

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

2020 年度审计报告

目 录

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表 2020 年度	9
— 合并股东权益变动表 2019 年度	10
— 母公司股东权益变动表 2020 年度	11
— 母公司股东权益变动表 2019 年度	12
— 财务报表附注	13-76

审计报告

XYZH/2021BJAA120080

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司（以下简称“爱博医疗”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了爱博医疗 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
一、收入确认事项 爱博医疗的主营业务收入为可植入人工晶状体、角膜塑形镜及相关产品的销售收入，2020年度主营业务收入金额为 272,615,085.64 元。收入作为公司重要的业绩指标，存在重大错报的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注四、24 及附注六、30。	(1) 了解及评价与收入确认相关的内部控制设计，测试其关键内部控制运行的有效性； (2) 对收入和成本执行分析性程序，包括月度波动分析、与上年同期比较分析，毛利率波动分析； (3) 抽取大额销售合同，检查合同中发货及验收、付款及结算、退换货政策等关键条款，评价收入确认原则的合理性； (4) 检查产品出库单、货运单、销售发票、验收单等确认收入的依据资料，结合货运的物流信息、销售收款的银行回单及期后回款进行检查； (5) 通过查询主要客户的工商信息，询问公司相关业务人员，识别公司与客户是否存在关联方关系； (6) 对当期主要客户的交易金额及应收账款余额执行函证程序； (7) 对收入执行截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。
二、应收账款坏账准备 爱博医疗 2020 年 12 月 31 日应收账款余额为 80,038,203.09 元，应收账款坏账准备为 5,815,015.48 元，净额为 74,223,187.61 元，账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且管理层在确定应收款项减值时做出了重大判断，为此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注四、11 和 28 及附注六、3。	(1) 了解和评价了管理层与应收账款坏账准备的计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性； (2) 分析应收账款坏账准备计提相关的会计政策和会计估计是否符合企业会计准则规定，判断是否合理； (3) 检查历史回款和坏账数据，并结合当前经济状况和其他前瞻性资料来评估管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的合理性； (4) 通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
	(5) 复核管理层对执行新金融工具准则衔接期间会计处理的正确性； (6) 复核财务报表附注中该会计政策变更披露的充分性和完整性。

四、其他信息

爱博医疗管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括爱博医疗 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估爱博医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算爱博医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱博医疗的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

通常认为错报是重大的。

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对爱博医疗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致爱博医疗不能持续经营。

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

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

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

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

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

（此页无正文，为爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司 2020 年度审计报告之签字盖章页）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二一年三月二十九日

合并资产负债表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	536,840,013.51	196,326,655.94
交易性金融资产	六、2	278,082.19	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收账款	六、3	74,223,187.61	58,302,430.64
预付款项	六、4	7,567,325.87	5,218,907.29
其他应收款	六、5	1,633,455.68	997,855.13
其中：应收利息	六、5		
应收股利	六、5		
存货	六、6	59,069,318.06	60,776,661.99
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	466,559,973.53	12,892,739.86
流动资产合计		1,146,171,356.45	334,515,250.85
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
长期股权投资	六、9	373,803.59	
其他权益工具投资	六、8	40,402,895.00	15,935,395.00
投资性房地产			
固定资产	六、10	186,127,740.37	179,506,914.76
在建工程	六、11	81,002,261.57	3,622,108.10
无形资产	六、13	90,919,748.07	88,578,662.18
开发支出	六、12	21,965,749.01	12,036,850.53
商誉			
长期待摊费用	六、14	27,605,022.04	7,191,021.79
递延所得税资产	六、15	25,123,673.54	25,295,351.12
其他非流动资产	六、16	18,834,022.73	19,098,917.34
非流动资产合计		492,354,915.92	351,265,220.82
资产总计		1,638,526,272.37	685,780,471.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付账款	六、17	2,179,205.94	280,867.98
预收款项	六、18		1,682,584.81
合同负债	六、19	3,406,684.73	
应付职工薪酬	六、20	16,550,382.19	12,158,211.94
应交税费	六、21	5,857,057.66	2,299,688.67
其他应付款	六、22	49,098,539.02	5,809,336.27
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	六、23		894,452.00
其他流动负债			
流动负债合计		77,091,869.54	23,125,141.67
非流动负债：			
长期借款			
长期应付款			
预计负债	六、24	1,183,587.56	507,408.83
递延收益	六、25	12,619,154.46	14,623,187.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,802,742.02	15,130,596.21
负 债 合 计		90,894,611.56	38,255,737.88
所有者权益：			
实收资本	六、26	105,139,272.00	78,849,272.00
资本公积	六、27	1,305,227,044.11	527,527,907.59
其他综合收益			
盈余公积	六、28	17,756,261.14	8,649,401.93
一般风险准备			
未分配利润	六、29	89,980,094.20	2,528,697.31
归属于母公司所有者权益合计		1,518,102,671.45	617,555,278.83
少数股东权益		29,528,989.36	29,969,454.96
所有者权益合计		1,547,631,660.81	647,524,733.79
负债和所有者权益总计		1,638,526,272.37	685,780,471.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		503,133,655.33	169,682,954.47
交易性金融资产		278,082.19	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	152,467,491.17	162,381,055.00
预付款项		11,233,392.89	2,499,011.51
其他应收款	十五、2	52,313,231.62	19,707,480.47
其中：应收利息		-	
应收股利			
存货		38,715,731.20	40,178,271.97
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		453,111,512.24	4,780,147.42
流动资产合计		1,211,253,096.64	399,228,920.84
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	167,511,431.48	135,637,627.89
其他权益工具投资		40,402,895.00	15,935,395.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		114,258,751.28	111,623,780.80
在建工程		714,235.43	1,303,138.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		34,666,391.20	41,945,588.78
开发支出		21,965,749.01	12,036,850.53
商誉			
长期待摊费用		22,726,861.44	911,545.25
递延所得税资产		2,013,928.74	2,267,696.65
其他非流动资产		15,341,746.10	5,701,966.43
非流动资产合计		419,601,989.68	327,363,589.57
资产总计		1,630,855,086.32	726,592,510.41

