</u>	<u>191,153.75</u>	<u>10,627,878.38</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 10. 使用权资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
上年年末余额	-	-	-
会计政策变更	<u>7,840,013.72</u>	<u>-</u>	<u>7,840,013.72</u>
年初余额	7,840,013.72	-	7,840,013.72
增加	<u>4,234,577.38</u>	<u>227,563.99</u>	<u>4,462,141.37</u>
年末余额	<u>12,074,591.10</u>	<u>227,563.99</u>	<u>12,302,155.09</u>
累计折旧			
年初余额	-	-	-
计提	<u>1,637,866.47</u>	<u>36,410.24</u>	<u>1,674,276.71</u>
年末余额	<u>1,637,866.47</u>	<u>36,410.24</u>	<u>1,674,276.71</u>
账面价值			
年末	<u>10,436,724.63</u>	<u>191,153.75</u>	<u>10,627,878.38</u>
年初	<u>7,840,013.72</u>	<u>-</u>	<u>7,840,013.72</u>



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 11. 无形资产

截至2023年3月31日止三个月期间

	专利权
原价	
期初及期末余额	<u>2,701,184.50</u>
累计摊销	
期初余额	621,365.27
计提	<u>74,563.83</u>
期末余额	<u>695,929.10</u>
账面价值	
期末	<u>2,005,255.40</u>
期初	<u>2,079,819.23</u>
2022年	
	专利权
原价	
年初及年末余额	<u>2,701,184.50</u>
累计摊销	
年初余额	323,109.94
计提	<u>298,255.33</u>
年末余额	<u>621,365.27</u>
账面价值	
年末	<u>2,079,819.23</u>
年初	<u>2,378,074.56</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 11. 无形资产（续）

2021年

专利权

原价

年初及年末余额

2,701,184.50

累计摊销

年初余额

24,854.61

计提

298,255.33

年末余额

323,109.94

账面价值

年末

2,378,074.56

年初

2,676,329.89

2020年

专利权

原价

年初余额

-

购置

2,701,184.50

年末余额

2,701,184.50

累计摊销

年初余额

-

计提

24,854.61

年末余额

24,854.61

账面价值

年末

2,676,329.89

年初

-

于2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无内部研发形成的无形资产。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 12. 长期待摊费用

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	6,239,237.47	5,320,842.88	(301,685.71)	-	11,258,394.64
工具及设备出借	<u>2,532,910.62</u>	<u>525,731.26</u>	<u>(378,880.49)</u>	<u>(30,303.20)</u>	<u>2,649,458.19</u>
	<u>8,772,148.09</u>	<u>5,846,574.14</u>	<u>(680,566.20)</u>	<u>(30,303.20)</u>	<u>13,907,852.83</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	2,894,288.41	4,572,983.85	(1,228,034.79)	6,239,237.47
工具及设备出借	<u>2,238,633.48</u>	<u>1,607,240.49</u>	<u>(1,312,963.35)</u>	<u>2,532,910.62</u>
	<u>5,132,921.89</u>	<u>6,180,224.34</u>	<u>(2,540,998.14)</u>	<u>8,772,148.09</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	2,214,859.20	1,280,357.00	( 600,927.79)	2,894,288.41
工具及设备出借	<u>1,394,426.14</u>	<u>1,672,552.60</u>	<u>( 828,345.26)</u>	<u>2,238,633.48</u>
	<u>3,609,285.34</u>	<u>2,952,909.60</u>	<u>(1,429,273.05)</u>	<u>5,132,921.89</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
装修费	929,841.07	2,155,328.60	( 870,310.47)	2,214,859.20
工具及设备出借	<u>213,346.34</u>	<u>1,444,944.27</u>	<u>( 263,864.47)</u>	<u>1,394,426.14</u>
	<u>1,143,187.41</u>	<u>3,600,272.87</u>	<u>(1,134,174.94)</u>	<u>3,609,285.34</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 13. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年3月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
内部交易未实现收益	126,990.48	19,048.57
资产减值准备	1,156,412.86	173,461.93
信用减值损失	125,988.93	18,898.34
未弥补亏损	31,051,137.68	4,755,751.09
销售返利	1,614,282.29	242,142.34
预计退货负债	4,787,759.64	718,163.95
租赁负债	10,292,560.85	1,554,400.01
其他	105,830.64	15,874.60
	<u>49,260,963.37</u>	<u>7,497,740.84</u>
	2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
内部交易未实现收益	23,541.87	3,531.28
资产减值准备	1,009,442.10	151,416.32
信用减值损失	136,863.59	20,529.54
未弥补亏损	28,245,126.95	4,264,518.08
销售返利	1,983,767.57	297,565.14
预计退货负债	4,518,079.51	677,711.93
租赁负债	11,060,855.13	1,674,874.87
其他	93,150.82	13,972.62
	<u>47,070,827.54</u>	<u>7,104,119.78</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
资产减值准备	1,142,191.76	171,328.76
信用减值损失	31,035.35	4,655.30
未弥补亏损	29,748,543.06	4,462,281.46
销售返利	2,432,475.31	364,871.30
预计退货负债	3,869,669.52	580,450.43
租赁负债	10,154,926.07	1,523,238.91
超支的广告费	330,952.45	49,642.87
公益性捐赠	980,000.00	147,000.00
其他	43,361.46	6,504.22
	<u>48,733,154.98</u>	<u>7,309,973.25</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 13. 递延所得税资产/负债（续）

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：（续）

	2023年3月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
使用权资产	9,808,755.80	1,484,303.81
应收退货成本	1,345,055.82	201,758.37
公允价值变动收益	14,691.73	2,203.76
固定资产一次性扣除	<u>327,191.82</u>	<u>49,078.77</u>
	<u>11,495,695.17</u>	<u>1,737,344.71</u>
	2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
使用权资产	10,621,204.10	1,608,769.15
应收退货成本	1,279,193.59	191,879.04
固定资产一次性扣除	<u>330,707.38</u>	<u>49,606.11</u>
	<u>12,231,105.07</u>	<u>1,850,254.30</u>
	2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
使用权资产	10,627,878.38	1,594,181.76
应收退货成本	1,102,034.27	165,305.14
公允价值变动收益	<u>98,727.92</u>	<u>14,809.19</u>
	<u>11,828,640.57</u>	<u>1,774,296.09</u>
	2020年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
应收退货成本	515,748.37	77,362.26
公允价值变动收益	328,666.67	49,300.00
其他	<u>2,749.51</u>	<u>412.43</u>
	<u>847,164.55</u>	<u>127,074.69</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 13. 递延所得税资产/负债（续）

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年3月31日		2022年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,737,344.71	5,760,396.13	1,850,254.30	5,253,865.48
递延所得税负债	1,737,344.71	-	1,850,254.30	-
	2021年12月31日		2020年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,774,296.09	5,535,677.16	-	-
递延所得税负债	1,774,296.09	-	-	127,074.69

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
可抵扣暂时性差异	7,684,290.12	5,486,223.09
可抵扣亏损	<u>21,923,491.93</u>	<u>45,009,661.61</u>
	<u>29,607,782.05</u>	<u>50,495,884.70</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2027年	-	1,898,749.38
2028年	-	10,171,314.52
2029年	-	12,953,378.15
2030年	16,025,118.90	19,986,219.56
2031年	<u>5,898,373.03</u>	-
	<u>21,923,491.93</u>	<u>45,009,661.61</u>

2023年3月31日及2022年12月31日，本集团无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 14. 其他非流动资产

2023年3月31日 2022年12月31日 2021年12月31日 2020年12月31日

预付设备及工 程款	2,193,155.99	1,384,118.52	688,789.15	1,736,011.40
押金保证金	321,937.08	226,983.33	282,393.33	106,739.50
减：减值准备	<u>9,658.11</u>	<u>6,809.50</u>	<u>8,471.80</u>	<u>3,202.19</u>
	<u>2,505,434.96</u>	<u>1,604,292.35</u>	<u>962,710.68</u>	<u>1,839,548.71</u>

截至 2023 年 3 月 31 日止三个月期间

	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
押金保证金	<u>6,809.50</u>	<u>2,848.61</u>	<u>-</u>	<u>9,658.11</u>

2022 年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
押金保证金	<u>8,471.80</u>	<u>900.00</u>	<u>2,562.30</u>	<u>6,809.50</u>

2021 年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
押金保证金	<u>3,202.19</u>	<u>7,489.61</u>	<u>2,220.00</u>	<u>8,471.80</u>

2020 年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
押金保证金	<u>1,899.40</u>	<u>1,620.00</u>	<u>317.21</u>	<u>3,202.19</u>



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 15. 应付账款

应付账款不计息，并通常在约定期限内清偿。

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付货款	<u>7,120,722.21</u>	<u>5,924,651.21</u>	<u>4,230,026.16</u>	<u>1,464,388.94</u>

于2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日及2020年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

## 16. 合同负债

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	10,485,175.87	5,412,855.94	8,380,510.24	10,832,499.25
销售返利	<u>1,614,282.29</u>	<u>1,983,767.57</u>	<u>2,432,475.31</u>	<u>901,750.09</u>
	<u>12,099,458.16</u>	<u>7,396,623.51</u>	<u>10,812,985.55</u>	<u>11,734,249.34</u>

## 17. 应付职工薪酬

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,564,431.11	11,131,841.57	(19,709,902.45)	3,986,370.23
离职后福利（设定提存计划）	<u>191,943.95</u>	<u>837,504.46</u>	<u>( 798,693.53)</u>	<u>230,754.88</u>
	<u>12,756,375.06</u>	<u>11,969,346.03</u>	<u>(20,508,595.98)</u>	<u>4,217,125.11</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,451,160.38	38,673,004.78	(32,559,734.05)	12,564,431.11
离职后福利（设定提存计划）	<u>126,911.74</u>	<u>2,444,085.03</u>	<u>( 2,379,052.82)</u>	<u>191,943.95</u>
	<u>6,578,072.12</u>	<u>41,117,089.81</u>	<u>(34,938,786.87)</u>	<u>12,756,375.06</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬（续）

