



和华瑞博

NEEQ : 873940

北京和华瑞博科技股份有限公司

BEIJING HURWA TECHNOLOGY CO.,LTD.

半年度报告

— 2025 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李书纲、主管会计工作负责人张利及会计机构负责人（会计主管人员）赵国强保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 17 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 20 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 22 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 25 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 93 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 93 |

|        |                                              |
|--------|----------------------------------------------|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。            |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。         |
| 文件备置地址 | 公司董事会办公室                                     |

## 释义

| 释义项目                      |   | 释义                                                                                                                 |
|---------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 和华瑞博、股份公司、公司、本公司          | 指 | 北京和华瑞博科技股份有限公司                                                                                                     |
| 弘道投资                      | 指 | 成都弘道五号创业投资中心（有限合伙）                                                                                                 |
| 北京和华                      | 指 | 北京和华瑞博企业管理咨询合伙企业（有限合伙）                                                                                             |
| 和瑞企管                      | 指 | 北京和华瑞博企业管理中心（有限合伙）                                                                                                 |
| 京津冀基金                     | 指 | 京津冀产业协同发展投资基金（有限合伙）                                                                                                |
| 嵘昌管理                      | 指 | 北京嵘昌商业管理中心（有限合伙）                                                                                                   |
| 荷塘投资                      | 指 | 北京荷塘国际健康创业投资合伙企业（有限合伙）                                                                                             |
| 星阔医联                      | 指 | 天津星阔医联科技创新服务中心（有限合伙）                                                                                               |
| 同历并赢                      | 指 | 天津同历并赢十号股权投资基金合伙企业（有限合伙）                                                                                           |
| 美的投资                      | 指 | 美的投资有限公司                                                                                                           |
| 和华医疗                      | 指 | 北京和华瑞博医疗科技有限公司                                                                                                     |
| 和华科泰                      | 指 | 和华科泰医工实验室科技（北京）有限公司                                                                                                |
| 上海和华                      | 指 | 上海和华科泰医疗科技有限公司                                                                                                     |
| 西安和华                      | 指 | 西安和华瑞博科技有限公司                                                                                                       |
| 和华外科                      | 指 | 北京和华外科智能科技创新中心有限公司                                                                                                 |
| 博恩宜美                      | 指 | 北京博恩宜美科技有限公司                                                                                                       |
| 高级管理人员                    | 指 | 公司总经理、财务负责人、董事会秘书、副总经理                                                                                             |
| NMPA                      | 指 | 国家药品监督管理局                                                                                                          |
| 主办券商、中信证券                 | 指 | 中信证券股份有限公司                                                                                                         |
| 元、万元                      | 指 | 人民币元、人民币万元                                                                                                         |
| 上期、上年同期                   | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日                                                                                    |
| 本期、报告期                    | 指 | 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日                                                                                    |
| 期初                        | 指 | 2025 年 1 月 1 日                                                                                                     |
| 本期期末                      | 指 | 2025 年 6 月 30 日                                                                                                    |
| 上年期末                      | 指 | 2024 年 12 月 31 日                                                                                                   |
| 全国股转系统、股转                 | 指 | 全国中小企业股份转让系统                                                                                                       |
| 手术机器人                     | 指 | 又称为手术机器人系统，指采用机器人技术的辅助手术设备和辅助手术系统，它是计算机辅助手术（CAS）和机器人辅助外科手术（RAS）的主要代表。根据医疗机器人的自动化程度，目前手术机器人均为手术辅助机器人。               |
| 骨科手术导航定位机器人、骨科手术机器人、骨科机器人 | 指 | 又称骨科手术机器人系统，是指在手术过程中，根据医生的规划能够自主性或半自主性的执行特定的手术操作的机械设备，是包含软件和硬件的整套装备。                                               |
| 关节置换手术、关节置换术              | 指 | 又称人工关节置换术，是指采用金属、高分子聚乙烯、陶瓷等材料，根据人体关节的形态、构造及功能制成人工关节假体，通过外科技术植入人体内，代替患病关节功能，达到缓解关节疼痛，恢复关节功能的目的，主要的手术类型为膝关节置换及髋关节置换。 |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |                                                                  |                |                                          |
|-----------------|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------------|
| 公司中文全称          | 北京和华瑞博科技股份有限公司                                                   |                |                                          |
| 英文名称及缩写         | BEIJING HURWA TECHNOLOGY CO.,LTD.                                |                |                                          |
|                 | HURWA                                                            |                |                                          |
| 法定代表人           | 李书纲                                                              | 成立时间           | 2018 年 1 月 26 日                          |
| 控股股东            | 控股股东为（李书纲）                                                       | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（李书纲），无一致行动人                       |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及机械制造（C358）-医疗诊断、监护及治疗设备制造（C3581）      |                |                                          |
| 主要产品与服务项目       | 公司以骨科手术机器人为核心产品，为医疗机构提供的产品和服务主要涵盖骨科手术机器人、配套设备与耗材、手术技术服务管理系统三个方面。 |                |                                          |
| 挂牌情况            |                                                                  |                |                                          |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统                                                     |                |                                          |
| 证券简称            | 和华瑞博                                                             | 证券代码           | 873940                                   |
| 挂牌时间            | 2023 年 6 月 6 日                                                   | 分层情况           | 创新层                                      |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易                                                           | 普通股总股本（股）      | 50,952,382                               |
| 主办券商（报告期内）      | 中信证券                                                             | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                        |
| 主办券商办公地址        | 广东省深圳市福田区中心三路 8 号卓越时代广场（二期）北座                                    |                |                                          |
| 联系方式            |                                                                  |                |                                          |
| 董事会秘书姓名         | 张利                                                               | 联系地址           | 北京市北京经济技术开发区科创十三街 18 号院 5 号楼 13 层 1302 室 |
| 电话              | 010-68008998                                                     | 电子邮箱           | hurwair@hhrbrobot.com                    |
| 传真              | 010-67863869                                                     |                |                                          |
| 公司办公地址          | 北京市北京经济技术开发区科创十三街 18 号院 5 号楼 13 层 1302 室                         | 邮政编码           | 100176                                   |
| 公司网址            | https://www.hurwa.club/                                          |                |                                          |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                                  |                |                                          |
| 注册情况            |                                                                  |                |                                          |
| 统一社会信用代码        | 91110108MA01A3XC9W                                               |                |                                          |
| 注册地址            | 北京市北京市经济技术开发区科创十三街 18 号院 5 号楼 13 层 1302 室                        |                |                                          |
| 注册资本（元）         | 50,952,382                                                       | 注册情况报告期内是否变更   | 否                                        |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、 商业模式

公司是一家集骨科手术机器人的研发、生产、销售和服务为一体的创新型医疗器械企业，根据全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“C3581 医疗诊断、监护及治疗设备制造”。

公司以骨科手术机器人为核心产品，为医疗机构提供的产品和服务主要涵盖骨科手术机器人、配套设备与耗材、手术技术服务管理系统三个方面。

##### （1） 研发模式

公司拥有独立完整的研发团队，公司核心产品均来源于自主研发，公司坚持以临床需求为导向，以技术创新为突破口，以项目为落实点。产品研发采用项目形式进行管理，项目经理负责整个项目的计划、组织、领导和控制。公司将产品的研发分为设计和开发策划、输入、输出、评审、验证、转换、确认、产品注册和生产申报等过程。

公司主要产品为 HURWA®关节手术机器人，HURWA®KRobot-5800 关节手术机器人是我国首个自主研发并获批上市的膝关节置换手术机器人，该产品于 2022 年 1 月取得了 NMPA 核发的第三类医疗器械注册证。第二款产品 HURWA®KHRobot-6800 在第一代产品的基础上进一步优化，覆盖全膝关节置换术（TKA）、全髋关节置换术（THA）及股骨胫骨截骨等多种适应证，于 2023 年 5 月获得 NMPA 核发的医疗器械注册证；2024 年 6 月，KHRobot-6800 获批了脊柱手术适应证。

截至 2025 年 6 月 30 日，公司拥有 175 项授权专利（其中发明专利 54 项）以及 56 项软件著作权，另有 67 项申请中专利。

公司在产品研发过程中的各个阶段，重视医疗器械质量管理，实现质量管理全流程覆盖，以保证研发产品符合法律规定，确保产品质量。

##### （2） 生产模式

公司主要产品为骨科手术机器人产品系列，生产过程主要进行系统集成和测试，不涉及机加工及材料表面处理，也不涉及电路板制造及其它材料生产制造。公司采用高精度和现代化生产制造方式，严格组织医疗设备和耗材的生产。公司采用业界先进的节拍式生产模式，其模块化和标准化可以达到工作的高重复性，培训学习曲线和难度显著缩短，大幅提高工作效率且显著提升质量控制水平。在生产经营中，公司一贯坚持高标准、严要求的理念，以保证产品质量及客户的利益。在整个生产制造环节中，严格遵循 GB/T19001-2016 和 YY/T0287-2017 的质量管理体系要求，按照公司管理制度及客户需求组织生产，生产的医疗器械、配件及耗材均严格遵守国家行业标准及出厂检验标准。同时，公司对产品实施全寿命周期服务，保证生产和销售的设备医疗器械、配件及耗材的安全稳定。

##### （3） 销售模式

公司产品及服务的终端使用单位主要为大型医院和医疗机构，由于市场较为分散，公司采用直销与经销相结合的销售模式，以扩大市场覆盖。

在直销模式下，公司根据客户的程序要求参与采购招投标，在中标后与之签订销售合同，最终为客户提供产品；如金额较小、根据采购单位的程序规定无需招投标的，客户单位亦会直接下单采购。

在经销模式下，公司与主要经销商签订经销商协议，经销商根据实际销售需求及库存情况向公司发送订单，公司根据订单排产及时提供产品或服务。公司经销商选择的标准包括经营资质、商业信誉、经营规模、市场拓展能力、配送及售后服务能力等多个维度，经考察合格在公司备案后开展合作。在合作过程中，公司亦对经销商进行动态考核及培训。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

报告期内公司实现营业收入 482.21 万元，实现归属于上市公司股东的净利润为-3,113.73 万元。

(二) 行业情况

(1) 政策环境

一方面，国家和政府出台的一系列高端医疗器械及手术机器人相关的规划和政策，旨在优化产业发展环境、促进技术创新、加强人才培养、推动应用和产业化等方面给予支持，给行业带来了新的发展机遇，有效地推动手术机器人行业健康、有序、快速发展；另一方面，近几年国务院及各部委出台的多项政策文件均明确表示出支持手术机器人操作系统研发，推动手术机器人在临床医疗中的应用，提升性能水平，手术机器人行业的发展得到了良好的政策环境支持，获得了充足的发展空间。

(2) 市场规模

骨科手术机器人市场规模不断扩大，根据弗若斯特沙利文数据，我国骨科手术机器人市场规模从 2016 年的 0.27 亿元增长到 2020 年的 2.96 亿元，预计 2025 年，该市场的规模将达到 24.24 亿元，2020-2025 年期间，预计年均复合增长率为 52.3%，显示出强劲的增长潜力。

基于潜在的行业市场规模，骨科机器人行业的参与者不断涌现，市场竞争日趋激烈。

(3) 应用趋势

骨科手术机器人可覆盖的适应证范围越来越广，呈现平台化发展趋势。未来，一台骨科手术机器人将满足全膝关节置换手术、全髋关节置换手术、脊柱手术、单髁手术、创伤手术等多种骨科术式的需求。同时，骨科手术机器人在医疗机构和患者端的认可度会持续提高，骨科手术机器人越来越广泛的介入骨科手术过程，智能化的机器人辅助手术方式将成为骨科主流手术方式。

(4) 新技术的发展与融合

目前，5G、3D 打印、医疗大数据、人工智能、虚拟现实等前沿技术将不断整合进手术机器人的技术体系中。个性化、智能化的医疗技术作为未来的发展趋势，也将逐步成为骨科手术机器人的未来发展方向。例如，人工智能等新技术可以促进智能骨科机器人的发展，具有更高精度和更加智能化的主动医疗机器人有望成为未来的主流，进一步提高手术精度和效果。

公司作为骨科手术机器人行业内具有先发优势的企业，将借助良好的产业环境和政策环境，持续进行产品优化和迭代升级，以骨科机器人等创新医疗科技赋能术者、造福患者。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级                                                                                                                                                                                                                                     |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 详细情况       | <p>和华医疗于 2022 年 10 月取得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联合颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202211001120），证书有效期为三年；</p> <p>西安和华于 2022 年 11 月取得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202261002262），证书有效期为三年；</p> <p>和华瑞博于 2024 年 10 月被认定为北京市“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>和华医疗于 2024 年 8 月被认定为北京市“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> |

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%     |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| 营业收入                                    | 4,822,055.70   | 178,375.77     | 2,603.31% |
| 毛利率%                                    | 34.24%         | -256.33%       | -         |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 | 25.61%    |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -33,125,945.42 | -44,057,800.43 | 24.81%    |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）          | -18.30%        | -19.58%        | -         |
| 加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -19.47%        | -20.61%        | -         |
| 基本每股收益                                  | -0.61          | -0.83          | 26.51%    |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%     |
| 资产总计                                    | 177,525,190.52 | 209,372,519.48 | -15.21%   |
| 负债总计                                    | 19,349,663.34  | 27,203,825.37  | -28.87%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 158,175,527.18 | 182,168,694.11 | -13.17%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 3.10           | 3.59           | -13.65%   |
| 资产负债率%（母公司）                             | 0.05%          | 0.15%          | -         |
| 资产负债率%（合并）                              | 10.90%         | 12.99%         | -         |
| 流动比率                                    | 10.41          | 8.83           | -         |
| 利息保障倍数                                  | -131.55        | -113.15        | -         |
| 营运情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%     |
| 经营活动产生的现金流量净额                           | -27,258,638.18 | -36,708,785.63 | 25.74%    |
| 应收账款周转率                                 | 103.90         | 0.05           | -         |
| 存货周转率                                   | 0.13           | 0.02           | -         |
| 成长情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%     |
| 总资产增长率%                                 | -15.21%        | -0.63%         | -         |
| 营业收入增长率%                                | 2,603.31%      | -97.54%        | -         |
| 净利润增长率%                                 | 25.61%         | 3.76%          | -         |