法定代表人：

冰解印江

主管会计工作负责人：

3

昌郭印彦

会计机构负责人：

昌郭印彦

爱博诺德(北京)医疗科技股份有限公司 母公司资产负债表 (续)

编制单位：爱博诺德(北京)医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,427,618.74	2,769,272.09
预收款项			33,651.00
合同负债		17,456.41	
应付职工薪酬		9,899,305.46	6,848,020.77
应交税费		4,373,035.55	2,107,271.26
其他应付款		10,897,885.44	3,932,890.68
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			894,452.00
其他流动负债			
流动负债合计		27,615,301.60	16,585,557.80
非流动负债：			
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		179,136.44	
递延收益		12,619,154.46	14,623,187.38
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,798,290.90	14,623,187.38
负 债 合 计		40,413,592.50	31,208,745.18
所有者权益：			
实收资本		105,139,272.00	78,849,272.00
其他权益工具			
其中：优先股			
资本公积		1,307,739,610.48	530,040,473.96
其他综合收益			
盈余公积		17,756,261.14	8,649,401.93
未分配利润		159,806,350.20	77,844,617.34
所有者权益合计		1,590,441,493.82	695,383,765.23
负债和所有者权益总计		1,630,855,086.32	726,592,510.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

4



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业总收入	六、30	273,048,714.72	195,197,500.62
其中：营业收入	六、30	273,048,714.72	195,197,500.62
二、营业总成本		167,876,911.52	129,021,106.04
其中：营业成本	六、30	43,935,693.27	27,940,568.13
税金及附加	六、31	3,990,752.50	3,242,864.68
销售费用	六、32	57,253,978.81	50,413,675.29
管理费用	六、33	38,777,109.44	30,742,765.37
研发费用	六、34	29,991,279.25	21,676,619.85
财务费用	六、35	-6,071,901.75	-4,995,387.28
其中：利息费用	六、35	-2,632.80	160,470.82
利息收入	六、35	5,714,868.37	5,102,657.27
加：其他收益	六、36	3,189,005.35	3,269,872.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	4,833,738.64	3,024,082.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-140,696.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38	278,082.19	-2,654,191.78
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-2,029,793.04	-279,578.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-36,812.23	119,059.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-150,661.21	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		111,255,362.90	69,655,638.20
加：营业外收入	六、42	30,659.55	84,055.52
减：营业外支出	六、43	248,533.61	82,921.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		111,037,488.84	69,656,771.82
减：所得税费用	六、44	14,919,698.34	3,899,547.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		96,117,790.50	65,757,224.38
（一）按经营持续性分类		96,117,790.50	65,757,224.38
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		96,117,790.50	65,757,224.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		96,117,790.50	65,757,224.38
1. 归属于母公司所有者的净利润		96,558,256.10	66,685,112.49
2. 少数股东损益		-440,465.60	-927,888.11
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		96,117,790.50	65,757,224.38
归属于母公司股东的综合收益总额		96,558,256.10	66,685,112.49
归属于少数股东的综合收益总额		-440,465.60	-927,888.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.08	0.85
（二）稀释每股收益（元/股）		1.08	0.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2020年度	2019年度
一、营业收入	十五、4	210,949,830.80	189,516,049.16
减：营业成本	十五、4	42,207,216.24	28,796,412.23
税金及附加		2,070,617.88	2,469,659.53
销售费用		18,854,411.41	12,926,441.14
管理费用		32,326,323.08	22,720,474.50
研发费用		24,664,190.24	17,039,004.37
财务费用		-5,630,857.71	-4,985,162.04
其中：利息费用		-2,632.80	137,533.12
利息收入		5,569,279.96	5,047,735.97
加：其他收益		2,949,980.47	2,278,207.01
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	4,833,738.64	3,024,082.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-140,696.41	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		278,082.19	-2,654,191.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-133,110.40	618,438.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-150,661.21	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,235,959.35	113,815,755.18
加：营业外收入		28,484.20	83,878.51
减：营业外支出		26,614.84	82,739.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,237,828.71	113,816,893.81
减：所得税费用		13,169,236.64	14,735,026.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,068,592.07	99,081,867.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,068,592.07	99,081,867.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		91,068,592.07	99,081,867.66