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,163,026.57	22,869,020.43	(19,580,886.62)	6,451,160.38
离职后福利（设定提存计划）	-	1,558,768.10	(1,431,856.36)	126,911.74
	<u>3,163,026.57</u>	<u>24,427,788.53</u>	<u>(21,012,742.98)</u>	<u>6,578,072.12</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,028,985.52	11,807,079.22	(9,673,038.17)	3,163,026.57
离职后福利（设定提存计划）	57,178.99	66,949.10	(124,128.09)	-
辞退福利	-	16,000.00	(16,000.00)	-
	<u>1,086,164.51</u>	<u>11,890,028.32</u>	<u>(9,813,166.26)</u>	<u>3,163,026.57</u>

短期薪酬如下：

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	12,442,610.37	9,516,677.92	(18,119,436.25)	3,839,852.04
职工福利费	-	460,114.08	(460,114.08)	-
社会保险费	121,820.74	561,064.57	(536,367.12)	146,518.19
其中：医疗保险费	113,707.74	523,749.00	(500,698.00)	136,758.74
工伤保险费	8,113.00	34,358.84	(32,712.39)	9,759.45
生育保险费	-	2,956.73	(2,956.73)	-
住房公积金	-	593,985.00	(593,985.00)	-
	<u>12,564,431.11</u>	<u>11,131,841.57</u>	<u>(19,709,902.45)</u>	<u>3,986,370.23</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	6,370,398.36	35,498,065.45	(29,425,853.44)	12,442,610.37
职工福利费	-	122,628.54	( 122,628.54)	-
社会保险费	80,762.02	1,476,343.79	( 1,435,285.07)	121,820.74
其中：医疗保险费	69,224.58	1,335,798.11	( 1,291,314.95)	113,707.74
工伤保险费	5,384.14	94,634.42	( 91,905.56)	8,113.00
生育保险费	6,153.30	45,911.26	( 52,064.56)	-
住房公积金	-	<u>1,575,967.00</u>	( <u>1,575,967.00</u> )	-
	<u>6,451,160.38</u>	<u>38,673,004.78</u>	( <u>32,559,734.05</u> )	<u>12,564,431.11</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	3,112,927.53	20,955,401.91	(17,697,931.08)	6,370,398.36
社会保险费	50,099.04	1,023,504.52	( 992,841.54)	80,762.02
其中：医疗保险费	46,441.12	898,119.40	( 875,335.94)	69,224.58
工伤保险费	-	58,707.59	( 53,323.45)	5,384.14
生育保险费	3,657.92	66,677.53	( 64,182.15)	6,153.30
住房公积金	-	<u>890,114.00</u>	( <u>890,114.00</u> )	-
	<u>3,163,026.57</u>	<u>22,869,020.43</u>	( <u>19,580,886.62</u> )	<u>6,451,160.38</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	989,062.49	10,753,352.49	(8,629,487.45)	3,112,927.53
社会保险费	39,923.03	477,212.73	( 467,036.72)	50,099.04
其中：医疗保险费	35,718.12	440,732.00	( 430,009.00)	46,441.12
工伤保险费	1,833.13	3,224.06	( 5,057.19)	-
生育保险费	2,371.78	33,256.67	( 31,970.53)	3,657.92
住房公积金	-	<u>576,514.00</u>	( <u>576,514.00</u> )	-
	<u>1,028,985.52</u>	<u>11,807,079.22</u>	( <u>9,673,038.17</u> )	<u>3,163,026.57</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 17. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	186,127.04	808,628.59	(770,993.84)	223,761.79
失业保险费	<u>5,816.91</u>	<u>28,875.87</u>	<u>( 27,699.69)</u>	<u>6,993.09</u>
	<u>191,943.95</u>	<u>837,504.46</u>	<u>(798,693.53)</u>	<u>230,754.88</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	123,065.92	2,365,011.96	(2,301,950.84)	186,127.04
失业保险费	<u>3,845.82</u>	<u>79,073.07</u>	<u>( 77,101.98)</u>	<u>5,816.91</u>
	<u>126,911.74</u>	<u>2,444,085.03</u>	<u>(2,379,052.82)</u>	<u>191,943.95</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	1,505,080.54	(1,382,014.62)	123,065.92
失业保险费	<u>-</u>	<u>53,687.56</u>	<u>( 49,841.74)</u>	<u>3,845.82</u>
	<u>-</u>	<u>1,558,768.10</u>	<u>(1,431,856.36)</u>	<u>126,911.74</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	55,126.80	64,091.20	(119,218.00)	-
失业保险费	<u>2,052.19</u>	<u>2,857.90</u>	<u>( 4,910.09)</u>	<u>-</u>
	<u>57,178.99</u>	<u>66,949.10</u>	<u>(124,128.09)</u>	<u>-</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 18. 应交税费

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	3,117,926.17	5,820,500.07	1,953,715.57	-
个人所得税	53,095.25	15,864.28	39,230.60	20,164.28
城市维护建设税	169,799.65	325,531.84	136,760.09	-
地方教育费附加	48,514.19	93,009.11	39,074.31	-
教育费附加	72,771.28	139,513.63	58,611.47	-
印花税	<u>36,634.05</u>	<u>25,913.25</u>	<u>80,158.00</u>	<u>11,634.80</u>
	<u>3,498,740.59</u>	<u>6,420,332.18</u>	<u>2,307,550.04</u>	<u>31,799.08</u>

## 19. 其他应付款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应付款	<u>16,183,168.25</u>	<u>13,966,425.77</u>	<u>8,559,506.24</u>	<u>4,317,378.26</u>

## 其他应付款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
押金	7,792,660.00	7,205,000.00	4,905,000.00	2,560,000.00
配送服务费	4,027,587.32	3,683,054.00	541,301.79	235,187.00
上市费用	1,826,037.74	-	-	-
预提费用	1,966,599.27	2,291,839.82	2,611,187.83	1,292,750.14
残保金	301,935.97	264,640.54	275,255.15	120,641.12
其他	<u>268,347.95</u>	<u>521,891.41</u>	<u>226,761.47</u>	<u>108,800.00</u>
	<u>16,183,168.25</u>	<u>13,966,425.77</u>	<u>8,559,506.24</u>	<u>4,317,378.26</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 20. 一年内到期的非流动负债

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
一年内到期的租赁负债（附注五、22）	3,033,196.18	3,036,501.17	1,656,649.26	-
一年内到的长期应付款（附注五、23）	<u>943,219.82</u>	<u>932,742.10</u>	-	-
	<u>3,976,416.00</u>	<u>3,969,243.27</u>	<u>1,656,649.26</u>	-

## 21. 其他流动负债

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
预计退货负债	4,787,759.64	4,518,079.51	3,869,669.52	1,421,165.32
待转销项税	<u>1,363,072.86</u>	<u>703,671.27</u>	<u>1,089,466.33</u>	<u>1,408,224.90</u>
	<u>6,150,832.50</u>	<u>5,221,750.78</u>	<u>4,959,135.85</u>	<u>2,829,390.22</u>

## 22. 租赁负债

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁负债	10,292,560.85	11,060,855.13	10,154,926.07
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	<u>3,033,196.18</u>	<u>3,036,501.17</u>	<u>1,656,649.26</u>
	<u>7,259,364.67</u>	<u>8,024,353.96</u>	<u>8,498,276.81</u>

## 23. 长期应付款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
应付专利款	1,884,001.40	1,863,073.05	1,780,289.58	1,701,184.50
减：一年内到期的部分（附注五、20）	<u>943,219.82</u>	<u>932,742.10</u>	-	-
	<u>940,781.58</u>	<u>930,330.95</u>	<u>1,780,289.58</u>	<u>1,701,184.50</u>

2020年12月2日，本集团与上海市第六人民医院（简称“上海六院”）签署《专利转化与合作研发协议》，协议约定上海六院将其持有的与本集团各享有50%权益的6项共有专利、以及将其单独研发并单独申请的1项专利权的全部权益转让给本集团，转让对价人民币300万元，上海六院不再享有该知识产权项下的任何权益。本集团按照合同约定分别于2020年12月7日、2020年12月15日支付人民币50万元，剩余款项需分别在2023年7月29日及2025年7月29日前向上海六院支付。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 24. 递延收益

2023年1月1日至3月31日止三个月期间及2022年，本集团无递延收益。

## 2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与收益相关的政府补助	<u>615,883.76</u>	-	<u>615,883.76</u>	-
	<u>615,883.76</u>	-	<u>615,883.76</u>	-

## 2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
与收益相关的政府补助	<u>1,191,615.90</u>	-	<u>575,732.14</u>	<u>615,883.76</u>
	<u>1,191,615.90</u>	-	<u>575,732.14</u>	<u>615,883.76</u>

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
北京市科学技术委员会新一代可吸收产品开发研究补贴	<u>615,883.76</u>	-	<u>615,883.76</u>	-	与收益相关

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
北京市科学技术委员会新一代可吸收产品开发研究补贴	<u>1,191,615.90</u>	-	<u>575,732.14</u>	<u>615,883.76</u>	与收益相关