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目          | 本期期末           |          | 上年期末           |          | 变动比例%   |
|-------------|----------------|----------|----------------|----------|---------|
|             | 金额             | 占总资产的比重% | 金额             | 占总资产的比重% |         |
| 货币资金        | 1,210,776.33   | 0.68%    | 5,205,773.21   | 2.49%    | -76.74% |
| 应收票据        | -              | -        | -              | -        | -       |
| 应收账款        | 48,696.54      | 0.03%    | 39,486.64      | 0.02%    | 23.32%  |
| 交易性金融资产     | 121,746,496.37 | 68.58%   | 145,333,966.91 | 69.41%   | -16.23% |
| 预付款项        | 5,336,073.82   | 3.01%    | 4,474,125.76   | 2.14%    | 19.27%  |
| 其他应收款       | 64,159.01      | 0.04%    | 84,159.01      | 0.04%    | -23.76% |
| 存货          | 23,267,983.35  | 13.11%   | 23,861,116.18  | 11.40%   | -2.49%  |
| 一年内到期的非流动资产 | 615,022.62     | 0.35%    | 615,293.21     | 0.29%    | -0.04%  |
| 其他流动资产      | 465,675.73     | 0.26%    | 278,396.96     | 0.13%    | 67.27%  |
| 长期应收款       | 1,627,548.92   | 0.92%    | 1,877,127.01   | 0.90%    | -13.30% |
| 固定资产        | 12,782,930.23  | 7.20%    | 14,865,808.34  | 7.10%    | -14.01% |
| 无形资产        | 23,224.44      | 0.01%    | 75,842.37      | 0.04%    | -69.38% |
| 长期待摊费用      | 1,920,794.24   | 1.08%    | 2,743,991.72   | 1.31%    | -30.00% |
| 使用权资产       | 5,897,773.39   | 3.32%    | 7,464,179.17   | 3.57%    | -20.99% |
| 其他非流动资产     | 2,518,035.53   | 1.42%    | 2,453,252.99   | 1.17%    | 2.64%   |
| 应付账款        | 1,011,262.36   | 0.57%    | 2,114,673.97   | 1.01%    | -52.18% |
| 合同负债        | 6,219,564.58   | 3.50%    | 9,311,358.80   | 4.45%    | -33.20% |
| 应付职工薪酬      | 2,891,734.57   | 1.63%    | 3,610,560.96   | 1.72%    | -19.91% |
| 应交税费        | 140,818.39     | 0.08%    | 242,320.12     | 0.12%    | -41.89% |
| 其他应付款       | 390,122.05     | 0.22%    | 940,222.43     | 0.45%    | -58.51% |
| 一年内到期的非流动负债 | 4,025,200.38   | 2.27%    | 4,147,761.85   | 1.98%    | -2.95%  |
| 租赁负债        | 2,663,468.31   | 1.50%    | 4,697,836.13   | 2.24%    | -43.30% |
| 其他非流动负债     | 2,007,492.70   | 1.13%    | 2,139,091.11   | 1.02%    | -6.15%  |

#### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末，公司货币资金121.08万元，较上年年末减少76.74%。减少原因是上期末银行存款中包含的280万元通知存款，已于本期支取用于日常经营；
- 2、其他流动资产：本期期末，公司其他流动资产46.57万元，较上年年末增加67.27%。增加原因是待抵扣增值税进项税额增加所致；
- 3、无形资产：本期期末，公司无形资产2.32万元，较上年年末减少69.38%。减少原因是本期无新增无形资产，无形资产摊销导致账面价值减少；
- 4、长期待摊费用：本期期末，公司长期待摊费用192.08万元，较上年年末减少30.00%。减少原因是本期无新增长期待摊费用，费用摊销导致账面价值减少；
- 5、应付账款：本期期末，公司应付账款101.13万元，较上年年末减少52.18%。减少原因是应付账款正常支付；

6、合同负债：本期期末，公司合同负债621.96万元，较上年年末减少33.20%。减少原因主要是预收货款销售在本期发货确认收入，导致合同负债减少。

7、应交税费：本期期末，公司应交税费14.08万元，较上年年末减少41.89%。减少原因是应交个人所得税减少所致；

8、其他应付款：本期期末，公司其他应付款39.01万元，较上年年末减少58.51%。减少原因是上年期末预提的审计服务费等，本期支付，导致余额减少；

9、租赁负债：本期期末，公司租赁负债266.35万元，较上年年末减少43.30%。减少原因是两处办公室剩余租赁期不足一年，对应的租赁负债余额重分类至一年以内到期非流动负债。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

| 项目       | 本期             |               | 上年同期           |               | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|          | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入     | 4,822,055.70   | -             | 178,375.77     | -             | 2,603.31%          |
| 营业成本     | 3,170,815.19   | 65.76%        | 635,600.49     | 356.33%       | 398.87%            |
| 毛利率      | 34.24%         | -             | -256.33%       | -             | -                  |
| 营业税金及附加  | 14,925.66      | 0.31%         | 13,012.94      | 7.30%         | 14.70%             |
| 销售费用     | 10,951,952.65  | 227.12%       | 11,186,827.48  | 6,271.49%     | -2.10%             |
| 管理费用     | 8,807,788.82   | 182.66%       | 11,203,231.32  | 6,280.69%     | -21.38%            |
| 研发费用     | 14,558,414.48  | 301.91%       | 21,034,171.01  | 11,792.06%    | -30.79%            |
| 财务费用     | 174,754.13     | 3.62%         | 249,826.71     | 140.06%       | 30.05%             |
| 其他收益     | 117,015.04     | 2.43%         | 122,915.42     | 68.91%        | -4.80%             |
| 投资收益     | 46,166.24      | 0.96%         | 277,974.97     | 155.84%       | -83.39%            |
| 公允价值变动收益 | 1,828,630.36   | 37.92%        | 1,872,011.86   | 1,049.48%     | -2.32%             |
| 信用减值损失   | 15,468.03      | 0.32%         | 10,125.00      | 5.68%         | 52.77%             |
| 资产减值损失   | -335,018.22    | -6.95%        | -              | -             | -                  |
| 营业利润     | -31,184,333.78 | -646.70%      | -41,861,266.93 | -23,468.02%   | 25.51%             |
| 净利润      | -31,137,258.12 | -645.73%      | -41,857,826.00 | -23,466.09%   | 25.61%             |

项目重大变动原因

1、营业收入和营业成本：报告期内，营业收入482.21万元，营业成本317.08万元，较上年同期增加2603.51%和398.87%，变化较大，主要原因是本报告期内公司确认1套设备的销售收入及材料销售，去年同期无设备及其他业务收入，营业收入和营业成本较上年同期增幅较大。

2、管理费用：报告期内，管理费用880.78万元，较上期减少21.38%。主要原因如下：（1）人员优化导致人工费用减少；（2）子公司上海和华于2024年12月注销，折旧与摊销金额减少。

3、研发费用：报告期内，研发费用1455.84万元，较上期减少30.79%。主要原因如下：（1）人员优化导致本期人工费用减少；（2）股份支付减少。

4、财务费用：报告期内，财务费用17.48万元，较上期减少30.05%，主要原因是租赁负债未确认融资费用分摊金额逐期减少。

5、投资收益：报告期内，投资收益4.62万元，较上期减少83.39%，主要原因是由于本期到期收回投资产

品的金额减少，相应的投资收益减少。

## 2、收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额         | 上期金额       | 变动比例%    |
|--------|--------------|------------|----------|
| 主营业务收入 | 3,645,064.55 | 178,375.77 | 1943.48% |
| 其他业务收入 | 1,176,991.15 | -          | -        |
| 主营业务成本 | 2,112,258.75 | 635,600.49 | 232.32%  |
| 其他业务成本 | 1,058,556.44 | -          | -        |

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目   | 营业收入         | 营业成本         | 毛利率%    | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|---------|--------------|--------------|---------|--------------|--------------|------------|
| 医疗器械    | 2,858,407.08 | 1,143,733.43 | 59.99%  | -            | -            | -          |
| 配件、耗材销售 | 489,247.79   | 787,815.06   | -61.03% | 514.28%      | 454.33%      | 17.41%     |
| 维保服务    | 297,409.68   | 180,710.26   | 39.24%  | 201.24%      | -63.38%      | 439.07%    |
| 其他      | 1,176,991.15 | 1,058,556.44 | 10.06%  | -            | -            | -          |
| 合计      | 4,822,055.70 | 3,170,815.19 | 34.24%  | 2,603.31%    | 398.87%      | 290.57%    |

### 按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入         | 营业成本         | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|-------|--------------|--------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 中国大陆  | 4,822,055.70 | 3,170,815.19 | 34.24% | 2,603.31%    | 398.87%      | 290.57%    |
| 合计    | 4,822,055.70 | 3,170,815.19 | 34.24% | 2,603.31%    | 398.87%      | 290.57%    |

### 收入构成变动的原因

本报告期内，营业收入及营业成本变化较大，主要是因为：

- 1、医疗器械：本期确认一套设备收入上年同期未确认设备收入，因而收入增幅较大。
- 2、配件、耗材销售：毛利率为负数，主要是因为：主要原因为备货节奏变化，产量减少导致耗材单位成本大幅增加。
- 3、维保服务：设备运行稳定，维保支出相比上年同期大幅减少，毛利率增幅较大。
- 4、其他：为本报告期偶发的销售材料收入，上年同期没有此类收入。

## （三）现金流量分析

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|----|------|------|-------|
|----|------|------|-------|

|               |                |                |          |
|---------------|----------------|----------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -27,258,638.18 | -36,708,785.63 | 25.74%   |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 25,462,267.14  | 29,298,656.27  | -13.09%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -2,190,004.03  | 36,586,158.31  | -105.99% |

#### 现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额比上期增加 25.74%，主要因为本期销售商品收到的现金增加 180 万元，支付给职工的现金大幅减少 757.3 万元；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额比上期减少 13.09%，主要因为本年投资的理财产品规模缩减，此外，理财产品整体收益率有所下降。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量金额比上期减少 105.99%，主要因为上期定向发行募集资金 4,000 万元，本期无筹资活动。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 公司名称                | 公司类型  | 主要业务         | 注册资本           | 总资产           | 净资产             | 营业收入         | 净利润            |
|---------------------|-------|--------------|----------------|---------------|-----------------|--------------|----------------|
| 北京和华瑞博医疗科技有限公司      | 控股子公司 | 医疗器械研发、生产及销售 | 100,000,000.00 | 52,453,815.22 | -159,346,816.09 | 4,822,055.70 | -24,418,382.48 |
| 西安和华瑞博科技有限公司        | 控股子公司 | 医疗器械研发、生产及销售 | 5,000,000.00   | 1,076,388.16  | -33,200,002.96  | -            | -4,783,245.47  |
| 和华科泰医工实验室科技（北京）有限公司 | 控股子公司 | 技术开发及咨询，软件服务 | 10,000,000.00  | 83.48         | -2,416.52       | -            | -177.93        |
| 北京和华外科智能科技创新中心有限公司  | 控股子公司 | 技术开发及咨询，软件服务 | 5,000,000.00   | 6,006.87      | -3,993.13       | -            | -175.19        |
| 北京博恩宜美科技有限公司        | 控股子公司 | 尚未开展业务       | 80,000.00      | -             | -               | -            | -              |

##### 主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

□ 适用 √ 不适用

(二) 理财产品投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 受托方名称          | 产品类型   | 产品名称                     | 未到期余额         | 逾期未收回金额 | 资金来源 |
|----------------|--------|--------------------------|---------------|---------|------|
| 中国对外经济贸易信托有限公司 | 信托理财产品 | 五行致远(6 月开)3 期集合资金信托计划    | 40,408,000.00 |         | 自有资金 |
| 中国对外经济贸易信托有限公司 | 信托理财产品 | 粤湾周周盈 1 号集合资金信托计划        | 20,680,976.01 |         | 自有资金 |
| 上海国际信托有限公司     | 信托理财产品 | 上信丰利日享系列【1】号集合资金信托计划     | 47,579,120.05 |         | 自有资金 |
| 创金合信基金管理有限公司   | 其他     | 创金合信双季享 6 个月持有期债券型证券投资基金 | 3,076,255.17  |         | 自有资金 |
| 国投证券资产管理有限公司   | 券商理财产品 | 国政资管安心利 17 号集合资产管理计划     | 10,002,145.14 |         | 自有资金 |

(三) 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

五、 对关键审计事项的说明

□ 适用 √ 不适用

六、 企业社会责任

√ 适用 □ 不适用

自设立以来，公司坚持诚信经营、环保生产、自觉履行员工保障与纳税义务，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