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		291,519,172.84	206,686,721.80
收到的税费返还		24,318.68	8,147.08
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	9,055,575.87	23,001,766.17
经营活动现金流入小计		300,599,067.39	229,696,635.05
购买商品、接受劳务支付的现金		24,454,200.40	31,964,265.52
支付给职工以及为职工支付的现金		60,617,684.45	58,888,285.31
支付的各项税费		36,604,988.97	36,385,737.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	55,567,821.80	51,964,746.71
经营活动现金流出小计		177,244,695.62	179,203,035.32
经营活动产生的现金流量净额		123,354,371.77	50,493,599.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,920,462.45	3,024,082.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,271.91	500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、45	5,200,000.00	2,562,423.64
投资活动现金流入小计		307,147,734.36	205,587,005.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,730,328.75	141,610,639.20
投资支付的现金		774,982,000.00	-
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	六、45	1,150,000.00	-
投资活动现金流出小计		894,862,328.75	141,610,639.20
投资活动产生的现金流量净额		-587,714,594.39	63,976,366.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		823,287,435.00	27,900,000.00
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45	-	-
筹资活动现金流入小计		823,287,435.00	27,900,000.00
偿还债务所支付的现金		444,003.00	7,713,817.40
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		12,970.00	264,997.80
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	18,105,304.72	5,025,000.00
筹资活动现金流出小计		18,562,277.72	13,003,815.20
筹资活动产生的现金流量净额		804,725,157.28	14,896,184.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		148,422.91	-5,754.79
五、现金及现金等价物净增加额	六、45	340,513,357.57	129,360,396.38
加：期初现金及现金等价物余额		196,326,655.94	66,966,259.56
六、期末现金及现金等价物余额	六、45	536,840,013.51	196,326,655.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

项 目	附注	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		246,774,770.99	146,599,467.21
收到的税费返还		21,070.68	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,545,414.83	19,910,787.60
经营活动现金流入小计		255,341,256.50	166,510,254.81
购买商品、接受劳务支付的现金		25,104,226.04	26,479,408.90
支付给职工以及为职工支付的现金		38,320,688.48	36,687,490.29
支付的各项税费		27,709,519.24	31,661,165.63
支付其他与经营活动有关的现金		45,846,599.38	25,467,275.18
经营活动现金流出小计		136,981,033.14	120,295,340.00
经营活动产生的现金流量净额		118,360,223.36	46,214,914.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000,000.00	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,920,462.45	3,024,082.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		90,039.00	1,321,778.15
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		900,000.00	3,612,423.64
投资活动现金流入小计		302,910,501.45	207,958,283.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		53,211,728.87	29,776,286.85
投资支付的现金		806,482,000.00	94,100,000.00
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		33,000,000.00	4,500,000.00
投资活动现金流出小计		892,693,728.87	128,376,286.85
投资活动产生的现金流量净额		-589,783,227.42	79,581,997.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		823,287,435.00	-
取得借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		823,287,435.00	-
偿还债务所支付的现金		444,003.00	6,810,667.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,970.00	242,151.42
支付其他与筹资活动有关的现金		18,105,304.72	5,025,000.00
筹资活动现金流出小计		18,562,277.72	12,077,818.43
筹资活动产生的现金流量净额		804,725,157.28	-12,077,818.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		148,547.64	-5,905.96
五、现金及现金等价物净增加额		333,450,700.86	113,713,187.56
加：期初现金及现金等价物余额		169,682,954.47	55,969,766.91
六、期末现金及现金等价物余额		503,133,655.33	169,682,954.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	78,849,272.00	527,527,907.59	-	8,649,401.93	2,528,697.31	29,969,454.96	647,524,733.79
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
同一控制下企业合并							-
其他							-
二、本年初余额	78,849,272.00	527,527,907.59	-	8,649,401.93	2,528,697.31	29,969,454.96	647,524,733.79
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,290,000.00	777,699,136.52	-	9,106,859.21	87,451,396.89	-440,465.60	900,106,927.02
（一）综合收益总额			-		96,558,256.10	-440,465.60	96,117,790.50
（二）所有者投入和减少资本	26,290,000.00	777,699,136.52	-	-	-	-	803,989,136.52
1.所有者投入的普通股	26,290,000.00	777,699,136.52					803,989,136.52
2.其他权益工具持有者投入资本							-
3.股份支付计入所有者权益的金额							-
4.其他							-
（三）利润分配	-	-	-	9,106,859.21	-9,106,859.21	-	-
1.提取盈余公积				9,106,859.21	-9,106,859.21		-
2.提取一般风险准备							-
3.对所有者的分配							-
4.其他							-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本							-
2.盈余公积转增股本							-
3.盈余公积弥补亏损							-
4.设定受益计划变动额结转留存收益							-
5.其他综合收益结转留存收益							-
6.其他	-	-		-	-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取							-
2.本年使用							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	105,139,272.00	1,305,227,044.11	-	17,756,261.14	89,980,094.20	29,528,989.36	1,547,631,660.81