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 25. 股本/实收资本

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期增减变动			期末余额
		增资	转让	小计	
董文兴	15,382,400.00	-	-	-	15,382,400.00
天津运康	1,900,000.00	-	-	-	1,900,000.00
安吉锦天鼎昊	9,186,767.00	-	(6,910,434.00)	(6,910,434.00)	2,276,333.00
沛昕有限	2,330,666.00	-	172,562.00	172,562.00	2,503,228.00
苏州君联	3,519,306.00	22,100.00	963,491.00	985,591.00	4,504,897.00
厦门德福	4,754,560.00	-	183,444.00	183,444.00	4,938,004.00
宁波乾怡	1,981,066.00	-	76,435.00	76,435.00	2,057,501.00
天津普合	1,094,401.00	-	-	-	1,094,401.00
天津吉康	871,061.00	-	-	-	871,061.00
奥博资本	4,306,666.00	-	-	-	4,306,666.00
3W Healthcare Fund	485,906.00	-	-	-	485,906.00
银河源汇投资有限公司	110,499.00	-	1,060,481.00	1,060,481.00	1,170,980.00
北京建兴医疗健康产业股权投资合伙企业（有限合伙）	-	132,599.00	1,272,578.00	1,405,177.00	1,405,177.00
北京雅惠锦霖创业投资合伙企业（有限合伙）	-	176,798.00	1,696,770.00	1,873,568.00	1,873,568.00
霍尔果斯达到创业投资有限公司	-	884.00	8,484.00	9,368.00	9,368.00
台州思达创业投资合伙企业（有限合伙）	-	21,216.00	203,612.00	224,828.00	224,828.00
宁波先达创业投资合伙企业（有限合伙）	-	66,299.00	636,289.00	702,588.00	702,588.00
朗玛六十一号（深圳）创业投资中心（有限合伙）	-	33,150.00	318,144.00	351,294.00	351,294.00
朗玛六十二号（深圳）创业投资中心（有限合伙）	-	33,150.00	318,144.00	351,294.00	351,294.00
	<u>45,923,298.00</u>	<u>486,196.00</u>	<u>-</u>	<u>486,196.00</u>	<u>46,409,494.00</u>



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 25. 股本/实收资本（续）

2022年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		增资	转让	小计	
董文兴	15,382,400.00	-	-	-	15,382,400.00
天津运康	1,900,000.00	-	-	-	1,900,000.00
安吉锦天鼎昊	9,186,767.00	-	-	-	9,186,767.00
沛昕有限	2,330,666.00	-	-	-	2,330,666.00
苏州君联	3,519,306.00	-	-	-	3,519,306.00
厦门德福	4,754,560.00	-	-	-	4,754,560.00
宁波乾怡	1,981,066.00	-	-	-	1,981,066.00
天津普合	1,094,401.00	-	-	-	1,094,401.00
天津吉康	871,061.00	-	-	-	871,061.00
奥博资本	4,306,666.00	-	-	-	4,306,666.00
3W Healthcare Fund	485,906.00	-	-	-	485,906.00
银河源汇投资有限公司	-	110,499.00	-	110,499.00	110,499.00
	<u>45,812,799.00</u>	<u>110,499.00</u>	<u>-</u>	<u>110,499.00</u>	<u>45,923,298.00</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度

人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 25. 股本/实收资本（续）

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		增资	转让	小计	
董文兴	16,598,400.00	-	(1,216,000.00)	(1,216,000.00)	15,382,400.00
天津运康	1,900,000.00	-	-	-	1,900,000.00
安吉连恩管理咨询合伙企业（有限合伙） （“安吉连恩”）（注）	9,750,800.00	-	(9,750,800.00)	(9,750,800.00)	-
安吉锦天鼎昊	9,750,800.00	-	( 564,033.00)	( 564,033.00)	9,186,767.00
沛昕有限	1,266,667.00	1,266,666.00	( 202,667.00)	1,063,999.00	2,330,666.00
苏州君联	1,266,667.00	1,266,666.00	985,973.00	2,252,639.00	3,519,306.00
厦门德福	-	-	4,754,560.00	4,754,560.00	4,754,560.00
宁波乾怡	-	-	1,981,066.00	1,981,066.00	1,981,066.00
天津普合	-	-	1,094,401.00	1,094,401.00	1,094,401.00
天津吉康	-	-	871,061.00	871,061.00	871,061.00
奥博资本	-	2,746,133.00	1,560,533.00	4,306,666.00	4,306,666.00
3W Healthcare Fund	-	-	485,906.00	485,906.00	485,906.00
	<u>40,533,334.00</u>	<u>5,279,465.00</u>	<u>-</u>	<u>5,279,465.00</u>	<u>45,812,799.00</u>

注：于2021年，安吉连恩将持有的本公司人民币9,750,800.00元的注册资本转让给苏州君联、厦门德福、奥博资本、宁波乾怡、天津吉康及3W Healthcare Fund。截至2022年1月18日，上述股权转让事项已完成工商变更登记。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 25. 股本/实收资本（续）

2020 年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		增资	转让	小计	
聂为	30,969,200.00	4,692,300.00	(35,661,500.00)	(30,969,200.00)	-
董文兴	2,030,800.00	307,700.00	14,259,900.00	14,567,600.00	16,598,400.00
天津运康	-	-	1,900,000.00	1,900,000.00	1,900,000.00
安吉连恩	-	-	9,750,800.00	9,750,800.00	9,750,800.00
安吉锦天鼎昊	-	-	9,750,800.00	9,750,800.00	9,750,800.00
沛昕有限	-	1,266,667.00	-	1,266,667.00	1,266,667.00
苏州君联	-	1,266,667.00	-	1,266,667.00	1,266,667.00
	<u>33,000,000.00</u>	<u>7,533,334.00</u>	<u>-</u>	<u>7,533,334.00</u>	<u>40,533,334.00</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 26. 资本公积

截至2023年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本/股本溢价	228,014,279.96	33,952,748.23	(142,557,277.39)	119,409,750.80
其他资本公积	<u>149,838,964.18</u>	<u>91,660.55</u>	<u>-</u>	<u>149,930,624.73</u>
	<u>377,853,244.14</u>	<u>34,044,408.78</u>	<u>(142,557,277.39)</u>	<u>269,340,375.53</u>

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	219,791,445.96	8,222,834.00	-	228,014,279.96
其他资本公积	<u>149,838,964.18</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>149,838,964.18</u>
	<u>369,630,410.14</u>	<u>8,222,834.00</u>	<u>-</u>	<u>377,853,244.14</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	47,553,476.63	172,237,969.33	-	219,791,445.96
其他资本公积	<u>33,762,490.62</u>	<u>116,076,473.56</u>	<u>-</u>	<u>149,838,964.18</u>
	<u>81,315,967.25</u>	<u>288,314,442.89</u>	<u>-</u>	<u>369,630,410.14</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	-	47,553,476.63	-	47,553,476.63
其他资本公积	<u>-</u>	<u>33,762,490.62</u>	<u>-</u>	<u>33,762,490.62</u>
	<u>-</u>	<u>81,315,967.25</u>	<u>-</u>	<u>81,315,967.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 资本公积（续）

2023年1月，北京雅惠锦霖创业投资合伙企业（有限合伙）等八位投资者，以人民币 36,666,667.00 元认购北京天星有限新增注册资本，其中人民币 486,196.00 元作为公司新增注册资本，其余人民币 36,180,471.00 元计入资本溢价，与本次增资直接相关的咨询费冲减资本溢价人民币 2,227,722.77 元；其他资本公积增加系本集团确认的股份支付费用人民币 91,660.55 元，参见附注十一。

资本公积减少系股份制改制将资本公积人民币 142,557,277.39 元弥补未分配亏损导致。2023年2月28日，本公司召开董事会会议及股东会会议，同意以2023年1月31日，本公司经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计后的净资产人民币 315,438,827.74 元按 1:1 的比例进行折股并整体改制为股份有限公司，其中，人民币 46,409,494.00 元折合为股本，股份总额为 46,409,494.00 股，每股面值为人民币 1 元，余额人民币 269,029,333.74 元作为资本公积。

2022年，银河源汇投资有限公司以人民币 8,333,333.00 元认购北京天星有限新增注册资本，其中人民币 110,499.00 元作为公司新增注册资本，其余人民币 8,222,834.00 元计入资本溢价。

2021年，OAP IV (HK) Limited、沛昕有限以及苏州君联以人民币 177,529,411.00 元认购北京天星有限新增注册资本，其中人民币 5,279,465.00 元作为公司新增注册资本，其余人民币 172,249,946.00 元计入资本溢价。沛昕有限以人民币 25,000,000.00 元的等值美元进行增资，资金实际到账日晚于约定打款日，产生人民币 11,976.67 元的汇兑损失，冲减资本溢价；其他资本公积增加系本公司确认的股份支付费用人民币 116,076,473.56 元，参见附注十一。

2020年，聂为、沛昕有限、苏州君联以及董文兴以人民币 55,000,000.00 元认购北京天星有限新增注册资本，其中人民币 7,533,334.00 元作为公司新增注册资本，其余人民币 47,466,666.00 元计入资本溢价。沛昕有限以人民币 25,000,000.00 元的等值美元进行增资，资金实际到账日晚于约定打款日，产生人民币 86,810.63 元的汇兑收益，计入资本溢价；其他资本公积增加系本公司确认的股份支付费用人民币 33,762,490.62 元，参见附注十一。

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 未分配利润/（未弥补亏损）

	截至2023年3月31 日止三个月期间	2022年	2021年	2020年
期/年初未弥补亏损 归属于母公司股东/ 所有者的净利润/ （净亏损）	(141,463,602.45)	(181,807,861.91)	( 71,556,142.09)	(20,742,835.41)
减：净资产折股	3,894,988.47	40,344,259.46	(110,251,719.82)	(50,813,306.68)
	<u>(142,557,277.39)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期/年末未分配利润/ （未弥补亏损）	<u>4,988,663.41</u>	<u>(141,463,602.45)</u>	<u>(181,807,861.91)</u>	<u>(71,556,142.09)</u>