在满足岗位需求的前提下，公司招聘了一定数量的残疾员工，未来还会逐步增加，助力残疾人高质量就业，使残疾人享有公平就业环境，融入社会。

公司致力于推动手术机器人在临床中的应用和普及，帮助医生更为安全、精准、高效的开展手术，改善患者生活质量。

## 七、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称  | 重大风险事项简要描述                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 市场竞争加剧风险  | 手术机器人行业广阔市场前景吸引了众多参与者，竞争对手的增加会加剧行业的竞争压力，对公司的生产经营产生一定不利影响，对公司的生产经营产生一定不利影响。应对措施：公司自成立以来一直专注于骨科手术机器人的研发、设计、制造和销售，基于先发优势，持续优化产品，推动产品的迭代升级，保持技术领先优势；同时公司持续拓展和积累优质客户资源，不断提升公司市场竞争力。                                                                                                                                                                                      |
| 人才流失风险    | 医疗手术机器人行业对于人才的需求主要体现在技术和运营管理等方面。拥有专业医疗技术和电气技术的技术人员以及积累了证照审批和运营管理经验的运营人员是手术机器人公司能够应对市场变化、满足客户需求、突破业绩天花板的关键。由于行业内人才流动较大，对于专业型人才的争夺一直是行业内普遍的竞争策略，因此如果不能对核心技术人员实行有效的激励和约束，导致核心技术人员流失，将对企业正常的生产经营和发展造成一定影响。应对措施：公司将不断健全长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司员工积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展。                                                                          |
| 知识产权被侵犯风险 | 近年来手术机器人行业发展迅速，产品类型和相关专利增长迅速。因此，公司已获得的知识产权存在被侵犯或保护不充分的风险，在市场竞争中或将处于不利地位。另外，公司虽尽力避免侵犯第三方知识产权，但仍可能存在正在开发或未来拟开发的产品因涉及并不知悉的第三方专利被指控侵犯专利权的风险，可能面临知识产权侵权索赔、申诉或其他法律上的质疑，从而可能导致公司支付补偿或赔偿金及影响公司进一步研发、生产或销售产品。如未来公司在相关知识产权纠纷中，相关主张未获得知识产权主管部门的支持，或被司法机关认定为侵权方并需承担相应的赔偿责任，可能会对公司的生产经营造成不利影响。应对措施：公司将加强保护自有知识产权，通过书面约定等方式限制、避免相关内容被复制、传播，同时提升维权意识，避免相关内容被非法商业传播，积极采用合法手段维护自身权益。 |
| 行业政策风险    | 国家药监局对医疗器械行业实行分类管理和生产许可制度，根据相关规定，公司主要产品骨科手术机器人等创新医疗器械属于第三类医疗器械，即具有较高风险，需要采取特别措施严格控制管理以保证其安全、有效的医疗器械。对于相关资质文件均存在有效期限，且存在有效性维持的相关要求。同时，未来若出现针对医疗器械行业的集采或两票制等政策，或公司在研产品未来不能持续满足我国的行业准入政策以及行业监管要求，则产品的销售及商业化进度将受到影响；生产许可、市场准入可能被暂停，甚至面临相关部门的处罚，从而对公司的生                                                                                                                  |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                     | <p>产经营及财务状况带来不利影响。应对措施：从目前行业政策环境来看，一方面，国家和政府出台的一系列高端医疗器械及手术机器人相关的规划和政策，旨在优化产业发展环境、促进技术研发和创新、加强人才培养、推动应用和产业化等方面给予支持，给行业带来了新的发展机遇，有效地推动手术机器人行业健康、有序、快速发展；另一方面，近几年国务院及各部委出台的多项政策文件均明确表示出支持手术机器人操作系统研发，推动手术机器人在临床医疗中的应用，提升性能水平，手术机器人行业的发展得到了良好的政策环境支持，获得了充足的发展空间。在医疗反腐和国家集采的环境背景下，原有医疗市场格局可能发生一定变化，短期可能对骨科手术机器人行业和公司业绩有一定影响，但中长期将促进行业的市场环境净化，推动流通环节降本增效和医疗行业的健康有序发展。公司将及时把握政策动向,根据行业法规政策适时调整经营战略，以降低政策变动的影响。</p>                                                         |
| 新产品研发注册风险           | <p>手术机器人具有技术壁垒高、研发投入大、研发周期长、研发风险高等特点。公司为保持竞争优势，需持续不断根据临床需求开发高技术含量的新产品，以满足医生和患者对高品质手术机器人技术及相关产品的使用需求。公司受研发条件、研发能力、知识认知等不确定因素的限制，存在研发失败的风险，上述风险可能导致公司无法按照预期计划开发出新产品，或者开发出来的新产品在技术、性能、成本等方面不具备竞争优势，进而影响公司在行业内的产品布局进程。同时，我国对医疗器械研发过程监管规范度较高，整体研发过程主要包括临床前研究、临床试验和注册申报等阶段，公司目前主要在研产品属于第三类医疗器械，在研发过程中具有监管严格、影响因素多、风险高等特点。如公司在新产品研发过程中无法及时攻克技术难点，可能导致临床试验失败、产品注册申请未能获批、整体研发进度不达预期的风险，从而影响公司产品销售及获得收益的能力。应对措施：公司将继续加大研发投入，持续推进新产品研发注册工作，以更好地适应客户多样化的需求，不断提升公司主要产品的核心竞争力。</p> |
| 收入规模受限、无法覆盖过高推广成本风险 | <p>公司核心产品骨科手术机器人临床应用处于市场推广初期，目前市场上存在国内外竞品，公司产品为大型医疗器械，终端销售价格较高，目前仅在部分省市纳入医保报销范围，患者使用成本相较于传统人工手术较高，从而导致产品存在使用频率过低的可能性。若公司产品未来商业化不达预期，将存在收入规模受限、无法覆盖过高推广成本的风险。应对措施：公司采取积极的商业策略，把握政策机遇，大力推动公司产品商业化。公司积极扩充商业化团队，并采取产品试用等有针对性的市场策略及市场活动来推进公司产品的商业化。</p>                                                                                                                                                                                                                   |
| 本期重大风险是否发生重大变化：     | 本期重大风险未发生重大变化                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

| 事项                                         | 是或否                                                              | 索引        |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否对外提供借款                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (二) |
| 是否存在关联交易事项                                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (四) |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. 二. (五) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在被调查处罚的事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在失信情况                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额 | 发生金额         |
|------------------------|------|--------------|
| 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务      | -    | -            |
| 销售产品、商品, 提供劳务          | -    | -            |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | -    | -            |
| 其他                     | -    | 3,287,061.62 |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额 | 交易金额         |
| 收购、出售资产或股权             | -    | -            |
| 与关联方共同对外投资             | -    | -            |
| 提供财务资助                 | -    | -            |
| 提供担保                   | -    | -            |

|                       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 委托理财                  | -           | -           |
| <b>企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b> | <b>发生金额</b> |
| 存款                    | -           | -           |
| 贷款                    | -           | -           |

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

公司日常性关联交易系报告期内支付关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式），总额为 3,287,061.62 元。

公司制定了《关联交易管理制度》等制度，明确规定了关联交易的认定、决策、定价、披露以及审核程序，关联交易不会对公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

**（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

公司分别于 2021 年 6 月、2022 年 1 月、2023 年 8 月、2025 年 4 月完成了 4 次员工激励措施，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额为 7,144,091.19 元。

员工激励措施具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（[www.neeg.com.cn](http://www.neeg.com.cn)）上披露的《关于 2023 年公司员工持股平台合伙份额转让事项的公告》（公告编号：2023-015）、《关于 2025 年公司员工持股平台合伙份额转让事项的报告》（公告编号：2025-020）。

**（五） 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始日期          | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容                                 | 承诺履行情况 |
|------------|-----------------|--------|------|--------|----------------------------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2023 年 4 月 24 日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争                              | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2023 年 3 月 27 日 | -      | 挂牌   | 资金占用承诺 | 其他（严格防止控股股东、实际控制人及其他关联方占用公司资金、资产及其他资源） | 正在履行中  |
| 董监高        | 2023 年 4 月 24 日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争                              | 正在履行中  |
| 董监高        | 2023 年 4 月 24 日 | -      | 挂牌   | 资金占用承诺 | 其他（严格防止控股股东、实际控制人及其他关联方占用公司资金、资产及其他资源） | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2023 年 4 月 28 日 | -      | 挂牌   | 限售承诺   | 其他（股东所持股份的限售安排及股东对所持股                  | 正在履行中  |

|      |                 |   |    |      |                                |       |
|------|-----------------|---|----|------|--------------------------------|-------|
|      |                 |   |    |      | 份自愿锁定的承诺)                      |       |
| 其他股东 | 2023 年 4 月 28 日 | - | 挂牌 | 限售承诺 | 其他(股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺) | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2024 年 3 月 28 日 | - | 发行 | 限售承诺 | 其他(股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺) | 正在履行中 |

限售承诺开始及结束日期:

- 1、自公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请获得受理之日(即 2023 年 4 月 28 日)起至公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之日期间。
- 2、自定向发行的股票在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成登记之日(即 2024 年 3 月 28 日)起至公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之日期间。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

|                |
|----------------|
| 无超期未履行完毕的承诺事项。 |
|----------------|

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |         | 本期变动 | 期末         |         |
|---------|---------------|------------|---------|------|------------|---------|
|         |               | 数量         | 比例%     |      | 数量         | 比例%     |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | -          | -       | -    | -          | -       |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | -          | -       | -    | -          | -       |
|         | 董事、监事、高管      | -          | -       | -    | -          | -       |
|         | 核心员工          | -          | -       | -    | -          | -       |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 50,952,382 | 100.00% | -    | 50,952,382 | 100.00% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 16,684,278 | 32.74%  | -    | 16,684,278 | 32.74%  |
|         | 董事、监事、高管      | -          | -       | -    | -          | -       |
|         | 核心员工          | -          | -       | -    | -          | -       |
| 总股本     |               | 50,952,382 | -       | 0    | 50,952,382 | -       |
| 普通股股东人数 |               | 23         |         |      |            |         |

#### 股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称  | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例%  | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|-------|------------|------|------------|----------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 李书纲   | 16,684,278 | -    | 16,684,278 | 32.7448% | 16,684,278  | -           | -           | -             |
| 2  | 弘道投资  | 6,657,599  | -    | 6,657,599  | 13.0663% | 6,657,599   | -           | -           | -             |
| 3  | 北京和华  | 6,316,178  | -    | 6,316,178  | 12.3962% | 6,316,178   | -           | -           | -             |
| 4  | 和瑞企管  | 4,690,583  | -    | 4,690,583  | 9.2058%  | 4,690,583   | -           | -           | -             |
| 5  | 京津冀基金 | 3,415,315  | -    | 3,415,315  | 6.7030%  | 3,415,315   | -           | -           | -             |
| 6  | 嵘昌管理  | 2,244,991  | -    | 2,244,991  | 4.4061%  | 2,244,991   | -           | -           | -             |
| 7  | 荷塘投资  | 1,752,897  | -    | 1,752,897  | 3.4403%  | 1,752,897   | -           | -           | -             |
| 8  | 星阔医联  | 1,529,273  | -    | 1,529,273  | 3.0014%  | 1,529,273   | -           | -           | -             |
| 9  | 同历并赢  | 1,366,126  | -    | 1,366,126  | 2.6812%  | 1,366,126   | -           | -           | -             |
| 10 | 美的投资  | 1,366,126  | -    | 1,366,126  | 2.6812%  | 1,366,126   | -           | -           | -             |
| 合计 |       | 46,023,366 | -    | 46,023,366 | 90.3262% | 46,023,366  | 0           | 0           | 0             |

### 普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司控股股东、实际控制人李书纲系公司股东北京和华、和瑞企管和嵘昌管理中的执行事务合伙人，并通过其控制的北京和华、和瑞企管、嵘昌管理间接控制公司 26.0081%的股权，合计控制公司 58.7530%的股权。

公司前十名股东除上述披露的关联关系外不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

公司控股股东、实际控制人为李书纲先生，截至本半年度报告出具日,李书纲直接持有公司 32.7448%的股权,通过其控制的北京和华和瑞企管、嵘昌管理间接控制公司 26.0081%的股权，合计控制公司 58.7530%的股权，且在公司担任董事长、总经理职务。报告期内，李书纲对公司的控制关系未发生变化，且在未来可预期的期限内将继续保持稳定，因此将李书纲认定为公司控股股东、实际控制人。

## 三、 特别表决权安排情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名  | 职务      | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期      |             | 期初持普通股股数   | 数量变动 | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例% |
|-----|---------|----|----------|-------------|-------------|------------|------|------------|------------|
|     |         |    |          | 起始日期        | 终止日期        |            |      |            |            |
| 李书纲 | 董事长、总经理 | 男  | 1971年3月  | 2022年10月20日 | 2025年10月19日 | 16,684,278 |      | 16,684,278 | 32.7448%   |
| 李隆  | 董事      | 男  | 1976年3月  | 2023年11月27日 | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 宋友东 | 董事      | 男  | 1989年1月  | 2022年10月20日 | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 杨正宏 | 董事      | 男  | 1966年10月 | 2022年10月20日 | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 周乃俊 | 董事      | 男  | 1983年10月 | 2022年10月20日 | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 李建国 | 独立董事    | 男  | 1974年9月  | 2024年2月20日  | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 李晓慧 | 独立董事    | 女  | 1976年3月  | 2024年2月20日  | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 朱海兵 | 独立董事    | 男  | 1973年12月 | 2024年2月20日  | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 张晓峰 | 监事会主席   | 男  | 1984年3月  | 2022年10月20日 | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 赵宇  | 监事      | 男  | 1982年4月  | 2025年2月21日  | 2025年10月19日 |            |      |            |            |
| 李卫  | 监事      | 男  | 1985年12月 | 2025年1月23日  | 2025年10月19日 |            |      |            |            |

|     |             |   |         |             |             |  |  |  |  |
|-----|-------------|---|---------|-------------|-------------|--|--|--|--|
|     |             |   |         |             | 日           |  |  |  |  |
| 赵国强 | 副总经理        | 男 | 1981年6月 | 2025年2月21日  | 2025年10月19日 |  |  |  |  |
| 张利  | 董事会秘书、财务负责人 | 男 | 1979年3月 | 2022年10月20日 | 2025年10月19日 |  |  |  |  |

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事杨正宏系公司股东弘道投资的实际控制人。公司董事周乃俊系公司股东京津冀基金的董事总经理。其他董事、监事、高级管理人员之间及其与公司控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

### （二） 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 田晨露 | 监事   | 离任   | 无    | 个人原因 |
| 赵国强 | 监事   | 新任   | 副总经理 | 工作安排 |
| 赵宇  | 无    | 新任   | 监事   | 工作安排 |
| 李卫  | 无    | 新任   | 监事   | 工作安排 |

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李卫，男，1985年12月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于河北工业大学，本科学历。2009年7月至2011年4月任天津汽车桥有限公司研发中心主任助理、研发工程师；2011年4月至2016年4月任天津市华业荣成精密机械有限公司高级研发工程师；2016年8月至2019年9月任天津海奥斯科技有限公司研发部经理；2019年9月至今任研发部机械部经理。

赵宇，男，1982年4月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于吉林大学，工程硕士学历。2006年7月至2009年8月，任东莞富鸿齐（台湾）有限公司研发工程师；2011年8月至2012年10月，任三一重型装备有限公司高级机械工程师；2012年11月至2014年5月，任中航林业有限公司高级机械工程师；2014年6月至2018年7月，任利亚德光电股份有限公司高级研发工程师；2018年8月至今，在北京和华瑞博医疗科技有限公司，先后担任机械部经理、生产部经理等职务，现担任售后部经理。