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并所有者权益变动表（续）

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项	2019年度						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者 权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	78,849,271.30	481,075,177.89	-	4,055,348.20	-13,109,631.05	2,997,343.07	553,867,509.41
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
同一控制下企业合并							-
其他							-
二、本年初余额	78,849,271.30	481,075,177.89	-	4,055,348.20	-13,109,631.05	2,997,343.07	553,867,509.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.70	46,452,729.70	-	4,594,053.73	15,638,328.36	26,972,111.89	93,657,224.38
（一）综合收益总额			-		66,685,112.49	-927,888.11	65,757,224.38
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	27,900,000.00	27,900,000.00
1.所有者投入的普通股						27,900,000.00	27,900,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本							-
3.股份支付计入所有者权益的金额							-
4.其他							-
（三）利润分配	-	-	-	8,649,401.93	-8,649,401.93	-	-
1.提取盈余公积				8,649,401.93	-8,649,401.93		-
2.提取一般风险准备							-
3.对所有者的分配							-
4.其他							-
（四）所有者权益内部结转	0.70	46,452,729.70	-	-4,055,348.20	-42,397,382.20	-	-
1.资本公积转增股本							-
2.盈余公积转增股本							-
3.盈余公积弥补亏损							-
4.设定受益计划变动额结转留存收益							-
5.其他综合收益结转留存收益							-
6.其他	0.70	46,452,729.70		-4,055,348.20	-42,397,382.20		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取							-
2.本年使用							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	78,849,272.00	527,527,907.59	-	8,649,401.93	2,528,697.31	29,969,454.96	647,524,733.79

法定代表人：



主管会计工作负责人：

10



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项	2020年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	78,849,272.00	530,040,473.96	-	8,649,401.93	77,844,617.34	695,383,765.23
加：会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年初余额	78,849,272.00	530,040,473.96	-	8,649,401.93	77,844,617.34	695,383,765.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,290,000.00	777,699,136.52	-	9,106,859.21	81,961,732.86	895,057,728.59
（一）综合收益总额					91,068,592.07	91,068,592.07
（二）所有者投入和减少资本	26,290,000.00	777,699,136.52	-	-	-	803,989,136.52
1.所有者投入的普通股	26,290,000.00	777,699,136.52				803,989,136.52
2.其他权益工具持有者投入资本						-
3.股份支付计入所有者权益的金额						-
4.其他						-
（三）利润分配	-	-	-	9,106,859.21	-9,106,859.21	-
1.提取盈余公积				9,106,859.21	-9,106,859.21	-
2.对所有者的分配						-
3.其他						-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本						-
2.盈余公积转增股本						-
3.盈余公积弥补亏损						-
4.设定受益计划变动额结转留存收益						-
5.其他综合收益结转留存收益						-
6.其他	-	-		-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1.本年提取						-
2.本年使用						-
（六）其他						-
四、本年年末余额	105,139,272.00	1,307,739,610.48	-	17,756,261.14	159,806,350.20	1,590,441,493.82

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	78,849,271.30	483,587,744.26	-	4,055,348.20	29,809,533.81	596,301,897.57
加：会计政策变更						-
前期差错更正						-
其他						-
二、本年初余额	78,849,271.30	483,587,744.26	-	4,055,348.20	29,809,533.81	596,301,897.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.70	46,452,729.70	-	4,594,053.73	48,035,083.53	99,081,867.66
（一）综合收益总额					99,081,867.66	99,081,867.66
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股						-
2.其他权益工具持有者投入资本						-
3.股份支付计入所有者权益的金额						-
4.其他						-
（三）利润分配	-	-	-	8,649,401.93	-8,649,401.93	-
1.提取盈余公积				8,649,401.93	-8,649,401.93	-
2.对所有者的分配						-
3.其他						-
（四）所有者权益内部结转	0.70	46,452,729.70	-	-4,055,348.20	-42,397,382.20	-
1.资本公积转增股本						-
2.盈余公积转增股本						-
3.盈余公积弥补亏损						-
4.设定受益计划变动额结转留存收益						-
5.其他综合收益结转留存收益						-
6.其他	0.70	46,452,729.70		-4,055,348.20	-42,397,382.20	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1.本年提取						-
2.本年使用						-
（六）其他						-
四、本年年末余额	78,849,272.00	530,040,473.96	-	8,649,401.93	77,844,617.34	695,383,765.23