28. 营业收入及成本

	截至2023年3月31日止三个月期间		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>35,036,843.85</u>	<u>10,319,908.29</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>42,242,460.03</u>
	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>73,012,974.80</u>	<u>22,870,239.46</u>	<u>26,407,216.85</u>	<u>10,449,069.86</u>

营业收入列示如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
与客户之间的合 同产生的收入	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
主要经营地区				
中国	34,632,035.82	147,590,985.95	72,995,293.09	26,407,216.85
其他国家和地区	<u>404,808.03</u>	<u>379,486.82</u>	<u>17,681.71</u>	<u>-</u>
	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>
主要产品类型				
植入物	27,559,834.12	118,073,372.16	58,409,794.85	21,697,193.92
有源设备及耗材	6,504,495.67	24,533,371.10	10,084,620.96	3,390,227.65
手术工具	956,704.27	5,341,701.02	4,518,558.99	1,319,795.28
其他	<u>15,809.79</u>	<u>22,028.49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>
收入确认时间				
在某一时间点确认收入	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	截至2023年3月 31日止三个月期间	2022年	2021年	2020年
销售返利	1,154,760.77	2,432,475.31	901,750.09	-
预收货款	<u>5,412,855.94</u>	<u>8,380,510.24</u>	<u>10,832,499.25</u>	<u>2,836,305.21</u>
	<u>6,567,616.71</u>	<u>10,812,985.55</u>	<u>11,734,249.34</u>	<u>2,836,305.21</u>

本集团无前期已履行（或部分履行）的履约义务在当年确认收入。

本集团与履约义务相关的信息如下：

医疗器械销售

对于国内销售，于商品经客户验收时点时履行履约义务，对于国外销售，于商品经客户或客户委托的承运人签收时点时履行履约义务。客户通常需要预付款项，对于部分客户，公司适当给予一定的信用期。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 29. 税金及附加

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
城市维护建设税	229,421.65	801,657.98	249,160.24	-
教育费附加	98,323.57	343,567.67	106,782.96	-
地方教育费附加	65,549.05	229,045.13	71,188.63	-
印花税	36,634.05	56,117.71	120,174.50	36,334.50
其他	-	-	5,033.50	-
	<u>429,928.32</u>	<u>1,430,388.49</u>	<u>552,339.83</u>	<u>36,334.50</u>

## 30. 销售费用

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
职工薪酬	4,590,838.18	18,243,785.96	10,291,302.80	4,513,132.80
市场开拓费	4,368,122.81	18,531,374.50	12,405,921.39	5,723,102.15
办公及差旅费	979,912.73	1,577,137.74	1,803,191.00	856,764.01
折旧及摊销	132,587.14	570,610.32	261,624.27	33,935.12
股份支付	15,276.76	-	10,680,153.24	-
其他	172,892.18	869,494.01	1,143,982.90	750,015.55
	<u>10,259,629.80</u>	<u>39,792,402.53</u>	<u>36,586,175.60</u>	<u>11,876,949.63</u>

## 31. 管理费用

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
职工薪酬	2,038,322.01	6,799,778.55	3,167,350.88	2,664,640.81
股份支付	68,745.40	-	98,796,161.44	33,762,490.62
中介机构费	647,847.93	957,827.88	2,512,993.01	678,614.58
办公及差旅费	424,936.94	758,770.45	521,388.02	319,721.45
业务招待费	174,108.25	489,044.71	313,041.06	293,605.55
折旧及摊销	660,386.50	1,392,432.47	431,054.28	33,701.76
其他	250,084.47	784,113.15	1,303,879.42	995,606.22
	<u>4,264,431.50</u>	<u>11,181,967.21</u>	<u>107,045,868.11</u>	<u>38,748,380.99</u>



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 32. 研发费用

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
职工薪酬	3,462,985.25	8,811,546.03	4,857,885.17	3,014,059.65
材料费	1,278,368.20	3,742,491.62	2,910,097.29	970,367.43
临床和注册费	864,254.64	1,516,058.11	3,734,477.56	7,609,334.43
测试和技术服务费	638,176.99	2,608,047.01	1,827,443.04	1,750,384.81
知识产权专利费	315,408.35	338,625.60	196,274.77	221,731.98
股份支付	7,638.38	-	6,600,158.88	-
折旧及摊销	232,589.48	804,214.53	585,880.84	412,976.96
其他	183,042.97	477,648.77	452,368.74	1,071,020.51
	<u>6,982,464.26</u>	<u>18,298,631.67</u>	<u>21,164,586.29</u>	<u>15,049,875.77</u>

## 33. 财务费用

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
利息支出	141,069.01	552,896.82	424,402.82	-
减：利息收入	973,554.34	1,640,850.18	49,863.37	78,701.73
汇兑损益	93,184.33	(3,263,362.76)	341,234.37	1,184,101.17
其他	9,380.16	31,096.79	28,768.80	18,846.92
	<u>(729,920.84)</u>	<u>(4,320,219.33)</u>	<u>744,542.62</u>	<u>1,124,246.36</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他收益

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
与日常活动相关的 政府补助	-	434,466.00	840,898.46	816,100.06
手续费返还	-	-	3,231.25	1,053.99
	-	<u>434,466.00</u>	<u>844,129.71</u>	<u>817,154.05</u>

与日常活动相关的政府补助如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
北京市科学技术委员会 关于下达“新一代可 吸收界面螺钉产品设 计开发研究”经费	-	-	615,883.76	575,732.14
北京市商务局提升国际 化经营能力项目资金 拨付款	-	330,762.00	96,905.00	66,250.00
其他	-	103,704.00	128,109.70	174,117.92
	-	<u>434,466.00</u>	<u>840,898.46</u>	<u>816,100.06</u>

35. 投资收益

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
处置交易性金融资产取 得的投资收益	<u>38,792.12</u>	<u>1,447,171.67</u>	<u>1,070,250.02</u>	<u>5,215.07</u>

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 公允价值变动收益

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
交易性金融资产	<u>14,691.73</u>	<u>-</u>	<u>98,727.92</u>	<u>328,666.67</u>

37. 信用减值转回/（损失）

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
应收账款信用减值转回 /（损失）	15,010.72	(102,978.67)	24,359.79	(36,315.38)
其他应收信用减值转回 /（损失）	( 1,287.45)	( 4,511.87)	10,971.46	(12,931.96)
其他非流动资产减值转 回/（损失）	( 2,848.61)	<u>1,662.30</u>	( 5,269.61)	( 1,302.79)
	<u>10,874.66</u>	<u>(105,828.24)</u>	<u>30,061.64</u>	<u>(50,550.13)</u>

38. 资产减值损失

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
存货跌价损失	<u>(164,833.74)</u>	<u>(414,173.71)</u>	<u>(1,494,553.30)</u>	<u>(407,158.27)</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业外收入

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
与日常活动无关的 政府补助	-	-	-	3,080.00
其他	<u>8,849.56</u>	<u>5,003.25</u>	<u>16.90</u>	<u>0.88</u>
	<u>8,849.56</u>	<u>5,003.25</u>	<u>16.90</u>	<u>3,080.88</u>

40. 营业外支出

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
捐赠支出	-	-	480,000.00	500,000.00
非流动资产毁损 报废损失	-	-	32,327.45	-
其他	<u>15.83</u>	<u>85,410.00</u>	<u>-</u>	<u>5,000.00</u>
	<u>15.83</u>	<u>85,410.00</u>	<u>512,327.45</u>	<u>505,000.00</u>

41. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
耗用的原材料	9,592,396.83	31,915,549.85	28,790,375.96	12,745,462.64
产成品及在产品存货变动	( 690,231.52)	2,907,557.72	( 12,137,762.96)	( 4,057,817.40)
职工薪酬（附注五、17）	11,969,346.03	41,117,089.81	24,427,788.53	11,890,028.32
市场开拓费	4,368,122.81	18,531,374.50	12,405,921.39	5,723,102.15
折旧和摊销	2,018,581.95	7,156,166.84	4,608,074.52	1,807,816.38
测试和技术服务费	638,176.99	2,608,047.01	1,827,443.04	1,750,384.81
办公及差旅费	1,404,849.67	2,335,908.19	2,324,579.02	1,176,485.46
中介机构服务费及知识产权费	963,256.28	1,296,453.48	2,709,267.78	900,346.56
临床和注册费	864,254.64	1,516,058.11	3,734,477.56	7,609,334.43
股份支付	91,660.55	-	116,076,473.56	33,762,490.62
其他	<u>606,019.62</u>	<u>2,131,255.93</u>	<u>2,900,231.06</u>	<u>2,816,642.28</u>
	<u>31,826,433.85</u>	<u>111,515,461.44</u>	<u>187,666,869.46</u>	<u>76,124,276.25</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 42. 所得税费用

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
递延所得税费用	<u>(506,530.65)</u>	<u>281,811.68</u>	<u>(5,662,751.85)</u>	<u>127,074.69</u>

所得税费用与利润总额/（亏损总额）的关系列示如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
利润总额/（亏损总额）	3,388,457.82	40,626,071.14	(115,914,471.67)	(50,686,231.99)
按适用税率计算的所得税 费用（注）	508,268.67	6,093,910.67	( 17,387,170.75)	( 7,602,934.80)
某些子公司适用不同税率 的影响	( 67,698.79)	( 28,025.31)	-	-
研发费用加计扣除	( 977,268.55)	( 2,545,031.70)	( 1,669,948.67)	( 824,482.66)
不可抵扣的费用	30,168.02	266,534.34	17,704,918.14	5,141,508.31
确认以前年度可抵扣暂时 性差异及可抵扣亏损	-	( 3,455,794.44)	( 5,362,577.18)	-
固定资产加计扣除	-	( 49,781.88)	-	-
未确认的可抵扣亏损及可 抵扣暂时性差异	-	-	<u>1,052,026.61</u>	<u>3,412,983.84</u>
按本集团实际税率计算的 所得税费用	<u>( 506,530.65)</u>	<u>281,811.68</u>	<u>( 5,662,751.85)</u>	<u>127,074.69</u>