赵国强，男，1981年6月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于天津财经大学，本科学历。2004年7月至2008年5月，分别任中国社会科学院财务基建计划局和国防科工委老干部活动中心出纳、会计；2008年6月至2018年3月，分别任北京中科科仪股份有限公司成本会计、财务部经理助理、子公司中科科美财务部经理；2018年4月至2021年9月，任新松机器人投资有限公司高级财务经理、财务

管理中心总经理；2021 年 10 月至 2021 年 12 月，任北京环雅丽都投资有限公司财务管理部部长；2022 年 1 月至今任和华瑞博财务部经理。2023 年 11 月 29 日至 2025 年 2 月 21 日任公司监事。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 财务人员    | 5    | -    | -    | 5    |
| 采购人员    | 5    | -    | 1    | 4    |
| 生产人员    | 15   | -    | 1    | 14   |
| 销售人员    | 35   | 1    | 7    | 29   |
| 行政与管理人员 | 12   | -    | 1    | 11   |
| 研发人员    | 55   | -    | 6    | 49   |
| 员工总计    | 127  | 1    | 16   | 112  |

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----|-----------------|------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                 |                  |
| 货币资金          | 五、1 | 1,210,776.33    | 5,205,773.21     |
| 结算备付金         |     | -               | -                |
| 拆出资金          |     | -               | -                |
| 交易性金融资产       | 五、2 | 121,746,496.37  | 145,333,966.91   |
| 衍生金融资产        |     | -               | -                |
| 应收票据          |     | -               | -                |
| 应收账款          | 五、3 | 48,696.54       | 39,486.64        |
| 应收款项融资        |     | -               | -                |
| 预付款项          | 五、4 | 5,336,073.82    | 4,474,125.76     |
| 应收保费          |     | -               | -                |
| 应收分保账款        |     | -               | -                |
| 应收分保合同准备金     |     | -               | -                |
| 其他应收款         | 五、5 | 64,159.01       | 84,159.01        |
| 其中：应收利息       |     | -               | -                |
| 应收股利          |     | -               | -                |
| 买入返售金融资产      |     | -               | -                |
| 存货            | 五、6 | 23,267,983.35   | 23,861,116.18    |
| 其中：数据资源       |     | -               | -                |
| 合同资产          |     | -               | -                |
| 持有待售资产        |     | -               | -                |
| 一年内到期的非流动资产   | 五、8 | 615,022.62      | 615,293.21       |
| 其他流动资产        | 五、7 | 465,675.73      | 278,396.96       |
| 流动资产合计        |     | 152,754,883.77  | 179,892,317.88   |
| <b>非流动资产：</b> |     |                 |                  |
| 发放贷款及垫款       |     | -               | -                |
| 债权投资          |     | -               | -                |
| 其他债权投资        |     | -               | -                |
| 长期应收款         | 五、8 | 1,627,548.92    | 1,877,127.01     |
| 长期股权投资        |     | -               | -                |
| 其他权益工具投资      |     | -               | -                |
| 其他非流动金融资产     |     | -               | -                |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 投资性房地产         |      | -                     | -                     |
| 固定资产           | 五、9  | 12,782,930.23         | 14,865,808.34         |
| 在建工程           |      | -                     | -                     |
| 生产性生物资产        |      | -                     | -                     |
| 油气资产           |      | -                     | -                     |
| 使用权资产          | 五、10 | 5,897,773.39          | 7,464,179.17          |
| 无形资产           | 五、11 | 23,224.44             | 75,842.37             |
| 其中：数据资源        |      | -                     | -                     |
| 开发支出           |      | -                     | -                     |
| 其中：数据资源        |      | -                     | -                     |
| 商誉             |      | -                     | -                     |
| 长期待摊费用         | 五、12 | 1,920,794.24          | 2,743,991.72          |
| 递延所得税资产        | 五、13 | -                     | -                     |
| 其他非流动资产        | 五、14 | 2,518,035.53          | 2,453,252.99          |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>24,770,306.75</b>  | <b>29,480,201.60</b>  |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>177,525,190.52</b> | <b>209,372,519.48</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           |      | -                     | -                     |
| 向中央银行借款        |      | -                     | -                     |
| 拆入资金           |      | -                     | -                     |
| 交易性金融负债        |      | -                     | -                     |
| 衍生金融负债         |      | -                     | -                     |
| 应付票据           |      | -                     | -                     |
| 应付账款           | 五、15 | 1,011,262.36          | 2,114,673.97          |
| 预收款项           |      | -                     | -                     |
| 合同负债           | 五、16 | 6,219,564.58          | 9,311,358.80          |
| 卖出回购金融资产款      |      | -                     | -                     |
| 吸收存款及同业存放      |      | -                     | -                     |
| 代理买卖证券款        |      | -                     | -                     |
| 代理承销证券款        |      | -                     | -                     |
| 应付职工薪酬         | 五、17 | 2,891,734.57          | 3,610,560.96          |
| 应交税费           | 五、18 | 140,818.39            | 242,320.12            |
| 其他应付款          | 五、19 | 390,122.05            | 940,222.43            |
| 其中：应付利息        |      | -                     | -                     |
| 应付股利           |      | -                     | -                     |
| 应付手续费及佣金       |      | -                     | -                     |
| 应付分保账款         |      | -                     | -                     |
| 持有待售负债         |      | -                     | -                     |
| 一年内到期的非流动负债    | 五、20 | 4,025,200.38          | 4,147,761.85          |
| 其他流动负债         |      | -                     | -                     |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>14,678,702.33</b>  | <b>20,366,898.13</b>  |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                       |                       |
| 保险合同准备金        |      | -                     | -                     |

|                   |      |                 |                 |
|-------------------|------|-----------------|-----------------|
| 长期借款              |      | -               | -               |
| 应付债券              |      | -               | -               |
| 其中：优先股            |      | -               | -               |
| 永续债               |      | -               | -               |
| 租赁负债              | 五、21 | 2,663,468.31    | 4,697,836.13    |
| 长期应付款             |      | -               | -               |
| 长期应付职工薪酬          |      | -               | -               |
| 预计负债              |      | -               | -               |
| 递延收益              |      | -               | -               |
| 递延所得税负债           | 五、13 | -               | -               |
| 其他非流动负债           | 五、22 | 2,007,492.7     | 2,139,091.11    |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | 4,670,961.01    | 6,836,927.24    |
| <b>负债合计</b>       |      | 19,349,663.34   | 27,203,825.37   |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                 |                 |
| 股本                | 五、23 | 50,952,382.00   | 50,952,382.00   |
| 其他权益工具            |      | -               | -               |
| 其中：优先股            |      | -               | -               |
| 永续债               |      | -               | -               |
| 资本公积              | 五、24 | 469,142,565.61  | 461,998,474.42  |
| 减：库存股             |      | -               | -               |
| 其他综合收益            |      | -               | -               |
| 专项储备              |      | -               | -               |
| 盈余公积              |      | -               | -               |
| 一般风险准备            |      | -               | -               |
| 未分配利润             | 五、25 | -361,919,420.43 | -330,782,162.31 |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 158,175,527.18  | 182,168,694.11  |
| 少数股东权益            |      | -               | -               |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 158,175,527.18  | 182,168,694.11  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |      | 177,525,190.52  | 209,372,519.48  |

法定代表人：李书纲

主管会计工作负责人：张利

会计机构负责人：赵国强

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注 | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|----|-----------------|------------------|
| <b>流动资产：</b> |    |                 |                  |
| 货币资金         |    | 924,699.31      | 4,283,444.96     |
| 交易性金融资产      |    | 121,746,496.37  | 145,333,966.91   |
| 衍生金融资产       |    | -               | -                |
| 应收票据         |    | -               | -                |
| 应收账款         |    | -               | -                |
| 应收款项融资       |    | -               | -                |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 预付款项           |      | -                     | -                     |
| 其他应收款          | 十四、1 | 226,989,705.15        | 200,428,889.14        |
| 其中：应收利息        |      | -                     | -                     |
| 应收股利           |      | -                     | -                     |
| 买入返售金融资产       |      | -                     | -                     |
| 存货             |      | -                     | -                     |
| 其中：数据资源        |      | -                     | -                     |
| 合同资产           |      | -                     | -                     |
| 持有待售资产         |      | -                     | -                     |
| 一年内到期的非流动资产    |      | -                     | -                     |
| 其他流动资产         |      | -                     | -                     |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>349,660,900.83</b> | <b>350,046,301.01</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 债权投资           |      | -                     | -                     |
| 其他债权投资         |      | -                     | -                     |
| 长期应收款          |      | -                     | -                     |
| 长期股权投资         | 十四、2 | 145,171,138.80        | 140,091,472.31        |
| 其他权益工具投资       |      | -                     | -                     |
| 其他非流动金融资产      |      | -                     | -                     |
| 投资性房地产         |      | -                     | -                     |
| 固定资产           |      | -                     | -                     |
| 在建工程           |      | -                     | -                     |
| 生产性生物资产        |      | -                     | -                     |
| 油气资产           |      | -                     | -                     |
| 使用权资产          |      | -                     | -                     |
| 无形资产           |      | -                     | -                     |
| 其中：数据资源        |      | -                     | -                     |
| 开发支出           |      | -                     | -                     |
| 其中：数据资源        |      | -                     | -                     |
| 商誉             |      | -                     | -                     |
| 长期待摊费用         |      | -                     | -                     |
| 递延所得税资产        |      | -                     | -                     |
| 其他非流动资产        |      | 1,326,291.84          | 1,285,386.97          |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>146,497,430.64</b> | <b>141,376,859.28</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>496,158,331.47</b> | <b>491,423,160.29</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 短期借款           |      | -                     | -                     |
| 交易性金融负债        |      | -                     | -                     |
| 衍生金融负债         |      | -                     | -                     |
| 应付票据           |      | -                     | -                     |
| 应付账款           |      | -                     | -                     |
| 预收款项           |      | -                     | -                     |
| 合同负债           |      | -                     | -                     |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 卖出回购金融资产款         |  | -                     | -                     |
| 应付职工薪酬            |  | 221,169.52            | 124,823.51            |
| 应交税费              |  | 28,326.54             | 41,996.34             |
| 其他应付款             |  | -                     | 556,319.17            |
| 其中：应付利息           |  | -                     | -                     |
| 应付股利              |  | -                     | -                     |
| 持有待售负债            |  | -                     | -                     |
| 一年内到期的非流动负债       |  | -                     | -                     |
| 其他流动负债            |  | -                     | -                     |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>249,496.06</b>     | <b>723,139.02</b>     |
| <b>非流动负债：</b>     |  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 长期借款              |  | -                     | -                     |
| 应付债券              |  | -                     | -                     |
| 其中：优先股            |  | -                     | -                     |
| 永续债               |  | -                     | -                     |
| 租赁负债              |  | -                     | -                     |
| 长期应付款             |  | -                     | -                     |
| 长期应付职工薪酬          |  | -                     | -                     |
| 预计负债              |  | -                     | -                     |
| 递延收益              |  | -                     | -                     |
| 递延所得税负债           |  | -                     | -                     |
| 其他非流动负债           |  | -                     | -                     |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>249,496.06</b>     | <b>723,139.02</b>     |
| <b>所有者权益：</b>     |  | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 股本                |  | 50,952,382.00         | 50,952,382.00         |
| 其他权益工具            |  | -                     | -                     |
| 其中：优先股            |  | -                     | -                     |
| 永续债               |  | -                     | -                     |
| 资本公积              |  | 469,142,565.61        | 461,998,474.42        |
| 减：库存股             |  | -                     | -                     |
| 其他综合收益            |  | -                     | -                     |
| 专项储备              |  | -                     | -                     |
| 盈余公积              |  | -                     | -                     |
| 一般风险准备            |  | -                     | -                     |
| 未分配利润             |  | -24,186,112.20        | -22,250,835.15        |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>495,908,835.41</b> | <b>490,700,021.27</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>496,158,331.47</b> | <b>491,423,160.29</b> |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2025 年 1-6 月   | 2024 年 1-6 月   |
|-------------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b>                |      | 4,822,055.70   | 178,375.77     |
| 其中：营业收入                       | 五、26 | 4,822,055.70   | 178,375.77     |
| 利息收入                          |      | -              | -              |
| 已赚保费                          |      | -              | -              |
| 手续费及佣金收入                      |      | -              | -              |
| <b>二、营业总成本</b>                |      | 37,678,650.93  | 44,322,669.95  |
| 其中：营业成本                       | 五、26 | 3,170,815.19   | 635,600.49     |
| 利息支出                          |      | -              | -              |
| 手续费及佣金支出                      |      | -              | -              |
| 退保金                           |      | -              | -              |
| 赔付支出净额                        |      | -              | -              |
| 提取保险责任准备金净额                   |      | -              | -              |
| 保单红利支出                        |      | -              | -              |
| 分保费用                          |      | -              | -              |
| 税金及附加                         | 五、27 | 14,925.66      | 13,012.94      |
| 销售费用                          | 五、28 | 10,951,952.65  | 11,186,827.48  |
| 管理费用                          | 五、29 | 8,807,788.82   | 11,203,231.32  |
| 研发费用                          | 五、30 | 14,558,414.48  | 21,034,171.01  |
| 财务费用                          | 五、31 | 174,754.13     | 249,826.71     |
| 其中：利息费用                       |      | 234,913.68     | 368,251.28     |
| 利息收入                          |      | 61,983.22      | 120,729.22     |
| 加：其他收益                        | 五、32 | 117,015.04     | 122,915.42     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、33 | 46,166.24      | 277,974.97     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | -              | -              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      | -              | -              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      | -              | -              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      | -              | -              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           | 五、34 | 1,828,630.36   | 1,872,011.86   |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、35 | 15,468.03      | 10,125.00      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、36 | -335,018.22    | -              |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      | -              | -              |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -31,184,333.78 | -41,861,266.93 |
| 加：营业外收入                       | 五、37 | 47,075.66      | 3,440.93       |
| 减：营业外支出                       |      | -              | -              |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |
| 减：所得税费用                       |      | -              | -              |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |      |                | -              |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| (一) 按经营持续性分类:             | -    | -              | -              |
| 1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)    |      | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |
| 2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)    |      |                | -              |
| (二) 按所有权归属分类:             | -    | -              | -              |
| 1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)     |      |                | -              |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润          |      | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>      |      |                |                |
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |      | -              | -              |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益        |      | -              | -              |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额         |      | -              | -              |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益      |      | -              | -              |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动        |      | -              | -              |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动        |      | -              | -              |
| (5) 其他                    |      | -              | -              |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益         |      | -              | -              |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益       |      | -              | -              |
| (2) 其他债权投资公允价值变动          |      | -              | -              |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |      | -              | -              |
| (4) 其他债权投资信用减值准备          |      | -              | -              |
| (5) 现金流量套期储备              |      | -              | -              |
| (6) 外币财务报表折算差额            |      | -              | -              |
| (7) 其他                    |      | -              | -              |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   |      | -              | -              |
| <b>七、综合收益总额</b>           |      | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额      |      | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额        |      | -              | -              |
| <b>八、每股收益:</b>            |      |                |                |
| (一) 基本每股收益(元/股)           | 十五、2 | -0.61          | -0.83          |
| (二) 稀释每股收益(元/股)           | 十五、2 | -0.61          | -0.83          |