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

一、公司的基本情况

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）成立于2010年4月21日，经北京市工商行政管理局昌平分局核准取得《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为9111011455135477XA，营业期限自2015年3月2日至长期。

法定代表人：解江冰；

公司注册地址：北京市昌平区科技园区兴昌路9号；

公司经营范围：生产、销售医疗器械及其配件；生产药品；零售药品；消毒产品、卫生用品、接触镜护理产品的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务(不含人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用)；医学研究与试验发展(不含人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用)；化工产品(不含危险化学品)、机械设备及配件、仪器仪表及配件、医疗器械(一类)的批发、货物进出口、技术进出口、代理进出口、佣金代理(不涉及国营贸易管理商品；涉及配额许可证管理商品的按国家有关规定办理申请手续)。(生产药品、零售药品以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动)。

公司注册资本105,139,272.00元，变动情况如下：

本公司由解江冰、毛立平、白莹于2010年4月共同出资设立，初始注册资金4,000万元，其中：解江冰以知识产权出资2,040万元、毛立平以货币出资980万元、白莹以货币出资980万元。

2010年4月15日，北京浩和中天会计师事务所有限责任公司出具《验资报告书》（浩会验字[2010]第1003号），截至2010年4月14日，公司已经收到第1期出资800万元，其中：毛立平货币出资400万元；白莹货币出资400万元。截至当日，全体股东缴纳的注册资本合计800万元，占已登记注册资本总额的20%。

2010年4月21日，公司完成设立登记，领取了北京市工商行政管理局昌平分局核发的《企业法人营业执照》。

公司设立时的股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
解江冰	20,400,000.00		51.00%
毛立平	9,800,000.00	4,000,000.00	24.50%
白莹	9,800,000.00	4,000,000.00	24.50%
合计	40,000,000.00	8,000,000.00	100.00%

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

历次变更后，本公司于2020年经中国证券监督管理委员会证监许可[2020] 1306号文《关于同意爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》同意首次公开发行股票的注册申请，公开发行人民币普通股（A股）2,629万股。本次股票发行后，爱博医疗的股份总数变更为10,513.9272万股，每股面值人民币1.00元，股本总额为人民币10,513.9272万元。

此次变更后，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
解江冰	13,594,779.00	13,594,779.00	12.9303%
富达成长	7,270,623.00	7,270,623.00	6.9152%
白莹	6,760,732.00	6,760,732.00	6.4303%
博健和创	6,070,226.00	6,070,226.00	5.7735%
博健创智	4,300,000.00	4,300,000.00	4.0898%
龙磐生物	3,999,933.00	3,999,933.00	3.8044%
世纪阳光	3,999,933.00	3,999,933.00	3.8044%
诺毅投资	3,933,853.00	3,933,853.00	3.7416%
毛立平	3,113,563.00	3,113,563.00	2.9614%
启迪日新	3,049,288.00	3,049,288.00	2.9002%
杭州郡丰	2,365,478.00	2,365,478.00	2.2499%
盈富泰克	2,211,411.00	2,211,411.00	2.1033%
昌科金	2,211,411.00	2,211,411.00	2.1033%
华清本草	2,211,411.00	2,211,411.00	2.1033%
博行创业	1,769,129.00	1,769,129.00	1.6827%
喜天游投资	1,680,672.00	1,680,672.00	1.5985%
刘付安	1,501,141.00	1,501,141.00	1.4278%
顺祺健康	1,367,989.00	1,367,989.00	1.3011%
博行投资	1,326,847.00	1,326,847.00	1.2620%
余治华	1,225,720.00	1,225,720.00	1.1658%
沈幼生	884,565.00	884,565.00	0.8413%
上海国药	866,873.00	866,873.00	0.8245%
魏筱悦	788,493.00	788,493.00	0.7500%
罗章生	493,194.00	493,194.00	0.4691%
启迪银杏	491,731.00	491,731.00	0.4677%
罗茁	491,731.00	491,731.00	0.4677%

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
险峰旗云	442,282.00	442,282.00	0.4207%
徐水友	408,573.00	408,573.00	0.3886%
圣祁投资	17,691.00	17,691.00	0.0168%
新发行社会公众股	26,290,000.00	26,290,000.00	25.0049%
合计	105,139,272.00	105,139,272.00	100.0000%

二、合并财务报表范围

截至2020年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共7户，详见本附注“八在其他主体中的权益”。本集团于2020年度内合并范围的变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”。

本财务报表业经本集团董事会于2021年3月29日决议批准报出。

三、财务报表的编制基础

（1）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2）持续经营

本集团董事会相信本集团拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于12个月的可预见未来期间内持续经营，无影响持续经营能力的重大事项。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

本集团从事生产、销售医疗器械及其配件等。本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定相关会计政策。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，编制本资产负债表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11. 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产以及无信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例。
组合2（爱博诺德合并范围内关联方组合）	按合并范围内关联方组合。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款以及无信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例。
组合2（爱博诺德合并范围内关联方组合）	按合并范围内关联方组合。