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率（15%）计提。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 43. 每股收益

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
基本每股收益				
持续经营	<u>0.08</u>	不适用	不适用	不适用
稀释每股收益				
持续经营	<u>0.08</u>	不适用	不适用	不适用

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润/亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。本公司于2023年3月完成股改的工商变更登记，2022年、2021年和2020年不适用每股收益。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
收益				
归属于本公司普通股股东的当期/年净利润/（亏损）				
持续经营	<u>3,894,988.47</u>	<u>40,344,259.46</u>	<u>(110,251,719.82)</u>	<u>(50,813,306.68)</u>
股份				
本公司发行在外普通股的加权平均数	46,247,429	不适用	不适用	不适用

本集团无稀释性潜在普通股，稀释每股收益等于基本每股收益。

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
政府补助	-	434,466.00	225,014.70	243,447.92
利息收入	973,554.34	1,640,850.18	49,863.37	78,701.73
往来款项	587,660.00	2,355,410.00	2,647,132.32	2,328,574.01
其他	<u>8,849.56</u>	<u>5,003.25</u>	<u>3,248.15</u>	<u>1,054.87</u>
	<u>1,570,063.90</u>	<u>4,435,729.43</u>	<u>2,925,258.54</u>	<u>2,651,778.53</u>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
销售费用	5,516,911.69	18,153,856.25	13,715,666.07	8,776,273.12
管理费用	1,536,483.77	3,174,831.56	4,272,447.53	2,225,499.54
研发费用	2,030,618.00	8,666,842.27	9,067,621.51	11,622,839.17
财务费用	1,807.95	103,660.10	28,768.80	18,846.92
押金	94,953.75	-	175,653.83	45,325.50
其他	<u>18,255.34</u>	<u>274,490.50</u>	<u>505,262.43</u>	<u>936,065.26</u>
	<u>9,199,030.50</u>	<u>30,373,680.68</u>	<u>27,765,420.17</u>	<u>23,624,849.51</u>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
租金支出	888,434.94	2,261,742.06	2,492,526.76	-
融资顾问服务费	<u>2,250,000.00</u>	<u>283,018.87</u>	-	-
	<u>3,138,434.94</u>	<u>2,544,760.93</u>	<u>2,492,526.76</u>	-

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
净利润/（净损失）	3,894,988.47	40,344,259.46	(110,251,719.82)	(50,813,306.68)
加：信用减值（转回）/损失	( 10,874.66)	105,828.24	( 30,061.64)	50,550.13
资产减值损失	164,833.74	414,173.71	1,494,553.30	407,158.27
固定资产折旧	451,003.62	1,612,681.32	1,206,269.43	648,786.83
使用权资产折旧	812,448.30	2,704,232.05	1,674,276.71	-
无形资产摊销	74,563.83	298,255.33	298,255.33	24,854.61
长期待摊费用摊销	680,566.20	2,540,998.14	1,429,273.05	1,134,174.94
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	30,303.20	-	-	-
长期资产报废损失	-	-	32,327.45	-
股份支付	91,660.55	-	116,076,473.56	33,762,490.62
公允价值变动（收益）/损失	( 14,691.73)	-	( 98,727.92)	( 328,666.67)
财务费用	241,825.55	( 2,783,029.25)	765,637.19	1,184,101.17
投资收益	( 38,792.12)	( 1,447,171.67)	( 1,070,250.02)	( 5,215.07)
递延所得税资产减少/(增加)	( 506,530.65)	281,811.68	( 5,535,677.16)	-
递延所得税负债增加/(减少)	-	-	( 127,074.69)	127,074.69
存货的减少/(增加)	(1,757,179.40)	3,127,742.59	( 11,033,889.34)	( 6,274,414.34)
经营性应收项目的增加	(2,810,407.12)	( 5,499,583.16)	( 218,013.68)	( 6,250,627.25)
经营性应付项目的增加/(减少)	(2,606,838.00)	14,111,430.34	13,391,730.80	11,058,542.67
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,303,120.22)</u>	<u>55,811,628.78</u>	<u>8,003,382.55</u>	<u>(15,274,496.08)</u>

现金及现金等价物净变动：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
现金的期/年末余额	292,709,960.47	272,839,779.90	74,267,499.61	17,684,603.65
减：现金的期/年初余额	<u>272,839,779.90</u>	<u>74,267,499.61</u>	<u>17,684,603.65</u>	<u>1,609,305.39</u>
现金及现金等价物净 增加额	<u>19,870,180.57</u>	<u>198,572,280.29</u>	<u>56,582,895.96</u>	<u>16,075,298.26</u>



北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 现金流量表补充资料（续）

(2) 现金及现金等价物

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
现金	292,709,960.47	272,839,779.90	74,267,499.61	17,684,603.65
其中：库存现金	-	-	-	418.00
可随时用于支付 的银行存款	<u>292,709,960.47</u>	<u>272,839,779.90</u>	<u>74,267,499.61</u>	<u>17,684,185.65</u>
年/期末现金及现金等价 物余额	<u>292,709,960.47</u>	<u>272,839,779.90</u>	<u>74,267,499.61</u>	<u>17,684,603.65</u>

46. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年12月31日	
货币资金	<u>127,573,431.47</u>	注1
	<u>127,573,431.47</u>	

注1： 于2023年3月31日及2022年12月31日，本集团不存在所有权或使用权受到限制的资金；于2021年12月31日，人民币127,573,431.47元外汇注资款处于境外直接投资外汇登记阶段被暂时冻结，使用权受到限制；于2020年12月31日，本集团不存在所有权或使用权受到限制资金。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

## 47. 外币货币性项目

	2023年3月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	2,382,948.19	6.8717	16,374,905.08
应收账款			
欧元	216,167.61	7.4945	1,620,068.15
应付账款			
美元	16,529.76	6.8717	113,587.55
	2022年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	2,435,620.08	6.9646	16,963,119.61
应收账款			
美元	4,805.00	6.9646	33,464.90

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 外币货币性项目（续）

	2021年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	21,119,210.11	6.3757	134,649,747.90
应付账款			
欧元	179,116.00	7.2197	1,293,163.79
	2020年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	957,158.63	6.5249	6,245,364.34

六、 合并范围的变动

于2022年，本公司出资成立全资子公司湖南天星，本公司将其纳入合并财务报表合并范围。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式 取得的子公司：						
湖南天星	湖南长沙	湖南长沙	专用设备 制造业	人民币 200.00万元	100	-

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 八、与金融工具相关的风险

## 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

## 金融资产

2023年3月31日

	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	292,709,960.47	292,709,960.47
应收账款	-	3,138,765.72	3,138,765.72
其他应收款	-	265,450.87	265,450.87
交易性金融资产	5,014,691.73	-	5,014,691.73
其他非流动资产	-	312,278.97	312,278.97
	<u>5,014,691.73</u>	<u>296,426,456.03</u>	<u>301,441,147.76</u>

2022年12月31日

	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	272,839,779.90	272,839,779.90
应收账款	-	3,241,123.05	3,241,123.05
其他应收款	-	223,823.26	223,823.26
其他非流动资产	-	220,173.83	220,173.83
	-	<u>276,524,900.04</u>	<u>276,524,900.04</u>

2021年12月31日

	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	201,840,931.08	201,840,931.08
应收账款	-	463,815.89	463,815.89
其他应收款	-	77,939.50	77,939.50
交易性金融资产	13,098,727.92	-	13,098,727.92
其他非流动资产	-	273,921.53	273,921.53
	<u>13,098,727.92</u>	<u>202,656,608.00</u>	<u>215,755,335.92</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

## 金融资产（续）

2020年12月31日

	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以摊余成本计量的 金融资产	合计
货币资金	-	17,684,603.65	17,684,603.65
应收账款	-	933,761.01	933,761.01
其他应收款	-	432,683.30	432,683.30
交易性金融资产	16,328,666.67	-	16,328,666.67
其他非流动资产	-	103,537.31	103,537.31
	<u>16,328,666.67</u>	<u>19,154,585.27</u>	<u>35,483,251.94</u>

## 金融负债

2023年3月31日

## 以摊余成本计量的金融负债

应付账款	7,120,722.21
其他应付款	16,183,168.25
一年内到期的非流动负债	943,219.82
长期应付款	940,781.58
	<u>25,187,891.86</u>

2022年12月31日

## 以摊余成本计量的金融负债

应付账款	5,924,651.21
其他应付款	13,966,425.77
一年内到期的非流动负债	932,742.10
长期应付款	930,330.95
	<u>21,754,150.03</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

金融负债（续）

2021年12月31日

以摊余成本计量的金融负债

应付账款	4,230,026.16
其他应付款	8,559,506.24
长期应付款	<u>1,780,289.58</u>
	<u>14,569,821.98</u>

2020年12月31日

以摊余成本计量的金融负债

应付账款	1,464,388.94
其他应付款	4,317,378.26
长期应付款	<u>1,701,184.50</u>
	<u>7,482,951.70</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 信用风险显著增加判断标准（续）

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

##### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- （6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

应收账款与其他应收款的信用风险变动有所不同。应收账款的账面余额以及计提的整个存续期信用损失的具体情况，参见附注五、3。其他应收款的账面余额以及计提的将于未来12个月到期的信用损失及整个存续期信用损失的具体情况，参见附注五、5。