法定代表人：李书纲

主管会计工作负责人：张利

会计机构负责人：赵国强

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目     | 附注 | 2025 年 1-6 月 | 2024 年 1-6 月 |
|--------|----|--------------|--------------|
| 一、营业收入 |    | -            | -            |
| 减：营业成本 |    | -            | -            |
| 税金及附加  |    | 10,694.87    | 2,767.20     |

|                               |      |               |               |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 销售费用                          |      | -             | -             |
| 管理费用                          |      | 3,828,477.79  | 3,490,926.69  |
| 研发费用                          |      | -             | -             |
| 财务费用                          |      | -5,393.97     | -66,554.76    |
| 其中：利息费用                       |      | -             | -             |
| 利息收入                          |      | 5,614.78      | 66,817.33     |
| 加：其他收益                        |      | 23,705.04     | 34,370.18     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十四、3 | 46,166.24     | 277,974.97    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |      | -             | -             |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      | -             | -             |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      | -             | -             |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      | -             | -             |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           | 十四、4 | 1,828,630.36  | 1,872,011.86  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -             | -             |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -             | -             |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      | -             | -             |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -1,935,277.05 | -1,242,782.12 |
| 加：营业外收入                       |      | -             | -             |
| 减：营业外支出                       |      | -             | -             |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -1,935,277.05 | -1,242,782.12 |
| 减：所得税费用                       |      | -             | -             |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -1,935,277.05 | -1,242,782.12 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | -1,935,277.05 | -1,242,782.12 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | -             | -             |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |      | -             | -             |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      | -             | -             |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |      | -             | -             |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |      | -             | -             |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |      | -             | -             |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |      | -             | -             |
| 5. 其他                         |      | -             | -             |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      | -             | -             |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |      | -             | -             |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |      | -             | -             |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |      | -             | -             |
| 4. 其他债权投资信用减值准备               |      | -             | -             |
| 5. 现金流量套期储备                   |      | -             | -             |
| 6. 外币财务报表折算差额                 |      | -             | -             |
| 7. 其他                         |      | -             | -             |

|                |  |               |               |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 六、综合收益总额       |  | -1,935,277.05 | -1,242,782.12 |
| 七、每股收益：        |  | -             | -             |
| （一）基本每股收益（元/股） |  | -             | -             |
| （二）稀释每股收益（元/股） |  | -             | -             |

（五） 合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2025 年 1-6 月          | 2024 年 1-6 月          |
|-----------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| <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        |      | 2,115,850.00          | 312,500.00            |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |      | -                     | -                     |
| 向中央银行借款净增加额           |      | -                     | -                     |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |      | -                     | -                     |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |      | -                     | -                     |
| 收到再保险业务现金净额           |      | -                     | -                     |
| 保户储金及投资款净增加额          |      | -                     | -                     |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |      | -                     | -                     |
| 拆入资金净增加额              |      | -                     | -                     |
| 回购业务资金净增加额            |      | -                     | -                     |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |      | -                     | -                     |
| 收到的税费返还               |      | -                     | -                     |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、38 | 234,266.12            | 621,088.72            |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | <b>2,350,116.12</b>   | <b>933,588.72</b>     |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 3,040,863.39          | 2,872,422.84          |
| 客户贷款及垫款净增加额           |      | -                     | -                     |
| 存放中央银行和同业款项净增加额       |      | -                     | -                     |
| 支付原保险合同赔付款项的现金        |      | -                     | -                     |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额     |      | -                     | -                     |
| 拆出资金净增加额              |      | -                     | -                     |
| 支付利息、手续费及佣金的现金        |      | -                     | -                     |
| 支付保单红利的现金             |      | -                     | -                     |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |      | 22,322,737.84         | 29,895,699.38         |
| 支付的各项税费               |      | 14,925.66             | 13,545.02             |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、38 | 4,230,227.41          | 4,860,707.11          |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |      | <b>29,608,754.30</b>  | <b>37,642,374.35</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |      | <b>-27,258,638.18</b> | <b>-36,708,785.63</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |      | <b>-</b>              | <b>-</b>              |
| 收回投资收到的现金             |      | 84,397,597.27         | 203,140,320.00        |
| 取得投资收益收到的现金           |      | 1,064,669.87          | 2,372,715.27          |

|                           |      |               |                |
|---------------------------|------|---------------|----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | -             | -              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | -             | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      | -             | -              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 85,462,267.14 | 205,513,035.27 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | -             | 214,379.00     |
| 投资支付的现金                   |      | 60,000,000.00 | 176,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额                  |      | -             | -              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | -             | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      | -             | -              |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 60,000,000.00 | 176,214,379.00 |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 25,462,267.14 | 29,298,656.27  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      | -             | -              |
| 吸收投资收到的现金                 |      | -             | 40,000,000.00  |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | -             | -              |
| 取得借款收到的现金                 |      | -             | -              |
| 发行债券收到的现金                 |      | -             | -              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | -             | -              |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | -             | 40,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | -             | -              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | -             | -              |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      | -             | -              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、38 | 2,190,004.03  | 3,413,841.69   |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 2,190,004.03  | 3,413,841.69   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -2,190,004.03 | 36,586,158.31  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | -             | -              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 五、39 | -3,986,375.07 | 29,176,028.95  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 五、39 | 5,197,151.40  | 2,786,202.40   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     | 五、39 | 1,210,776.33  | 31,962,231.35  |

法定代表人：李书纲

主管会计工作负责人：张利

会计机构负责人：赵国强

（六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2025 年 1-6 月 | 2024 年 1-6 月 |
|-----------------------|----|--------------|--------------|
| <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        |    | -            | -            |
| 收到的税费返还               |    | -            | -            |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 38,774.05    | 82,673.72    |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 38,774.05    | 82,673.72    |

|                           |  |               |                |
|---------------------------|--|---------------|----------------|
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | -             | -              |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 1,546,122.78  | 1,822,842.08   |
| 支付的各项税费                   |  | 10,694.87     | 2,767.20       |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 737,082.81    | 910,887.14     |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | 2,293,900.46  | 2,736,496.42   |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | -2,255,126.41 | -2,653,822.70  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  | -             | -              |
| 收回投资收到的现金                 |  | 84,397,597.27 | 203,140,320.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |  | 1,064,669.87  | 2,372,715.27   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  | -             | -              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  | -             | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  | -             | -              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 85,462,267.14 | 205,513,035.27 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | -             | -              |
| 投资支付的现金                   |  | 60,000,000.00 | 176,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  | -             | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  | 26,557,264.57 | 35,991,683.91  |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 86,557,264.57 | 211,991,683.91 |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -1,094,997.43 | -6,478,648.64  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  | -             | -              |
| 吸收投资收到的现金                 |  | -             | 40,000,000.00  |
| 取得借款收到的现金                 |  | -             | -              |
| 发行债券收到的现金                 |  | -             | -              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | -             | -              |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | -             | 40,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | -             | -              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | -             | -              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | -             | 871,628.65     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | -             | 871,628.65     |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -             | 39,128,371.35  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -             | -              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -3,350,123.84 | 29,995,900.01  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 4,274,823.15  | 1,284,063.63   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 924,699.31    | 31,279,963.64  |

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

| 事项                                     | 是或否                                                              | 索引        |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. (一) .1 |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三. (一) .2 |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |           |

附注事项索引说明

- 1、公司经营存在一定的季节性特征，主要因为公司的核心产品骨科手术机器人销售受终端医院客户采购安排的影响，公立医院的大额医疗设备采购一般集中在下半年。
- 2、因 2024 年 12 月注销子公司，合并财务报表的合并范围发生变化，详细信息如下：

| 子公司名称          | 股权处置比例  | 股权处置方式 | 丧失控制权时点     | 丧失控制权时点的确定依据 |
|----------------|---------|--------|-------------|--------------|
| 上海和华科泰医疗科技有限公司 | 100.00% | 注销     | 2024 年 12 月 | 实际丧失对子公司的控制  |

## （二） 财务报表项目附注

### 北京和华瑞博科技股份有限公司

#### 财务报表附注

2025 年 1-6 月

#### 一、公司的基本情况

北京和华瑞博科技股份有限公司（以下简称“本公司”），其前身为北京和华瑞博科技有限公司，设立于 2018 年 1 月 26 日，于 2022 年 10 月 24 日，公司完成了工商变更登记，整体变更为股份有限公司。本公司主要经营活动为：骨科手术机器人的研发、生产及销售。公司以骨科手术机器人为核心产品，为医疗机构提供的产品和服务主要涵盖骨科手术机器人、配件及耗材等方面。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 13 日决议批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

##### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

本集团自成立以来专注于医疗器械的研究及开发，并逐步进入商业化阶段。本集团的主要产品关节置换手术导航定位系统及关节置换手术导航定位设备分别于 2022 年及 2023 年在中国上市销售，其他研发管线分别处于不同的研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资等融资手段来保障正常经营活动的资金需求。本集团认为上述活动所提供或

能提供的资金能够支持本集团在至少未来 12 个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目                  | 重要性标准         |
|----------------------|---------------|
| 重要的账龄超过 1 年的合同负债     | 集团总资产金额的 1%以上 |
| 重要的账龄超过 1 年或逾期的应付账款  | 集团总资产金额的 1%以上 |
| 重要的账龄超过 1 年或逾期的其他应付款 | 集团总资产金额的 1%以上 |

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素:一是投资方拥有对被投资方的权力,二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报,三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时,表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权(或类似表决权)

本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## **（3）报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公

司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **7. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **8. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **（1）金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **（2）金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关

金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②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，所有公允价值变动计入当期损益。

**（3）金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，

之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评

估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金及保证金

其他应收款组合 2 应收其他款项

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收客户款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法。

**B. 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**② 具有较低的信用风险**

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，

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

### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定

的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **（5）金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报

酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

## 9. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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。第二层次输入值是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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 10. 存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、发出商品、库存商品等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法计价。

#### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **11. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目

中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **12. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

### **（1）初始投资成本确定**

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资

成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **（2）后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

## **（3）减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

## **13. 固定资产**

固定资产是指为生产商品、提供劳务而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### **（1）确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### **（2）各类固定资产的折旧方法**

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 类 别  | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 3.00    | 5.00   | 31.67   |
| 办公家具 | 年限平均法 | 5.00    | 5.00   | 19.00   |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5.00    | 5.00   | 19.00   |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4.00    | 5.00   | 23.75   |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 14. 无形资产

### （1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### （2）无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 预计使用寿命 | 依据                    |
|-----|--------|-----------------------|
| 软件  | 3 年    | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### ②无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

### （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬及股份支付费用、直接投入的材料费用、折旧费用与摊销费用、临床试验费、测试加工费、其他费用等。

#### （4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

#### 15. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、使用权资产、无形资产的资产减值，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，本公司将估计其可收回金额，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。本公司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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

| 项 目    | 摊销年限               |
|--------|--------------------|
| 装修及设计费 | 合同约定的剩余租赁期限与受益期限孰短 |

#### 17. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

**③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费**

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### **④短期带薪缺勤**

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴

存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **（2）辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **18. 预计负债**

### **（1）预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### **（2）预计负债的计量方法**

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**

### **（1）股份支付的种类**

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

### **（2）权益工具公允价值的确定方法**

- ①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份

所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **（4）股份支付计划实施的会计处理**

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **（5）股份支付计划修改的会计处理**

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

### **（6）股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **20. 收入确认原则和计量方法**

### **（1）一般原则**

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本

金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

### **（2）具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

## ① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转移医疗器械的控制权、转移配件或耗材的控制权、提供服务型质保服务三项承诺，具体承诺视与客户约定不同而存在差异，由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益，且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联，本公司将其作为可明确区分商品，分别构成单项履约义务。

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司通过经销及直销模式向客户交付医疗器械、配件或耗材等商品履行履约义务。本公司销售的医疗器械产品需要安装调试，本公司将设备运送至购买方指定的交货地点，且完成安装调试并验收通过后，产品控制权转移，本公司确认收入。本公司销售的配件及耗材在购买方接到产品并签收后产品控制权转移，本公司确认收入。

根据合同约定及行业惯例，本公司为所销售的医疗器械提供 1 年以内的质量保证。属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、18 进行会计处理。本公司为向客户提供了超过行业惯例质保期限的质量保证，属于对所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为一项单项履约义务。本公司按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

## ② 提供服务合同

本公司通过向客户提供售后维修服务履行服务型质保的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在合同约定的服务期内按直线法确认收入。

## 21. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## **（2）政府补助的计量**

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 1 元计量。

## **（3）政府补助的会计处理**

### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## **22. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债

进行折现。

### **（1）递延所得税资产的确认**

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### **（2）递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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本公司对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时