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期 信用损失率（%）	其他应收款预期 信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合2（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。

12. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，应根据换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、19 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-30	0	3.33-5.00
机器设备	直线法	10	0	10.00
运输设备	直线法	4	0	25.00
电子设备及其他	直线法	3-5	0	20.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“四、19 长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
专利权	10年	直线法分期平均摊销
非专利技术	10年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，相关支出予以资本化，并计入开发支出，待开发阶段完成后，该部分资本化支出转入无形资产，并按照其预计使用寿命采用直线法分期平均摊销；不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

结合医疗器械行业特性及本集团研发经验，本集团在研产品成功完成首例临床入组并使用后开始资本化，计入开发支出；在申请并取得医疗器械注册证后结束资本化，相关开发支出转入无形资产。无需临床试验的研发项目，全部计入当期损益。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房的改建及装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户。
- ④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）具体原则

①产品销售类

本集团产品销售类业务属于在某一时点履行的履约义务，在本集团将产品运送至合同约定交货地点并由客户签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。如合同约定客户在使用本集团产品前拥有退货权利，在使用本集团产品后结算价款，本集团在取得结算单据时方才享有现时收款权利，则本集团在取得客户结算单据且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

本集团向境外销售产品，与客户依据合同完成货物海关报关出口时视为控制权已经转移，本集团取得报关单且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

②技术服务类

本集团提供技术服务类业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已经完成的工作量与客户确定履约进度，并按履约进度确认收入。

25. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用；如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期间税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

27. 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28. 重大会计判断和估计

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

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

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”），要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。

本集团于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。本集团依据新收入准则的规定，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。

（2）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本集团首次执行新收入准则对当期期初的留存收益金额未产生影响。本集团对2020年1月1日合并和公司财务报表项目的影响如下，未受影响的报表项目未包含在内：

a、对合并财务报表的影响

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收账款	1,682,584.81		-1,682,584.81
合同负债		1,489,013.11	1,489,013.11
应交税费	2,299,688.67	2,493,260.37	193,571.70

b、对母公司财务报表的影响

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收账款	33,651.00		-33,651.00
合同负债		29,779.65	29,779.65
应交税费	2,107,271.26	2,111,142.61	3,871.35

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%和2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
房产税	房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴。
土地使用税	按实际占用的土地面积的1.5元、6.4/平方米/年计缴。

2. 税收优惠及批文

本公司于2018年9月经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局重新批准认定为高新技术企业，高新技术企业批准证书编号为“GR201811003082”，所得税自2018年起按15%计缴，有效期为三年。

本公司的子公司爱博诺德（苏州）医疗器械有限公司于2018年11月经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准认定为高新技术企业，高新技术企业批准证书编号为“GR201832005848”，所得税自2018年起按15%计缴，有效期为三年。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2020年1月1日，“年末”系指2020年12月31日，“本年”系指2020年度，“上年”系指2019年度，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	17,436.00	28,215.31
银行存款	536,664,738.51	196,055,903.53
其他货币资金	157,839.00	242,537.10
合计	536,840,013.51	196,326,655.94

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	278,082.19	
合计	278,082.19	

3. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	132,000.00	0.16	132,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	79,906,203.09	99.84	5,683,015.48	7.11	74,223,187.61
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	79,906,203.09	99.84	5,683,015.48	7.11	74,223,187.61
无信用风险的应收账款					
合计	80,038,203.09	100.00	5,815,015.48	7.27	74,223,187.61

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（续）

类别	年初余额				
	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	132,000.00	0.21	132,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	61,959,632.41	99.79	3,657,201.77	5.90	58,302,430.64
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	61,959,632.41	99.79	3,657,201.77	5.90	58,302,430.64
无信用风险的应收账款					
合计	62,091,632.41	100.00	3,789,201.77	6.10	58,302,430.64

组合中，以账龄组合的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	64,277,794.38	3,213,889.72	5.00
1至2年	11,732,494.97	1,173,249.50	10.00
2至3年	3,309,910.58	992,973.18	30.00
3至4年	552,998.16	276,499.08	50.00
4至5年	33,005.00	26,404.00	80.00
5年以上	0.00	0.00	
合计	79,906,203.09	5,683,015.48	

（2）本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	3,789,201.77	2,025,813.71			5,815,015.48
合计	3,789,201.77	2,025,813.71			5,815,015.48

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户一	10,902,020.00	1年以内	13.62	545,101.00
客户二	3,656,909.00	1年以内	4.57	182,845.45
客户三	2,887,817.00	1年以内	3.61	144,390.85
客户四	2,761,560.00	1年以内	3.45	138,078.00
客户五	2,551,188.86	1年以内	3.19	127,559.44
合计	22,759,494.86		28.44	1,137,974.74