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 2. 金融工具风险（续）

## 流动性风险

流动性风险本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

## 2023年3月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
应付账款	7,120,722.21	-	-	-	7,120,722.21
其他应付款	16,183,168.25	-	-	-	16,183,168.25
租赁负债（含一年内到期）	3,426,808.46	3,346,041.87	4,279,798.80	-	11,052,649.13
长期应付款（含一年内到期）	<u>1,000,000.00</u>	-	<u>1,000,000.00</u>	-	<u>2,000,000.00</u>
	<u>27,730,698.92</u>	<u>3,346,041.87</u>	<u>5,279,798.80</u>	-	<u>36,356,539.59</u>

## 2022年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
应付账款	5,924,651.21	-	-	-	5,924,651.21
其他应付款	13,966,425.77	-	-	-	13,966,425.77
租赁负债（含一年内到期）	3,474,258.65	3,343,007.58	5,123,817.84	-	11,941,084.07
长期应付款（含一年内到期）	<u>1,000,000.00</u>	-	<u>1,000,000.00</u>	-	<u>2,000,000.00</u>
	<u>24,365,335.63</u>	<u>3,343,007.58</u>	<u>6,123,817.84</u>	-	<u>33,832,161.05</u>

## 2021年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
应付账款	4,230,026.16	-	-	-	4,230,026.16
其他应付款	8,559,506.24	-	-	-	8,559,506.24
租赁负债（含一年内到期）	2,097,807.53	2,634,200.32	6,555,817.10	-	11,287,824.95
长期应付款（含一年内到期）	-	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	-	<u>2,000,000.00</u>
	<u>14,887,339.93</u>	<u>3,634,200.32</u>	<u>7,555,817.10</u>	-	<u>26,077,357.35</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

2020年12月31日

	1年以内	1至2年	2至5年	5年以上	合计
应付账款	1,464,388.94	-	-	-	1,464,388.94
其他应付款	4,317,378.26	-	-	-	4,317,378.26
长期应付款（含一年内到期）	-	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
	<u>5,781,767.20</u>	<u>-</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>7,781,767.20</u>

市场风险

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益的税后净额产生的影响。

2023年3月31日

	美元汇率增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00%	813,065.88
人民币对美元升值	(5.00%)	(813,065.88)

2022年12月31日

	美元汇率增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00%	849,829.23
人民币对美元升值	(5.00%)	(849,829.23)

2021年12月31日

	美元汇率增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00%	6,732,487.39
人民币对美元升值	(5.00%)	(6,732,487.39)

## 八、与金融工具相关的风险（续）

## 2. 金融工具风险（续）

## 市场风险（续）

## 汇率风险（续）

2020年12月31日

	美元汇率增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00%	312,268.22
人民币对美元升值	(5.00%)	(312,268.22)

## 3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。截至2023年3月31日止三个月期间，2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指负债总额和资产总额的比率。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
资产总额	382,185,142.01	346,923,026.38	283,017,838.84	76,277,534.52
负债总额	61,446,609.07	64,610,086.69	49,382,491.61	25,984,375.36
资产负债率(%)	16.08	18.62	17.45	34.07

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年3月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
银行理财产品	-	5,014,691.73	-	5,014,691.73

2022年12月31日本集团无以公允价值计量的资产和负债。

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
银行理财产品	-	13,098,727.92	-	13,098,727.92

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 九、公允价值的披露（续）

## 1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
银行理财产品	-	<u>16,328,666.67</u>	-	<u>16,328,666.67</u>

## 2. 以公允价值披露的资产和负债

2023年3月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应付款	-	<u>945,224.55</u>	-	<u>945,224.55</u>

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应付款	-	<u>935,312.03</u>	-	<u>935,312.03</u>

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应付款	-	<u>1,780,289.58</u>	-	<u>1,780,289.58</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

九、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债（续）

2020年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应付款	-	<u>1,701,184.50</u>	-	<u>1,701,184.50</u>

3. 公允价值估值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

金融工具公允价值

	账面价值		公允价值	
	2023年3月31日	2022年	2023年3月31日	2022年
金融负债				
长期应付款	<u>940,781.58</u>	<u>930,330.95</u>	<u>945,224.55</u>	<u>935,312.03</u>

	账面价值		公允价值	
	2021	2020年	2021	2020年
金融负债				
长期应付款	<u>1,780,289.58</u>	<u>1,701,184.50</u>	<u>1,780,289.58</u>	<u>1,701,184.50</u>

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应付款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年3月31日、2022年12月31日、2021年12月31日以及2020年12月31日，针对长期应付款自身不履约风险评估为不重大。

# 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

### 十、 关联方关系及其交易

#### 1. 实际控制人

	国籍	本公司任职	对本公司 持股比例（%）	对本公司 表决权比例（%）
董文兴	中国	董事长兼总经理	41.47	41.47

本公司的最终控制方为董文兴。

截止2023年3月31日，董文兴直接持股比例和间接持股比例分别为33.14%和8.33%。其中，通过天津运康间接持股4.09%，通过天津普合间接持股2.36%，通过天津吉康间接持股1.88%。

#### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

#### 3. 其他关联方

	关联方关系
厦门德福	直接持有公司5%以上的股份
奥博资本	直接持有公司5%以上的股份
苏州君联	直接持有公司5%以上的股份
沛昕有限	直接持有公司5%以上的股份
广州市天鹰精密工具有限公司	详见注
聂为	发行人历史董事，已于2021年11月卸任，曾代聂洪鑫持有公司股份
聂洪鑫	曾持有公司5%以上的股份
安吉锦天鼎昊	聂洪鑫控制的企业，公司股东
安吉连恩	聂洪鑫控制的企业，公司的历史股东，于2022年1月退出
董文兴	控股股东、实际控制人，担任公司董事长、总经理
天津运康	董文兴控制的企业
天津吉康	董文兴控制的企业
天津普合	董文兴控制的企业

注：本公司发起人之一陈灏担任广州市天鹰精密工具有限公司董事，2019年10月，陈灏将持有本公司之股权全部转让。自2020年10月起，广州市天鹰精密工具有限公司不再与本公司存在关联方关系。

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

2020年1-9月

广州市天鹰精密工具有限公司

5,303,375.10

本公司发起人之一陈灏担任广州市天鹰精密工具有限公司董事，2019年10月，陈灏将持有本公司之股权全部转让。自2020年10月起，广州市天鹰精密工具有限公司不再与本公司存在关联方关系。截至2020年9月30日止九个月期间，本公司以市场价向广州市天鹰精密工具有限公司购入刨削刀头、聚醚醚酮带线锚钉等原材料，不含税金额共计人民币5,303,375.10元。

本集团自关联方购买商品、接受劳务的价格由双方参考市场价格协商决定。

(2) 其他关联方交易

	注释	2020年	2021年	2022年	2023年1-3月
代垫个人所得税及印花税	注1	207,132.32	289,316.00	-	-
关键管理人员薪酬		34,706,620.96	100,761,841.81	5,219,367.22	1,065,352.21
其中：股份支付金额		33,762,490.62	98,476,127.28	-	59,136.02

注1：2020年，本公司为聂为代付股权转让所需缴纳的个税和印花税，金额为人民币207,132.32元，2021年聂为已归还该款项。

2021年，本公司为董文兴代付股权转让所需缴纳的个税和印花税，金额为人民币289,316.00元，2021年董文兴已归还该款项。



## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十、 关联方关系及其交易（续）

## 5. 关联方应收款项余额

## (1) 其他应收款

于2023年3月31日、2022年12月31日以及2021年12月31日，无对关联方应收款项。

	2020年12月31日	
	账面余额	坏账准备
聂为	<u>207,132.32</u>	<u>6,213.97</u>

应收关联方款项均不计息，且无固定还款期。

## 十一、 股份支付

## 1. 概况

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
授予的各项权益工具总额	<u>4,316,915.73</u>	-	<u>116,076,473.56</u>	<u>33,762,490.62</u>
	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	<u>91,660.55</u>	-	<u>116,076,473.56</u>	<u>33,762,490.62</u>

其中，以权益结算的股份支付如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	<u>149,930,624.73</u>	<u>149,838,964.18</u>	<u>149,838,964.18</u>	<u>33,762,490.62</u>
以权益结算的股份支付确认的费用总额	<u>91,660.55</u>	-	<u>116,076,473.56</u>	<u>33,762,490.62</u>

## 十一、 股份支付（续）

### 2. 股份支付计划

#### (1) 董文兴通过持股平台获得股权激励

2020年5月，聂为与董文兴签署《股权转让协议》，约定拟新设员工激励平台天津运康，并由聂为向天津运康转让公司5%的股权，对应人民币190万元出资额，用于奖励董文兴对公司的贡献。转让对价均按照对应的注册资本出资额确定。公司的实际控制人董文兴为天津运康的执行事务合伙人，共持有天津运康100%的权益份额。

上述股权转让交易目的为奖励董文兴对公司的贡献，彼时尚未有进一步的员工持股计划，再次授予其他激励对象的时间安排以及价格未确定，因此属于向董文兴授予的以权益结算的股份支付。公司采用近期交易价格倒推法对公司的普通股价值进行评估，评估结果作为授予日股份公允价值的参考依据。授予日权益工具的公允价值为每1元注册资本18.77元人民币，公允价值合计为人民币35,662,490.62元，与转让价格人民币1,900,000.00元之间的差额为人民币33,762,490.62元确认为股份支付费用。

#### (2) 2021年天津运康股权激励计划

为充分调动公司管理层人员、核心员工等人员的积极性和创造性，提高公司员工的凝聚力和公司竞争力，公司于2021年12月实施股权激励，实施股权激励的平台为天津运康，实施股权激励的方式为，激励对象受让公司实际控制人董文兴持有的天津运康份额。