减少当期利润表中的所得税费用。

#### **B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### **⑤以权益结算的股份支付**

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### **⑥分类为权益工具的金融工具相关股利**

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

### **（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **23. 租赁**

### **（1）租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **（2）单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### **（3）本公司作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

租赁期开始日后，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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### **（4）租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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

##### **②租赁变更未作为一项单独租赁**

###### **A.本公司作为承租人**

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### **24. 重大会计判断和估计**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

##### **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，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、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。

#### 租赁期——包含续租选择权的租赁合同

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间，有续租选择权，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司在评估是否合理确定将行使续租选择权时，综合考虑与本公司行使续租选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日，本公司认为，由于租赁资产对本公司的运营重要，且不易获取合适的替换资产，本公司能够合理确定将行使续租选择权，因此，租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后，如发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应续租选择权的，本公司将对是否行使续租选择权进行重新评估，并根据重新评估结果修改租赁期。

#### 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价值重大调整。

#### 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、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。

#### 质量保证

本公司对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本公司至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

#### 承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司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，本公司根据所处经济环境，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。

**固定资产的可使用年限及剩余价值**

本公司就固定资产的可使用年限及剩余价值考虑多项因素。包括因改变或改良生产、市场对产品或服务需求转变导致的技术或商业性废弃、资产预期用途、预期实质损耗、资产保养及维护以及资产使用法律或类似限制。该等资产使用年限是基于本公司对类似用途的类似资产的可使用年限估计的经验得出。如果可使用年限和剩余价值低于先前估计的水平，管理层将增加折旧费用。

**股份支付**

在确定股份支付费用时，本公司需要对授予日进行判断，并对授予股份的公允价值、离职率及可行权条件等事项进行估计，不同的判断和估计将对财务报表产生重大影响。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，本公司根据最新取得的信息对可行权权益工具数量作出最佳估计。基于本公司的最佳估计，本公司综合考虑最近达成的、熟悉情况并按照公平原则自愿交易的投资者投资入股价格或按照估值模型估计本公司普通股的公允价值，并进一步确定授予的权益工具的公允价值。

等待期的每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权的权益工具的数量与实际可行权数量一致。

**25. 重要会计政策和会计估计的变更**

**(1) 重要会计政策变更**

**执行《企业会计准则解释第 17 号》**

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

**保证类质保费用重分类**

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6

日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

本报告期内，本集团主要税种及税率如下：

| 税种    | 计税依据                            | 税率             |
|-------|---------------------------------|----------------|
| 增值税   | 销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额 | 13%或 6%        |
| 企业所得税 | 应纳税所得额                          | 25%，具体详见附注四、2。 |

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

| 公司名称                | 公司简称   | 所得税税率 |
|---------------------|--------|-------|
| 北京和华瑞博科技股份有限公司      | 本公司    | 25%   |
| 北京和华瑞博医疗科技有限公司      | 和华医疗   | 15%   |
| 西安和华瑞博科技有限公司        | 西安和华   | 20%   |
| 和华科泰医工实验室科技（北京）有限公司 | 和华实验室  | 20%   |
| 北京和华外科智能科技创新中心有限公司  | 和华创新中心 | 20%   |
| 北京博恩宜美科技有限公司        | 博恩宜美   | 20%   |

2、税收优惠

本公司下属子公司和华医疗于 2022 年 10 月 18 日取得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联合颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202211001120），证书有效期为三年，即自 2022 年至 2024 年可享受高新技术企业税收优惠，和华医疗企业所得税减按 15%的税率计缴，2025 年申请国高新复审，在此期间暂按 15%的税率计缴。

和华医疗根据财政部、国家税务总局《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财税[2022]14 号），符合条件的制造业等行业企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

和华医疗根据财政部、国家税务总局《关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税教育费附加和地方教育附加政策的通知》（财税[2018]80 号），对实行增值税期末留抵退

税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。

本公司下属子公司西安和华、和华实验室、和华创新中心及博恩宜美，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件的规定享受以下小微企业税收优惠：

（1）自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2025年1月1日，期末系指2025年6月30日；本期系指2025年1-6月，上期系指2024年1-6月。金额单位为人民币元。

1.货币资金

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 银行存款      | 1,210,776.33 | 5,197,151.40 |
| 其他货币资金-利息 |              | 8,621.81     |
| 合计        | 1,210,776.33 | 5,205,773.21 |

2.交易性金融资产

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 浮动收益理财产品 | 121,746,496.37 | 145,333,966.91 |
| 合计       | 121,746,496.37 | 145,333,966.91 |

3. 应收账款

（1）按账龄披露

| 账龄           | 期末余额      | 期初余额      |
|--------------|-----------|-----------|
| 1 年以内（含 1 年） | 51,259.52 | 41,564.88 |
| 小计           | 51,259.52 | 41,564.88 |

|        |           |           |
|--------|-----------|-----------|
| 减：坏账准备 | 2,562.98  | 2,078.24  |
| 合计     | 48,696.54 | 39,486.64 |

(2) 按坏账计提方法分类披露

| 类 别       | 期末余额      |        |          |          |           |
|-----------|-----------|--------|----------|----------|-----------|
|           | 账面余额      |        | 坏账准备     |          | 账面价值      |
|           | 金额        | 比例 (%) | 金额       | 计提比例 (%) |           |
| 按单项计提坏账准备 |           |        |          |          |           |
| 按组合计提坏账准备 | 51,259.52 | 100    | 2,562.98 | 5        | 48,696.54 |
| 1.应收客户款项  | 51,259.52 | 100    | 2,562.98 | 5        | 48,696.54 |
| 合计        | 51,259.52 | 100    | 2,562.98 | 5        | 48,696.54 |

| 类 别       | 期初余额      |        |          |          |           |
|-----------|-----------|--------|----------|----------|-----------|
|           | 账面余额      |        | 坏账准备     |          | 账面价值      |
|           | 金额        | 比例 (%) | 金额       | 计提比例 (%) |           |
| 按单项计提坏账准备 | -         | -      | -        | -        | -         |
| 按组合计提坏账准备 | 41,564.88 | 100    | 2,078.24 | 5        | 39,486.64 |
| 1.应收客户款项  | 41,564.88 | 100    | 2,078.24 | 5        | 39,486.64 |
| 合计        | 41,564.88 | 100    | 2,078.24 | 5        | 39,486.64 |

(3) 坏账准备的变动情况

| 类 别       | 2024 年 12 月 31 日 | 本期变动金额   |          |       |      | 2025 年 6 月 30 日 |
|-----------|------------------|----------|----------|-------|------|-----------------|
|           |                  | 计提       | 收回       | 转销或核销 | 其他变动 |                 |
| 按组合计提坏账准备 | 2,078.24         | 1,922.24 | 1,437.50 | -     | -    | 2,562.98        |
| 合计        | 2,078.24         | 1,922.24 | 1,437.50 | -     | -    | 2,562.98        |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称         | 应收账款期末余额  | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备余额 |
|--------------|-----------|---------------------|------------|
| 上海檀叶医疗科技有限公司 | 51,259.52 | 100                 | 2,562.98   |
| 合计           | 51,259.52 | 100                 | 2,562.98   |

4.预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

| 账龄    | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|-------|--------------|--------|--------------|--------|
|       | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 比例（%）  |
| 1 年以内 | 558,136.01   | 10.46  | 67,997.67    | 1.52   |
| 1-2 年 | 1,172,293.43 | 21.97  | 4,276,386.17 | 95.58  |
| 2-3 年 | 3,557,621.53 | 66.67  | 29,918.59    | 0.67   |
| 3 年以上 | 48,022.85    | 0.90   | 99,823.33    | 2.23   |
| 合计    | 5,336,073.82 | 100.00 | 4,474,125.76 | 100.00 |

（2）账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

| 单位名称          | 期末余额         | 账龄    | 未及时结算原因 |
|---------------|--------------|-------|---------|
| 库卡机器人（上海）有限公司 | 3,360,000.00 | 2-3 年 | 合同未执行完毕 |

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司预付款项中,前五大供应商的预付款项合计5,190,055.58元，占本公司预付款项总额的97.26%。

## 5.其他应收款

| 项目    | 期末余额      | 期初余额      |
|-------|-----------|-----------|
| 其他应收款 | 64,159.01 | 84,159.01 |
| 合计    | 64,159.01 | 84,159.01 |

（1）按账龄披露

| 账龄           | 期末余额      | 期初余额      |
|--------------|-----------|-----------|
| 1 年以内(含 1 年) | 20,000.00 | 40,000.00 |
| 1 年-2 年      | -         | -         |
| 2-3 年(含 3 年) | 4,050.00  | 33,274.08 |
| 3-4 年(含 4 年) | 40,109.01 | 10,884.93 |
| 小计           | 64,159.01 | 84,159.01 |
| 减：坏账准备       | -         | -         |
| 合计           | 64,159.01 | 84,159.01 |

（2）按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末余额      | 期初余额      |
|--------|-----------|-----------|
| 备用金    | 20,000.00 | -         |
| 押金及保证金 | 44,159.01 | 84,159.01 |
| 合计     | 64,159.01 | 84,159.01 |

（3）按欠款方归集的期末主要其他应收款

| 单位名称      | 款项性质 | 期末余额      | 账龄       | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|-----------|------|-----------|----------|------------------|----------|
| 西安软件园发展中心 | 空调押金 | 29,224.08 | 2 年至 3 年 | 45.55            | -        |

|                 |      |           |          |       |   |
|-----------------|------|-----------|----------|-------|---|
| 孟晓筠             | 备用金  | 20,000.00 | 1 年以内    | 31.17 | - |
| 张梦雨             | 房租押金 | 5,500.00  | 3 年至 4 年 | 8.57  | - |
| 北京博大新元房地产开发有限公司 | 房租押金 | 5,384.93  | 2 年至 3 年 | 8.39  | - |
| 李澎              | 房租押金 | 4,050.00  | 1 年-2 年  | 6.31  | - |
| 合计              |      | 64,159.01 |          | 99.99 | - |

### 6.存货

| 项目   | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 16,577,739.95 |      | 16,577,739.95 | 17,488,117.80 |      | 17,488,117.80 |
| 发出商品 | 2,576,144.90  |      | 2,576,144.90  | 2,576,144.90  |      | 2,576,144.90  |
| 库存商品 | 4,114,098.50  |      | 4,114,098.50  | 3,796,853.48  |      | 3,796,853.48  |
| 在产品  |               |      |               |               |      |               |
| 合计   | 23,267,983.35 |      | 23,267,983.35 | 23,861,116.18 |      | 23,861,116.18 |

期末未发现存货存在减值迹象，故未计提跌价准备。

### 7.其他流动资产

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 待抵扣进项税额 | 465,675.73 | 278,396.96 |
| 合计      | 465,675.73 | 278,396.96 |

### 8.长期应收款及一年内到期的非流动资产

| 项目          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 分期收款销售商品    | 2,369,740.91 | 2,635,542.36 |
| 减：长期应收款坏账准备 | 127,169.37   | 143,122.14   |
| 合计          | 2,242,571.54 | 2,492,420.22 |
| 其中：1 年内到期   | 615,022.62   | 615,293.21   |
| 1 年以上到期     | 1,627,548.92 | 1,877,127.01 |

于2025年6月30日，账龄组合计提坏账准备的长期应收款情况如下：

| 账龄组合计提坏账准备的<br>长期应收款 | 账面余额         | 减值准备       | 计提比例（%） |
|----------------------|--------------|------------|---------|
| 1 年以内（含 1 年）         | 2,543,387.52 | 127,169.38 | 5.00    |
| 合计                   | 2,543,387.52 | 127,169.38 | 5.00    |

长期应收款坏账准备的变动如下：

| 长期应收款坏账准备的<br>变动 | 期初余额       | 本年计提 | 冲销或转回     | 期末余额       |
|------------------|------------|------|-----------|------------|
| 1 年以内（含 1 年）     | 143,122.14 | -    | 15,952.77 | 127,169.37 |
| 合计               | 143,122.14 | -    | 15,952.77 | 127,169.37 |

## 9.固定资产

| 类别       | 期初余额          | 本期增加         |        |    | 本期减少  |    | 期末余额          |
|----------|---------------|--------------|--------|----|-------|----|---------------|
|          |               | 购置或计提        | 在建工程转入 | 其他 | 处置或报废 | 其他 |               |
| (1) 账面原值 |               |              |        |    |       |    |               |
| 电子设备     | 2,962,005.68  | 1,114.16     |        |    |       |    | 2,963,119.84  |
| 办公家具     | 1,263,166.70  |              |        |    |       |    | 1,263,166.70  |
| 机器设备     | 19,944,012.11 |              |        |    |       |    | 19,944,012.11 |
| 运输设备     | 1,162.83      |              |        |    |       |    | 1,162.83      |
| 小 计      | 24,170,347.32 | 1,114.16     |        |    |       |    | 24,171,461.48 |
| (2) 累计折旧 |               |              |        |    |       |    |               |
| 电子设备     | 2,662,842.53  | 71,775.34    |        |    |       |    | 2,734,617.87  |
| 办公家具     | 842,714.93    | 119,764.01   |        |    |       |    | 962,478.94    |
| 机器设备     | 5,798,127.41  | 1,892,314.86 |        |    |       |    | 7,690,442.27  |
| 运输设备     | 854.11        | 138.06       |        |    |       |    | 992.17        |
| 小 计      | 9,304,538.98  | 2,083,992.27 |        |    |       |    | 11,388,531.25 |
| (3) 账面价值 |               |              |        |    |       |    |               |
| 电子设备     | 299,163.15    |              |        |    |       |    | 228,501.97    |
| 办公家具     | 420,451.77    |              |        |    |       |    | 300,687.76    |
| 机器设备     | 14,145,884.70 |              |        |    |       |    | 12,253,569.84 |
| 运输设备     | 308.72        |              |        |    |       |    | 170.66        |
| 小 计      | 14,865,808.34 |              |        |    |       |    | 12,782,930.23 |