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	7,567,325.87	100.00	5,112,554.82	97.96
1—2年			106,352.47	2.04
2—3年				
3年以上				
合计	7,567,325.87	100.00	5,218,907.29	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
供应商一	1,250,000.00	1年以内	16.52
供应商二	857,500.00	1年以内	11.33
供应商三	849,150.49	1年以内	11.22
供应商四	797,279.00	1年以内	10.54
供应商五	298,100.00	1年以内	3.94
合计	4,052,029.49		53.55

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,633,455.68	997,855.13
合计	1,633,455.68	997,855.13

其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	59,714.18	70,291.71
往来款	30,230.53	9,368.14
保证金	1,987,945.80	1,358,650.78
合计	2,077,890.51	1,438,310.63

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备情况

账龄	年末余额			
	账面余额	占组合余额比例（%）	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	1,324,554.59	63.75	66,227.72	5.00
1至2年	271,299.00	13.06	27,129.90	10.00
2至3年	186,889.59	8.99	56,066.88	30.00
3至4年	250.00	0.01	125.00	50.00
4至5年	60.00	0.00	48.00	80.00
5年以上	294,837.33	14.19	294,837.33	100.00
合计	2,077,890.51	100.00	444,434.83	—

（3）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	440,455.50	3,979.33			444,434.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	440,455.50	3,979.33			444,434.83

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
供应商一	保证金	1,150,000.00	1年以内	55.34	57,500.00
供应商二	保证金	303,480.00	2年-3年、5年以上	14.61	197,110.80
供应商三	押金	185,055.00	1年-2年	8.91	18,505.50
供应商四	押金	127,141.00	2-3年、5年以上	6.12	109,341.63
员工	备用金	45,184.99	1年以内	2.17	2,259.25
合计		1,810,860.99		87.15	384,717.18

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

6. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	406,927.11		406,927.11
原材料	7,847,703.82		7,847,703.82
在产品	10,355,472.70		10,355,472.70
库存商品	36,881,029.01	36,812.23	36,844,216.78
发出商品	3,561,406.64		3,561,406.64
委托加工物资	53,591.01		53,591.01
合计	59,106,130.29	36,812.23	59,069,318.06

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	63,734.99		63,734.99
原材料	9,170,934.00		9,170,934.00
在产品	10,217,603.80		10,217,603.80
库存商品	38,704,327.52		38,704,327.52
发出商品	2,553,761.38		2,553,761.38
委托加工物资	66,300.30		66,300.30
合计	60,776,661.99		60,776,661.99

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
库存商品		36,812.23				36,812.23
合计		36,812.23				36,812.23

（3）存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	存货售价减去预估销售费用及相关税金，可变现净值高于账面价值

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	450,000,000.00	
理财产品-应计利息	3,053,972.60	
待抵扣进项税	12,510,865.07	7,538,727.24
预缴税金	995,135.86	613,446.58
上市发行费用		4,740,566.04
合计	466,559,973.53	12,892,739.86

8. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
非交易性权益工具	40,402,895.00	15,935,395.00
合计	40,402,895.00	15,935,395.00

（2）本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认 的股利收 入	累计利得	累计损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以公允 价值计量且其变 动计入其他综合 收益的原因	其他综合 收益转入 留存收益 的原因
北京汇恩兰德制药有限公司						
北京艾索健康科技有限公司			432,005.00			
青岛蓉鼎瑞股权投资合伙企业 （有限合伙）						
北京昌科知衡一号创业投资合 伙企业（有限合伙）						
合计			432,005.00			

9. 长期股权投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
		追加投资	权益法下确认 的投资损益	计提减值 准备		
联营企业						
爱博图湃（北京） 医疗科技有限公司		514,500.00	-140,696.41		373,803.59	
合计		514,500.00	-140,696.41		373,803.59	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	186,127,740.37	179,506,914.76
固定资产清理		
合计	186,127,740.37	179,506,914.76

固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	129,268,722.74	59,184,340.05	1,818,064.92	24,879,474.16	215,150,601.87
2.本年增加金额	7,000,800.11	7,496,754.51	385,445.22	8,946,244.61	23,829,244.45
购置		7,496,754.51	385,445.22	8,946,244.61	16,828,444.34
在建工程转入	7,000,800.11				7,000,800.11
3.本年减少金额				433,658.82	433,658.82
处置或报废				433,658.82	433,658.82
4.年末余额	136,269,522.85	66,681,094.56	2,203,510.14	33,392,059.95	238,546,187.50
二、累计折旧					
1.年初余额	7,116,019.46	14,822,708.19	1,272,460.95	12,432,498.51	35,643,687.11
2.本年增加金额	6,212,973.70	6,081,097.90	208,916.73	4,413,056.27	16,916,044.60
计提	6,212,973.70	6,081,097.90	208,916.73	4,413,056.27	16,916,044.60
3.本年减少金额				141,284.58	141,284.58
处置或报废				141,284.58	141,284.58
4.年末余额	13,328,993.16	20,903,806.09	1,481,377.68	16,704,270.20	52,418,447.13
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	122,940,529.69	45,777,288.47	722,132.46	16,687,789.75	186,127,740.37
2.年初账面价值	122,152,703.28	44,361,631.86	545,603.97	12,446,975.65	179,506,914.76