2021年12月10日，公司召开董事会，同意公司通过天津运康开展公司股权激励，并确认了激励对象的确认标准、激励价格、授予条件等。根据激励计划，激励对象以每1元注册资本人民币9.29元的价格，受让公司实际控制人董文兴持有的天津运康份额。员工持股平台实际向37名员工共授予人民币667,660.00元的注册资本对应的股权。同日，被激励对象与天津运康其他合伙人签署天津运康合伙协议，并与公司、天津运康有限合伙人签署财产份额转让协议。协议未约定服务期限条件和其他非可行权条件，授予后可立即行权。

本次股权转让确认为向公司员工进行股权激励，目的是激励和奖励为本公司作出贡献的人士。公司以近期第三方投资者交易价格每1元注册资本人民币46.44元作为公允价值的参考依据。授予日权益工具的公允价值为人民币31,000,418.28元，与行权价格人民币6,200,000.00元之间的差额人民币24,800,418.28元确认为股份支付费用。

#### (3) 2021年天津吉康、天津普合股权激励计划

天津普合、天津吉康均系董文兴实际控制的持股平台。2021年11月21日，安吉连恩、安吉锦天鼎昊向天津吉康合计转让人民币871,061.10元出资额；苏州君联、沛昕有限、宁波乾怡、厦门德福向天津普合合计转让人民币1,094,400.90元出资额。并豁免了上述股权转让价款的支付。

## 十一、股份支付（续）

### 2. 股份支付计划（续）

#### （3）2021年天津吉康、天津普合股权激励计划（续）

上述股权转让交易目的为奖励董文兴对公司的贡献，彼时尚未有进一步的员工持股计划，再次授予其他激励对象的时间安排以及价格未确定，因此属于向董文兴授予的以权益结算的股份支付。公司以近期第三方投资者交易价格每1元注册资本人民币46.44元作为公允价值的参考依据，授予日权益工具的公允价值为人民币91,276,055.28元，于2021年度一次性确认为股份支付费用。

#### （4）2023年天津运康第二次股权激励计划

2023年2月28日，公司召开董事会，同意公司通过天津运康开展第二次股权激励计划。根据激励计划，天津运康实际向7名激励对象共授予人民币129,204.00元的注册资本对应的股权，占公司注册资本总额的0.28%。协议约定员工有4年的服务期限。

上述股权转让交易属于以权益结算的股份支付，目的是激励和奖励为本公司作出贡献的人士。公司以授予日近期第三方投资者交易价格42.70元/注册资本作为公允价值的参考依据。授予日权益工具的公允价值为人民币5,516,915.73元，与转让价格人民币1,200,000.00元之间的差额人民币4,316,915.73元，按照协议约定的4年服务期作为等待期，分期摊销。2023年度3月31日止三个月期间确认股份支付费用人民币91,660.55元。

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年3月31日	2022年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>878,255.80</u>	<u>1,660,745.80</u>
	2021年12月31日	2020年12月31日
已签约但未拨备 资本承诺	<u>766,700.00</u>	<u>699,729.27</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

## 1. 分部报告

## 经营分部

本集团目前集中于商品销售业务，本集团的内部结构简单，故本集团只有一个经营分部，因此无需列报更详细的经营分部信息。

## 2. 其他信息

## 地理信息

## 对外交易收入

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
中国	34,632,035.82	147,590,985.95	72,995,293.09	26,407,216.85
其他国家和地区	<u>404,808.03</u>	<u>379,486.82</u>	<u>17,681.71</u>	<u>-</u>
	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

## 非流动资产总额

	2023年 3月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
中国	<u>36,969,377.87</u>	<u>31,761,318.06</u>	<u>27,334,453.16</u>	<u>15,176,343.05</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

## 主要客户信息

截至2023年3月31日止3个月期间，本集团有对三家某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的营业收入达到或超过本集团收入的10%，金额为人民币12,500,511.64元。

2021年度及2022年度，本集团无对某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的营业收入达到或超过本集团收入的10%。2020年度，本集团有对一家某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的营业收入达到或超过本集团收入的10%，金额为人民币3,127,849.84元。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十四、其他重要事项（续）

## 3. 租赁

作为承租人

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年
租赁负债利息费用	120,140.66	470,113.35	345,297.74
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-	146,182.50
与租赁相关的总现金流出	3,474,258.65	2,261,742.06	2,638,709.26

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋建筑物及运输工具，房屋及建筑物的租赁期通常为两年至六年，运输工具的租赁期为四年零两个月。

重大经营租赁（仅适用于2020年度）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年12月31日
1年以内（含1年）	1,628,987.30
1年至2年（含2年）	1,159,935.23
2年至3年（含3年）	1,578,468.56
3年至4年（含4年）	1,626,300.94
4年至5年（含5年）	1,674,133.32
5年以上	<u>837,066.66</u>
	<u>8,504,892.01</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、10；租赁负债，参见附注五、22。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十五、公司财务报表主要项目注释

## 1. 应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	<u>3,246,886.72</u>	<u>3,364,254.77</u>	<u>483,968.94</u>	<u>978,273.85</u>
减：应收账款 坏账准备	<u>108,121.00</u>	<u>123,131.72</u>	<u>20,153.05</u>	<u>44,512.84</u>
	<u>3,138,765.72</u>	<u>3,241,123.05</u>	<u>463,815.89</u>	<u>933,761.01</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,246,886.72</u>	<u>100.00</u>	<u>108,121.00</u>	<u>3.33</u>	<u>3,138,765.72</u>
	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>3,364,254.77</u>	<u>100.00</u>	<u>123,131.72</u>	<u>3.66</u>	<u>3,241,123.05</u>
	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>483,968.94</u>	<u>100.00</u>	<u>20,153.05</u>	<u>4.16</u>	<u>463,815.89</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

## 1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：（续）

	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>978,273.85</u>	<u>100.00</u>	<u>44,512.84</u>	<u>4.55</u>	<u>933,761.01</u>

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年3月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>3,246,886.72</u>	3.33	<u>108,121.00</u>

	2022年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>3,364,254.77</u>	3.66	<u>123,131.72</u>

	2021年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>483,968.94</u>	4.16	<u>20,153.05</u>

	2020年12月31日		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
1年以内	<u>978,273.85</u>	4.55	<u>44,512.84</u>



北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2023年3月31日止				
三个月期间	123,131.72	108,121.00	(123,131.72)	108,121.00
2022年	20,153.05	123,131.72	( 20,153.05)	123,131.72
2021年	44,512.84	20,153.05	( 44,512.84)	20,153.05
2020年	8,197.46	44,512.84	( 8,197.46)	44,512.84

于2023年3月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
福建九州通托峨医疗器械有限公司泉州分公司	2,729,715.31	84.07	90,899.24
安康国械供应链管理有限公司	454,557.19	14.00	15,136.71
泉州恩铭贸易有限公司	22,900.01	0.71	762.57
天津和润达医疗科技有限公司	12,800.00	0.39	426.24
VIMS S.A	10,281.76	<u>0.32</u>	<u>342.38</u>
	<u>3,230,254.27</u>	<u>99.49</u>	<u>107,567.14</u>

于2022年12月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
福建九州通托峨医疗器械有限公司泉州分公司	2,703,744.43	80.37	98,957.04
安康国械供应链管理有限公司	269,933.65	8.02	9,879.57
天津联合同创科技有限公司	104,997.96	3.12	3,842.93
陕西康优医疗科技有限公司	78,270.00	2.33	2,864.68
国药集团山西有限公司	<u>66,780.00</u>	<u>1.98</u>	<u>2,444.15</u>
	<u>3,223,726.04</u>	<u>95.82</u>	<u>117,988.37</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

## 1. 应收账款（续）

于2021年12月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
国药控股南平新力量有限公司	232,873.82	48.12	9,697.15
安康国械供应链管理有限公司	170,063.12	35.14	7,081.63
黑龙江久时玖商贸有限责任公司	50,572.00	10.45	2,105.88
江西鸿鑫钰医疗器械有限公司	<u>30,460.00</u>	<u>6.29</u>	<u>1,268.39</u>
	<u>483,968.94</u>	<u>100.00</u>	<u>20,153.05</u>

于2020年12月31日，前五名的应收账款情况如下：

客户	账面余额	占应收账款 余额的 比例（%）	坏账准备
安康市瑞科瑞医疗器械有限公司	428,789.82	43.83	19,510.54
漳州盈泓医疗器械有限公司	283,033.64	28.93	12,878.44
榆林茂东医疗器械有限公司	195,221.51	19.96	8,882.85
宁德市健明医疗器械有限公司	70,130.36	7.17	3,191.03
安徽威宇医疗器械科技有限公司	<u>1,098.52</u>	<u>0.11</u>	<u>49.98</u>
	<u>978,273.85</u>	<u>100.00</u>	<u>44,512.84</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

## 2. 其他应收款

	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
其他应收款	<u>2,265,450.87</u>	<u>923,823.26</u>	<u>77,939.50</u>	<u>432,683.30</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年 3月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
1年以内	<u>2,273,660.69</u>	<u>930,745.63</u>	<u>80,350.00</u>	<u>446,065.26</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>8,209.82</u>	<u>6,922.37</u>	<u>2,410.50</u>	<u>13,381.96</u>
	<u>2,265,450.87</u>	<u>923,823.26</u>	<u>77,939.50</u>	<u>432,683.30</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2023年 3月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
关联方往来	2,000,000.00	700,000.00	-	-
代垫社保、公积金	271,190.69	228,275.63	73,350.00	46,467.24
员工备用金	2,470.00	2,470.00	7,000.00	192,465.70
应收代扣代缴税款	-	-	-	<u>207,132.32</u>
	2,273,660.69	930,745.63	80,350.00	446,065.26
减：其他应收款坏账准备	<u>8,209.82</u>	<u>6,922.37</u>	<u>2,410.50</u>	<u>13,381.96</u>
	<u>2,265,450.87</u>	<u>923,823.26</u>	<u>77,939.50</u>	<u>432,683.30</u>