期末未发现固定资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

## 10.使用权资产

| 项目       | 房屋及建筑物        |
|----------|---------------|
| (1) 账面原值 |               |
| 期初余额     | 19,706,569.86 |
| 本期增加金额   |               |
| 本期减少金额   |               |
| 期末余额     | 19,706,569.86 |
| (2) 累计折旧 |               |
| 期初余额     | 12,242,390.69 |
| 本期增加金额   | 1,566,405.78  |
| 本期减少金额   |               |
| 期末余额     | 13,808,796.47 |
| (3) 减值准备 |               |
| 期初余额     |               |
| 本期增加金额   |               |
| 本期减少金额   |               |
| 期末余额     |               |
| (4) 账面价值 |               |

|        |              |
|--------|--------------|
| 期末账面价值 | 5,897,773.39 |
| 期初账面价值 | 7,464,179.17 |

## 11.无形资产

| 项目      | 期初余额         | 本期增加      |    | 本期减少 |    | 期末余额         |
|---------|--------------|-----------|----|------|----|--------------|
|         |              | 购置或计提     | 其他 | 处置   | 其他 |              |
| (1)账面原值 |              |           |    |      |    |              |
| 软件      | 1,408,945.67 |           |    |      |    | 1,408,945.67 |
| (2)累计摊销 |              |           |    |      |    |              |
| 软件      | 1,333,103.30 | 52,617.93 |    |      |    | 1,385,721.23 |
| (3)账面价值 |              |           |    |      |    |              |
| 软件      | 75,842.37    |           |    |      |    | 23,224.44    |

期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

## 12.长期待摊费用

| 项目     | 期初余额         | 本期增加额 | 本期摊销额      | 本期减少额 | 期末余额         |
|--------|--------------|-------|------------|-------|--------------|
| 装修及设计费 | 2,743,991.72 |       | 823,197.48 |       | 1,920,794.24 |
| 合计     | 2,743,991.72 |       | 823,197.48 |       | 1,920,794.24 |

## 13.递延所得税资产/负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目      | 期末余额         |              | 期初余额         |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
| 递延所得税资产 |              |              |              |              |
| 可抵扣亏损   | 1,828,630.36 | 457,157.59   | 1,826,051.91 | 456,512.98   |
| 租赁负债    | 5,897,773.39 | 884,666.01   | 7,464,179.17 | 1,119,626.88 |
| 合计      | 7,726,403.75 | 1,341,823.60 | 9,290,231.08 | 1,576,139.86 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目         | 期末余额         |              | 期初余额         |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债      |
| 递延所得税负债    |              |              |              |              |
| 金融资产公允价值变动 | 1,828,630.36 | 457,157.59   | 1,826,051.91 | 456,512.98   |
| 使用权资产      | 5,897,773.39 | 884,666.01   | 7,464,179.17 | 1,119,626.88 |
| 合计         | 7,726,403.75 | 1,341,823.60 | 9,290,231.08 | 1,576,139.85 |

### (3) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| 项目      | 期末余额         |       | 期初余额         |       |
|---------|--------------|-------|--------------|-------|
|         | 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 | 1,341,823.60 | -     | 1,576,139.85 | -     |

|         |              |   |              |   |
|---------|--------------|---|--------------|---|
| 递延所得税负债 | 1,341,823.60 | - | 1,576,139.85 | - |
|---------|--------------|---|--------------|---|

#### 14.其他非流动资产

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 待抵扣进项税额   | 1,510,935.95 | 1,444,894.41 |
| 房屋租赁押金    | 1,007,099.58 | 1,007,099.58 |
| 预付固定资产购置款 | -            | 1,259.00     |
| 合计        | 2,518,035.53 | 2,453,252.99 |

#### 15.应付账款

| 项目  | 期末余额         | 期初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 材料费 | 1,005,115.18 | 2,022,418.70 |
| 服务费 | 6,147.18     | 92,255.27    |
| 合计  | 1,011,262.36 | 2,114,673.97 |

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 16.合同负债

| 项目       | 期末余额         | 期初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 预收货款及服务费 | 6,219,564.58 | 9,311,358.80 |
| 合计       | 6,219,564.58 | 9,311,358.80 |

#### 17.应付职工薪酬

##### (1)明细情况

| 项目           | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 3,156,033.66 | 18,228,417.61 | 19,108,469.92 | 2,275,981.35 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 300,912.55   | 2,313,581.60  | 2,331,849.75  | 282,644.40   |
| 辞退福利         | 153,614.75   | 952,559.07    | 773,065.00    | 333,108.82   |
| 合计           | 3,610,560.96 | 21,494,558.28 | 22,213,384.67 | 2,891,734.57 |

##### (2)短期薪酬

| 项目          | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,964,427.24 | 15,105,853.92 | 15,973,223.51 | 2,097,057.65 |
| 职工福利费       | -            | 29,230.02     | 29,230.02     | -            |
| 社会保险费       | 182,371.10   | 1,346,654.28  | 1,357,725.88  | 171,299.50   |
| 其中：医疗保险费    | 178,723.60   | 1,311,770.28  | 1,322,620.44  | 167,873.44   |
| 工伤保险费       | 3,647.50     | 34,884.00     | 35,105.44     | 3,426.06     |
| 住房公积金       | -            | 1,698,239.96  | 1,698,239.96  | -            |
| 工会经费和职工教育经费 | 9,235.32     | 48,439.43     | 50,050.55     | 7,624.20     |
| 合计          | 3,156,033.66 | 18,228,417.61 | 19,108,469.92 | 2,275,981.35 |

##### (3)设定提存计划

| 项目     | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|--------|------------|--------------|--------------|------------|
| 基本养老保险 | 291,793.76 | 2,237,247.46 | 2,254,962.02 | 274,079.20 |
| 失业保险费  | 9,118.79   | 76,334.14    | 76,887.73    | 8,565.20   |

|    |            |              |              |            |
|----|------------|--------------|--------------|------------|
| 合计 | 300,912.55 | 2,313,581.60 | 2,331,849.75 | 282,644.40 |
|----|------------|--------------|--------------|------------|

## 18.应交税费

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 个人所得税 | 140,818.39 | 242,320.12 |
| 合计    | 140,818.39 | 242,320.12 |

## 19.其他应付款

### (1) 明细情况

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 其他应付款 | 390,122.05 | 940,222.43 |
| 合计    | 390,122.05 | 940,222.43 |

### (2) 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质       | 期末余额       | 期初余额       |
|------------|------------|------------|
| 应付履约经销商保证金 | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 应付差旅交通费    | 90,122.05  | 67,647.67  |
| 应付中介服务费    | -          | 564,120.75 |
| 个人报销款      | -          | 8,454.01   |
| 合计         | 390,122.05 | 940,222.43 |

期末余额中无账龄超过1年或逾期的其他应付款。

## 20.一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 4,025,200.38 | 3,841,637.01 |
| 一年内到期的预计负债 | -            | 306,124.84   |
| 合计         | 4,025,200.38 | 4,147,761.85 |

## 21.租赁负债

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 应付租赁款        | 6,688,668.69 | 8,539,473.14 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 4,025,200.38 | 3,841,637.01 |
| 合计           | 2,663,468.31 | 4,697,836.13 |

## 22.其他非流动负债

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 合同负债 | 2,007,492.70 | 2,139,091.11 |
| 合计   | 2,007,492.70 | 2,139,091.11 |

## 23.股本/实收资本

| 项目 | 期初余额 | 本期变动增（+）减（-） |    |       |    |    | 期末余额 |
|----|------|--------------|----|-------|----|----|------|
|    |      | 增资           | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |      |

|      |               |   |  |  |  |   |               |
|------|---------------|---|--|--|--|---|---------------|
| 股份总数 | 50,952,382.00 | - |  |  |  | - | 50,952,382.00 |
|------|---------------|---|--|--|--|---|---------------|

## 24.资本公积

| 项目   | 期初余额           | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额           |
|------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 股本溢价 | 436,395,844.60 | 11,989,617.94 | -             | 448,385,462.54 |
| 股份支付 | 25,602,629.82  | 7,144,091.19  | 11,989,617.94 | 20,757,103.07  |
| 合计   | 461,998,474.42 | 19,133,709.13 | 11,989,617.94 | 469,142,565.61 |

## 25.未分配利润

| 项目                    | 本期              | 上年              |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 年初未分配利润               | -330,782,162.31 | -257,538,342.40 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | -               | -               |
| 调整后期初未分配利润            | -330,782,162.31 | -257,538,342.40 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -31,137,258.12  | -73,243,819.91  |
| 减：其他（转增股本）            | -               | -               |
| 期末未分配利润               | -361,919,420.43 | -330,782,162.31 |

## 26.营业收入及营业成本

| 项目   | 本期发生额        |              | 上期发生额      |            |
|------|--------------|--------------|------------|------------|
|      | 收入           | 成本           | 收入         | 成本         |
| 主营业务 | 3,645,064.55 | 2,112,258.75 | 178,375.77 | 635,600.49 |
| 其他业务 | 1,176,991.15 | 1,058,556.44 | -          | -          |
| 合计   | 4,822,055.70 | 3,170,815.19 | 178,375.77 | 635,600.49 |

### （1）主营业务收入列示如下

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 医疗器械    | 2,858,407.08 | -          |
| 配件、耗材销售 | 489,247.79   | 79,646.01  |
| 维保服务    | 297,409.68   | 98,729.76  |
| 合计      | 3,645,064.55 | 178,375.77 |

### （2）主营业务成本列示如下

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 医疗器械    | 1,143,733.43 | -          |
| 配件、耗材销售 | 787,815.06   | 142,121.07 |
| 维保服务    | 180,710.26   | 493,479.42 |
| 合计      | 2,112,258.75 | 635,600.49 |

### （3）主要经营地区及收入确认时间如下：

| 项目     | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-------|-------|
| 主要经营地区 | -     | -     |

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额      |
|------|--------------|------------|
| 中国大陆 | 4,822,055.70 | 178,375.77 |

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额     |
|--------------|--------------|-----------|
| 收入确认时间       | -            | -         |
| 在某一时点确认收入    | 4,524,646.02 | 79,646.01 |
| 提供服务期间分期确认收入 | 297,409.68   | 98,729.76 |

## 27.税金及附加

| 项目  | 本期发生额     | 上期发生额     |
|-----|-----------|-----------|
| 印花税 | 14,925.66 | 13,012.94 |
| 合计  | 14,925.66 | 13,012.94 |

## 28.销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 人工费用  | 5,425,940.24  | 7,468,454.13  |
| 股份支付  | 2,529,153.16  | 145,609.45    |
| 折旧与摊销 | 2,120,393.46  | 1,796,917.68  |
| 市场推广费 | 366,078.34    | 778,231.39    |
| 差旅交通费 | 361,279.44    | 677,889.78    |
| 业务招待费 | 63,364.11     | 62,338.77     |
| 办公水电费 | 47,013.15     | 48,674.79     |
| 运输费   | 36,807.81     | 193,227.73    |
| 咨询服务费 | -             | 11,904.76     |
| 其他    | 1,922.94      | 3,579.00      |
| 合计    | 10,951,952.65 | 11,186,827.48 |

## 29.管理费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额         |
|-------|--------------|---------------|
| 人工费用  | 4,296,655.70 | 4,973,296.91  |
| 股份支付  | 2,275,446.22 | 1,676,285.90  |
| 折旧与摊销 | 1,188,856.38 | 2,780,644.69  |
| 咨询服务费 | 597,723.42   | 598,565.83    |
| 办公水电费 | 198,873.65   | 351,614.66    |
| 中介机构费 | 138,867.92   | 486,907.01    |
| 租赁费   | 56,400.00    | 73,820.78     |
| 差旅交通费 | 24,056.25    | 53,103.96     |
| 人力资源费 | 21,714.29    | 57,092.22     |
| 业务招待费 | -            | 77,106.53     |
| 其他    | 9,194.99     | 74,792.83     |
| 合计    | 8,807,788.82 | 11,203,231.32 |

## 30.研发费用

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额         |
|------|--------------|---------------|
| 人员人工 | 9,746,259.53 | 13,722,799.15 |
| 股份支付 | 2,339,491.81 | 3,114,874.52  |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 折旧与摊销   | 895,549.15    | 1,103,423.60  |
| 知识产权专利费 | 580,869.97    | 281,326.46    |
| 临床试验费   | 267,455.17    | 720,300.68    |
| 测试加工费   | 202,694.58    | 22,005.90     |
| 材料      | 161,773.02    | 1,715,340.52  |
| 咨询服务费   | 89,864.78     | 114,873.94    |
| 差旅交通费   | 67,908.63     | 51,309.94     |
| 其他      | 206,547.84    | 187,916.30    |
| 合计      | 14,558,414.48 | 21,034,171.01 |

### 31. 财务费用

| 项 目    | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 234,913.68 | 368,251.28 |
| 减：利息收入 | 61,983.22  | 120,729.22 |
| 手续费支出  | 1,823.67   | 2,304.65   |
| 其他     | -          | -          |
| 合 计    | 174,754.13 | 249,826.71 |

### 32. 其他收益

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      | 与资产相关/与收益相关 |
|---------|------------|------------|-------------|
| 政府补助    | 66,815.04  | 46,546.67  | 与收益相关       |
| 个税手续费返还 | 50,200.00  | 76,368.75  | 与收益相关       |
| 合计      | 117,015.04 | 122,915.42 |             |

#### 计入其他收益的政府补助

| 补助项目             | 本期发生额     | 上期发生额     | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------|-----------|-----------|-------------|
| 知识产权资助金          | 42,600.00 | 27,440.00 | 与收益相关       |
| 招用残疾人岗位补贴和社会保险补贴 | 24,215.04 | 19,106.67 | 与收益相关       |
| 合计               | 66,815.04 | 46,546.67 |             |

### 33. 投资收益

| 项目       | 本期发生额     | 上期发生额      |
|----------|-----------|------------|
| 理财产品投资收益 | 46,166.24 | 277,974.97 |
| 合计       | 46,166.24 | 277,974.97 |

### 34. 公允价值变动收益

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产 | 1,828,630.36 | 1,872,011.86 |
| 合计      | 1,828,630.36 | 1,872,011.86 |

### 35. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 应收账款坏账损失  | -484.74   | -         |
| 长期应收款坏账损失 | 15,952.77 | 10,125.00 |
| 合计        | 15,468.03 | 10,125.00 |

### 36.资产减值损失

| 项目     | 本期发生额       | 上期发生额 |
|--------|-------------|-------|
| 存货跌价损失 | -335,018.22 | -     |
| 合计     | -335,018.22 | -     |

### 37.营业外收入

| 项目 | 本期数       | 上期数      | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-----------|----------|---------------|
| 其他 | 47,075.66 | 3,440.93 | 47,075.66     |
| 合计 | 47,075.66 | 3,440.93 | 47,075.66     |

### 38.现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------|------------|------------|
| 政府补助 | 66,815.04  | 46,546.67  |
| 利息收入 | 17,351.12  | 69,702.93  |
| 其他   | 150,099.96 | 504,839.12 |
| 合计   | 234,266.12 | 621,088.72 |

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 销售费用   | 565,125.59   | 1,583,887.47 |
| 管理费用   | 1,666,333.15 | 2,058,303.25 |
| 研发费用   | 1,921,458.94 | 1,207,346.44 |
| 其他往来款等 | 77,309.73    | 11,169.95    |
| 合计     | 4,230,227.41 | 4,860,707.11 |

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目           | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 偿还租赁负债本金及利息  | 2,190,004.03 | 2,542,213.04 |
| 上市及增资中介机构服务费 | -            | 871,628.65   |
| 合计           | 2,190,004.03 | 3,413,841.69 |

### 39.现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

| 项目                   | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------------|----------------|----------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量： |                |                |
| 净利润                  | -31,137,258.12 | -41,857,826.00 |

|                         |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 加：信用减值损失                | -15,468.03     | 10,125.00      |
| 资产减值损失                  | 335,018.22     |                |
| 资产处置收益                  |                |                |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 2,083,992.27   | 2,269,700.32   |
| 使用权资产折旧                 | 1,566,405.78   | 1,905,873.90   |
| 无形资产摊销                  | 52,617.93      | 215,183.15     |
| 长期待摊费用摊销                | 823,197.48     | 1,935,153.41   |
| 财务费用(收益以“-”号填列)         | 181,659.77     | 317,224.99     |
| 投资损失(收益以“-”号填列)         | -46,166.24     | -277,974.97    |
| 公允价值变动收益(收益以“-”号填列)     | -1,828,630.36  | -1,872,011.86  |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)    |                |                |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)        | 593,132.83     | -3,352,701.20  |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)   | -830,539.75    | 988,218.52     |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)   | -6,180,691.15  | -1,926,520.76  |
| 股份支付                    | 7,144,091.19   | 4,936,769.87   |
| 政府补助                    |                |                |
| 其他                      |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额           | -27,258,638.18 | -36,708,785.63 |
| (2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：  |                |                |
| 库存商品转为固定资产              |                | 3,399,379.04   |
| 租赁形成的使用权资产              |                | 24,704.54      |
| (3) 现金及现金等价物净变动情况：      |                |                |
| 现金的期末余额                 | 1,210,776.33   | 31,962,231.35  |
| 减：现金的期初余额               | 5,197,151.40   | 2,786,202.40   |
| 现金及现金等价物净增加额            | -3,986,375.07  | 29,176,028.95  |

## (2) 现金及现金等价物

| 项目               | 本期期末         | 本期期初         |
|------------------|--------------|--------------|
| (1) 现金           | 1,210,776.33 | 5,197,151.40 |
| 其中：库存现金          |              |              |
| 可随时用于支付的银行存款     | 1,210,776.33 | 5,197,151.40 |
| 三个月以上的定期存款       |              |              |
| (2) 现金等价物        |              |              |
| (3) 期末现金及现金等价物余额 | 1,210,776.33 | 5,197,151.40 |

## 六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益，企业集团的构成：

| 子公司名称          | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质         | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|----------------|----|-------|-----|--------------|---------|----|------|
|                |    |       |     |              | 直接      | 间接 |      |
| 北京和华瑞博医疗科技有限公司 | 一级 | 北京市   | 北京市 | 医疗器械研发、生产及销售 | 100     |    | 设立   |

|                     |    |     |     |              |     |  |             |
|---------------------|----|-----|-----|--------------|-----|--|-------------|
| 西安和华瑞博科技有限公司        | 一级 | 西安市 | 西安市 | 和骨云平台研发      | 100 |  | 设立          |
| 和华科泰医工实验室科技（北京）有限公司 | 一级 | 北京市 | 北京市 | 技术开发及咨询，软件服务 | 100 |  | 设立          |
| 北京和华外科智能科技创新中心有限公司  | 一级 | 北京市 | 北京市 | 技术开发及咨询，软件服务 | 100 |  | 设立          |
| 北京博恩宜美科技有限公司        | 一级 | 北京市 | 北京市 | 尚未开展业务       | 100 |  | 同一控制下企业合并取得 |

## 七、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

| 金融资产项目      | 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        |                        | 1,210,776.33 | 1,210,776.33   |
| 交易性金融资产     | 121,746,496.37         |              | 121,746,496.37 |
| 应收账款        |                        | 48,696.54    | 48,696.54      |
| 其他应收款       |                        | 64,159.01    | 64,159.01      |
| 一年内到期的非流动资产 |                        | 615,022.62   | 615,022.62     |
| 长期应收款       |                        | 1,627,548.92 | 1,627,548.92   |
| 其他非流动资产     |                        | 1,007,099.58 | 1,007,099.58   |
| 合计          | 121,746,496.37         | 4,573,303.00 | 126,319,799.37 |

| 金融负债项目 | 以摊余成本计量的金融负债 |
|--------|--------------|
| 应付账款   | 1,011,262.36 |
| 其他应付款  | 390,122.05   |
| 合计     | 1,401,384.41 |

### 2. 金融工具风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险及流动性风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

## （1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### ①信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### ②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人

很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### ③预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

### （2）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

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。本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。于 2025 年 6 月 30 日及 2024 年 12 月 31 日，资产负债率如下：

| 项目    | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 负债合计  | 19,349,663.34   | 27,203,825.37    |
| 资产合计  | 177,525,190.52  | 209,372,519.48   |
| 资产负债率 | 10.90%          | 12.99%           |

八、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

以公允价值计量的资产和负债，具体如下：

| 公允价值计量使用的输入值 |                  |                    |                         |                |
|--------------|------------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| 项目           | 活跃市场报价<br>(第一层次) | 重要可观察输入值<br>(第二层次) | 重要不可观察<br>输入值<br>(第三层次) | 合计             |
| 交易性金融资产      | -                | 121,746,496.37     | -                       | 121,746,496.37 |

九、关联方关系及其交易

1. 子公司

子公司详见财务报表附注六。

2. 本集团与关联方的主要交易

关键管理人员薪酬如下

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 一般薪酬支出 | 2,036,450.06 | 2,994,357.72 |
| 股份支付费用 | 1,250,611.56 | 2,142,942.83 |
| 合计     | 3,287,061.62 | 5,137,300.55 |

本报告期，关键管理人员薪酬(包括采用货币、实物形式和其他形式)总额为人民币3,287,061.62元。

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

| 项目              | 情况 |
|-----------------|----|
| 公司本期授予的各项权益工具总额 | —  |
| 公司本期行权的各项权益工具总额 | —  |
| 公司本期失效的各项权益工具总额 | —  |

2. 以权益结算的股份支付情况

| 项目                    | 情况            |
|-----------------------|---------------|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | 近期评估价格        |
| 对可行权权益工具数量的确定依据       | 按照实际授予权益工具的数量 |
| 本期估计与上年估计有重大差异的原因     | 无             |
| 以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 | 59,566,774.71 |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 7,144,091.19  |

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团并无需作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无需作披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

于资产负债表日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

1. 其他应收款

(1) 明细情况

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 226,989,705.15 | 200,428,889.14 |
| 合计    | 226,989,705.15 | 200,428,889.14 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质     | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 内部关联方往来款 | 226,989,705.15 | 200,428,889.14 |
| 合计       | 226,989,705.15 | 200,428,889.14 |

(3) 按欠款方归集的期末主要其他应收款

| 单位名称                    | 款项性质         | 期末余额           | 账龄    | 占其他应收款<br>期末余额的比<br>例(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|-------------------------|--------------|----------------|-------|--------------------------|--------------|
| 北京和华瑞博医疗科技<br>有限公司      | 内部关联方往来<br>款 | 193,502,000.06 | 3-4 年 | 85.25                    | 0.00         |
| 西安和华瑞博科技有限<br>公司        | 内部关联方往来<br>款 | 33,474,855.09  | 4-5 年 | 14.75                    | 0.00         |
| 北京和华外科智能科技<br>创新中心有限公司  | 内部关联方往来<br>款 | 10,000.00      | 3-4 年 | 0.00                     | 0.00         |
| 和华科泰医工实验室科<br>技(北京)有限公司 | 内部关联方往来<br>款 | 2,500.00       | 3-4 年 | 0.00                     | 0.00         |
| 北京博恩宜美科技有限<br>公司        | 内部关联方往来<br>款 | 350.00         | 3-4 年 | 0.00                     | 0.00         |
| 合计                      |              | 226,989,355.15 |       | 100.00                   | 0.00         |

## 2. 长期股权投资

(1) 明细情况

| 款项性质       | 期末余额           |          |                | 期初余额           |          |                |
|------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值<br>准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值<br>准备 | 账面价值           |
| 对子公司投<br>资 | 145,171,138.80 | -        | 145,171,138.80 | 140,091,472.31 | -        | 140,091,472.31 |
| 合计         | 145,171,138.80 | -        | 145,171,138.80 | 140,091,472.31 | -        | 140,091,472.31 |

(2) 对子公司投资

| 被投资单位                  | 期初余额           | 本期增加         | 本期<br>减少 | 期末余额           | 本期计<br>提减值<br>准备 | 减值准备<br>期末余额 |
|------------------------|----------------|--------------|----------|----------------|------------------|--------------|
| 北京和华瑞<br>博医疗科技<br>有限公司 | 133,241,351.90 | 4,429,355.01 | -        | 137,670,706.91 | -                | -            |
| 西安和华瑞<br>博科技有限<br>公司   | 6,850,120.41   | 650,311.48   | -        | 7,500,431.89   | -                | -            |
| 合计                     | 140,091,472.31 | 5,079,666.49 | -        | 145,171,138.80 | -                | -            |

### 3. 投资收益

| 项目       | 本期发生额     | 上期发生额      |
|----------|-----------|------------|
| 理财产品投资收益 | 46,166.24 | 277,974.97 |
| 合计       | 46,166.24 | 277,974.97 |

### 4. 公允价值变动收益

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 交易性金融资产 | 1,828,630.36 | 1,872,011.86 |
| 合计      | 1,828,630.36 | 1,872,011.86 |

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                         | 金额           | 说明 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                                                |              |    |
| 计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）                               | 66,815.04    |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                      |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                       |              |    |
| 非货币性资产交换损益                                                                                 |              |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                             |              |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                |              |    |
| 债务重组损益                                                                                     |              |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                      |              |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                                  |              |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                                |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                      |              |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | 1,874,796.60 |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                        |              |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                                |              |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                           |              |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                       |              |    |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                               |              |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                         | 47,075.66    |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                          |              |    |
| 其中：处置交易性金融资产取得的投资收益                                                                        |              |    |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益                                                                           |              |    |
| 减：所得税影响额                                                                                   |              |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                              |              |    |

|    |              |
|----|--------------|
| 合计 | 1,988,687.30 |
|----|--------------|

2. 当期净资产收益率和每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益(元/股) |        |
|-------------------------|---------------|-----------|--------|
|                         |               | 基本每股收益    | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -18.30%       | -0.61     | -0.61  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -19.47%       | -0.65     | -0.65  |

本公司无稀释性潜在普通股。

北京和华瑞博科技股份有限公司  
2025年8月13日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                                                                                         | 金额           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                                                |              |
| 计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）                               | 66,815.04    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益 | 1,874,796.60 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                         | 47,075.66    |
| 非经常性损益合计                                                                                   | 1,988,687.30 |
| 减：所得税影响数                                                                                   | -            |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                              | -            |
| 非经常性损益净额                                                                                   | 1,988,687.30 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

| 发行次数 | 发行情况报告 | 募集金额 | 报告期内使用金额 | 是否变更募集 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资 | 变更用途是否履行 |
|------|--------|------|----------|--------|--------|----------|----------|
|------|--------|------|----------|--------|--------|----------|----------|

|   | 书披露<br>时间          |               |              | 资金用<br>途 |     | 金金额 | 必要决策<br>程序 |
|---|--------------------|---------------|--------------|----------|-----|-----|------------|
| 1 | 2024 年 3<br>月 25 日 | 40,000,000.00 | 3,368,579.73 | 否        | 不适用 | -   | 不适用        |

募集资金使用详细情况

报告期内公司募集资金使用详细情况如下：

| 项目                         | 金额（元）         |              |
|----------------------------|---------------|--------------|
| 募集资金总额                     | 40,000,000.00 |              |
| 加：利息收入                     | 208,324.79    |              |
| 具体用途：                      | 累计使用金额        | 其中：2025 年度   |
| 补充流动资金——支付员工工资             | 38,824,551.05 | 3,208,702.48 |
| 补充流动资金——支付供应商货款            | 1,221,060.49  | 159,806.00   |
| 银行手续费支出                    | 275.50        | 71.25        |
| 募集资金实际使用总额                 | 40,045,887.04 | 3,368,579.73 |
| 转出至公司基本账户金额                | 162,437.75    |              |
| 截至 2025 年 4 月 22 日募集资金结余余额 | 0.00          |              |

2025 年 4 月 11 日，公司已将本次股票定向发行募集资金余额人民币 162,428.28 元转出至公司在招商银行开立的基本存款账户用于日常开支。2025 年 4 月 22 日，公司将募集资金账户结算利息 9.47 元转出至基本存款账户，并于同日办理了募集资金专用账户的注销手续。注销完成后，公司与中信证券股份有限公司、招商银行股份有限公司北京长安街支行签订了《募集资金三方监管协议》随之终止。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeg.com.cn)上披露的《关于募集资金余额转出并注销募集资金专项账户的公告》（公告编号： 2025-023）。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用