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

截至2023年3月31日止3个月期间：

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
期初余额	6,922.37	-	-	6,922.37
本期计提	8,135.72	-	-	8,135.72
本期转回	(6,848.27)	-	-	(6,848.27)
期末余额	<u>8,209.82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,209.82</u>

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

## 2. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：（续）

## 2022年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	2,410.50	-	-	2,410.50
本年计提	6,922.37	-	-	6,922.37
本年转回	(2,410.50)	-	-	(2,410.50)
年末余额	<u>6,922.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,922.37</u>

## 2021年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	13,381.96	-	-	13,381.96
本年计提	2,410.50	-	-	2,410.50
本年转回	(13,381.96)	-	-	(13,381.96)
年末余额	<u>2,410.50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,410.50</u>

## 2020年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预期 信用损失)	合计
年初余额	450.00	-	-	450.00
本年计提	13,381.96	-	-	13,381.96
本年转回	(450.00)	-	-	(450.00)
年末余额	<u>13,381.96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,381.96</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2023年3月31日				
止3个月期间	6,922.37	8,135.72	( 6,848.27)	8,209.82
2022年	2,410.50	6,922.37	( 2,410.50)	6,922.37
2021年	13,381.96	2,410.50	(13,381.96)	2,410.50
2020年	450.00	13,381.96	( 450.00)	13,381.96

于2023年3月31日，其他应收款金额前四名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 期末余额
湖南天星	2,000,000.00	87.97	关联方往来	1年以内	-
公积金	208,335.00	9.16	代垫公积金	1年以内	6,250.05
社保费	62,855.69	2.76	代垫社保	1年以内	1,885.67
陈彤	<u>2,470.00</u>	<u>0.11</u>	员工备用金	1年以内	<u>74.10</u>
	<u>2,273,660.69</u>	<u>100.00</u>			<u>8,209.82</u>

于2022年12月31日，其他应收款金额前四名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
湖南天星	700,000.00	75.21	关联方往来	1年以内	-
公积金	176,391.00	18.95	代垫公积金	1年以内	5,291.73
社保费	51,884.63	5.57	代垫社保	1年以内	1,556.54
陈彤	<u>2,470.00</u>	<u>0.27</u>	员工备用金	1年以内	<u>74.10</u>
	<u>930,745.63</u>	<u>100.00</u>			<u>6,922.37</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2021年12月31日，其他应收款金额前两名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
代垫公积金	73,350.00	91.29	代垫公积金	1年以内	2,200.50
王东杰	<u>7,000.00</u>	<u>8.71</u>	员工备用金	1年以内	<u>210.00</u>
	<u>80,350.00</u>	<u>100.00</u>			<u>2,410.50</u>

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
聂为	207,132.32	46.44	应收代扣代缴税款	1年以内	6,213.97
李媛	101,700.00	22.80	员工备用金	1年以内	3,051.00
董莹	50,000.00	11.21	员工备用金	1年以内	1,500.00
代垫公积金	46,068.00	10.33	代垫公积金	1年以内	1,382.04
火湜白	<u>11,327.70</u>	<u>2.54</u>	员工备用金	1年以内	<u>339.83</u>
	<u>416,228.02</u>	<u>93.32</u>			<u>12,486.84</u>

3. 长期股权投资

	2023年 3月31日	2022年 12月31日	2021年 12月31日	2020年 12月31日
成本法				
子公司				
湖南天星	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	-	-
减：长期股权投资减值准备	-	-	-	-
	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	-	-

于2023年3月31日及2022年12月31日，长期股权投资无需计提减值准备。

北京天星医疗股份有限公司  
财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本

	截至2023年3月31日止三个月期间		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	<u>35,036,843.85</u>	<u>10,139,962.08</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>42,243,122.45</u>
	<u>35,036,843.85</u>	<u>10,139,962.08</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>42,243,122.45</u>
	2021年		2020年	
	收入	成本	成本	成本
主营业务	<u>73,012,974.80</u>	<u>22,870,239.46</u>	<u>26,407,216.85</u>	<u>10,449,069.86</u>
	<u>73,012,974.80</u>	<u>22,870,239.46</u>	<u>26,407,216.85</u>	<u>10,449,069.86</u>

营业收入列示如下：

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
与客户之间的合同产生的收入	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
主要经营地区				
中国	34,632,035.82	147,590,985.95	72,995,293.09	26,407,216.85
其他国家和地区	<u>404,808.03</u>	<u>379,486.82</u>	<u>17,681.71</u>	-
	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>
主要产品类型				
植入物	27,559,834.12	118,073,372.16	58,409,794.85	21,697,193.92
有源设备及耗材	6,504,495.67	24,533,371.10	10,084,620.96	3,390,227.65
手术工具	956,704.27	5,341,701.02	4,518,558.99	1,319,795.28
其他	<u>15,809.79</u>	<u>22,028.49</u>	-	-
	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>
收入确认时间				
在某一时刻确认收入	<u>35,036,843.85</u>	<u>147,970,472.77</u>	<u>73,012,974.80</u>	<u>26,407,216.85</u>

北京天星医疗股份有限公司

财务报表附注（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年	2021年	2020年
处置交易性金融资产 取得的投资收益	<u>38,792.12</u>	<u>1,447,171.67</u>	<u>1,070,250.02</u>	<u>5,215.07</u>



北京天星医疗股份有限公司

财务报表补充资料

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

1. 非经常性损益明细表

	截至2023年3月31日 止三个月期间	2022年度	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	(30,303.20)	-	( 32,327.45)	-
计入当期损益的政府 补助	-	434,466.00	840,898.46	819,180.06
持有交易性金融资产产生 的公允价值变动损益以 及处置交易性金融资产 取得的投资收益	53,483.85	1,447,171.67	1,168,977.94	333,881.74
授予日一次性计入损益 的股份支付费用	-	-	(116,076,473.56)	(33,762,490.62)
除上述各项之外的其他 营业外收入和支出额	<u>8,833.73</u>	<u>( 80,406.75)</u>	<u>( 479,983.10)</u>	<u>( 504,999.12)</u>
	<u>32,014.38</u>	<u>1,801,230.92</u>	<u>(114,578,907.71)</u>	<u>(33,114,427.94)</u>
减：所得税影响数	<u>4,802.16</u>	<u>270,184.64</u>	<u>224,634.88</u>	<u>49,300.00</u>
非经常性损益净影响额	<u>27,212.22</u>	<u>1,531,046.28</u>	<u>(114,803,542.59)</u>	<u>(33,163,727.94)</u>

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 北京天星医疗股份有限公司

## 财务报表补充资料（续）

截至2023年3月31日止三个月期间、2022年度、2021年度及2020年度 人民币元

## 2. 净资产收益率和每股收益

截至2023年3月31日止三个月期间

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	1.27	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.26	0.08	0.08

2022年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	15.90	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.29	不适用	不适用

2021年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(360.59)	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.89	不适用	不适用

2020年

	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(176.78)	不适用	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净亏损	( 61.40)	不适用	不适用



证书序号: 0004095

### 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，准予向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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



2020年11月10日 星期二

会计司 搜索

返回主页

当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所立案信息及基本  
信息 (截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证编号	立案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139067	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M43007Y8Q06	010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855483270	1100006	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	9111000059649385C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108560676059Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000065878703B	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078268333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827236072	44010079	2020-11-02
10	广东中联羊城会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M9LX317181	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084370262K	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805909096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568003764L	31000005	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914303007703291696	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949233D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳德盛会计师事务所(普通合伙)	91440300770327222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	915105050083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	9132000085046285W	32000025	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	9132000006831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080886449376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	916101360734016932	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰普会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M437648979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105595342655X	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087374063A	30000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	920806987909Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	9061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102085661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108533078X	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376566XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808962065X	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

附件: 从事证券服务业务会计师事务所立案信息及基本  
信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月09日

【大小】 【打印】 【关闭】



联系我们 | 网站地图

主办单位: 中华人民共和国财政部  
 地址: 北京100001 新CP楼0502860号 新公网安警110105202000006号  
 技术支持: 财政部信息中心  
 中华人民共和国财政部 版权所有, 如有转载, 请注明来源





姓名 章晓亮  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1976-10-24  
 Date of birth  
 工作单位 德勤华永会计师事务所北京分所  
 Working unit  
 身份证号码 440105197610240038  
 Identity card No.



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: 31000022525  
 No. of Certificate  
 批准注册协会 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年6月14日  
 Date of Issuance

2008年3月30日  
 注册会计师协会



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 证书编号: 310000122525  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2009年3月20日

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.



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  
 德勤华永会计师事务所有限公司北京分所 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年2月4日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 德勤华永会计师事务所有限公司北京分所 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年2月4日

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  
 德勤华永北京分所 事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年12月31日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 德勤华永北京分所 事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年12月31日





姓名: 王妍  
 Full name: 王妍  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1976-12-14  
 Date of birth: 1976-12-14  
 工作单位: 安永华明会计师事务所  
 Working unit: 安永华明会计师事务所  
 身份证号码: 32081919761214046X  
 Identity card No.: 32081919761214046X



王妍的年检二维码  
 110002432776

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:  
 No. of Certificate: 110002432776  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance: 2006-10-12

2008年03月20日



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.



登记  
 Registration

姓名: 王妍  
 证书编号: 110002432776  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日

年 月 日



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

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2012年8月27日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2012年8月27日

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

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