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	81,002,261.57	3,622,108.10
合计	81,002,261.57	3,622,108.10

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东蓬莱生产基地一期工程	71,182,678.08		71,182,678.08	2,309,603.70		2,309,603.70
金蝶云系统	430,812.32		430,812.32	1,127,762.15		1,127,762.15
厂房及配电设施				184,742.25		184,742.25
隐形眼镜中试线	7,956,288.63		7,956,288.63			
房屋装修	468,423.11		468,423.11			
北京昌平总部基地二期工程	393,256.11		393,256.11			
万级净化车间工程改造	359,586.12		359,586.12			
园林绿化工程	211,217.20		211,217.20			
合计	81,002,261.57		81,002,261.57	3,622,108.10		3,622,108.10

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
山东蓬莱生产基地一期工程	2,309,603.70	68,873,074.38			71,182,678.08
合计	2,309,603.70	68,873,074.38			71,182,678.08

（续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
山东蓬莱生产基地一期工程	250,000,000.00	28.47	28.47%			自筹
合计	250,000,000.00	28.47	28.47%			—

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部 开发支出	确认为 无形资产	转入 当期损益	
多焦点人工晶状体	6,663,467.28	953,275.08			7,616,742.36
多功能硬性接触镜护理液	1,483,902.68	2,190,293.86			3,674,196.54
有晶体眼人工晶状体	3,138,378.59	3,100,907.13			6,239,285.72
硬性接触镜酶清洁剂	751,101.98	709,545.21			1,460,647.19
眼用透明质酸钠凝胶		3,614,094.09		1,628,602.25	1,985,491.84
硬性接触镜润滑液		1,139,335.10		149,949.74	989,385.36
其他项目		28,212,727.26		28,212,727.26	
合计	12,036,850.53	39,920,177.73		29,991,279.25	21,965,749.01

13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.年初余额	45,103,203.07	20,760,000.00	3,613,989.75	57,795,352.71	127,272,545.53
2.本年增加金额	11,321,340.00		796,066.72		12,117,406.72
购置	11,321,340.00		796,066.72		12,117,406.72
3.本年减少金额					
4.年末余额	56,424,543.07	20,760,000.00	4,410,056.47	57,795,352.71	139,389,952.25
二、累计摊销					
1.年初余额	773,225.74	16,435,000.00	3,591,462.08	17,894,195.53	38,693,883.35
2.本年增加金额	1,395,503.77	2,076,000.00	525,281.79	5,779,535.27	9,776,320.83
计提	1,395,503.77	2,076,000.00	525,281.79	5,779,535.27	9,776,320.83
3.本年减少金额					
4.年末余额	2,168,729.51	18,511,000.00	4,116,743.87	23,673,730.80	48,470,204.18
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	54,255,813.56	2,249,000.00	293,312.60	34,121,621.91	90,919,748.07
2.年初账面价值	44,329,977.33	4,325,000.00	22,527.67	39,901,157.18	88,578,662.18

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
房屋装修费用	7,191,021.79	23,594,673.72	3,561,636.75		27,224,058.76
办公智能化系统工程		415,596.33	34,633.05		380,963.28
合计	7,191,021.79	24,010,270.05	3,596,269.8		27,605,022.04

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产明细

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,259,450.32	1,482,043.22
可抵扣亏损	28,992,883.46	5,272,779.11
递延收益	13,623,605.59	1,892,873.17
未实现内部收益	64,791,979.14	16,197,994.79
预计负债	1,183,587.56	277,983.25
合计	114,851,506.07	25,123,673.54

（续）

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,229,657.27	993,943.04
可抵扣亏损	19,863,355.06	3,451,234.88
递延收益	14,623,187.38	2,193,478.11
未实现内部收益	74,626,780.35	18,656,695.09
预计负债		
合计	113,342,980.06	25,295,351.12

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	507,408.83	
股权激励费用	39,828,250.00	39,828,250.00
可抵扣亏损	-338.39	
合计	40,335,320.44	39,828,250.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2025年	-338.39	
合计	-338.39	

16. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	16,010,134.65		16,010,134.65	10,388,919.34		10,388,919.34
预付土地出让金	2,800,000.00		2,800,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
装修款	23,888.08		23,888.08	503,750.00		503,750.00
家具款				32,796.00		32,796.00
预付工程款				173,452.00		173,452.00
合计	18,834,022.73		18,834,022.73	19,098,917.34		19,098,917.34

17. 应付账款

（1）应付账款性质列示

项目	年末余额	年初余额
商品采购款	2,179,205.94	280,867.98
合计	2,179,205.94	280,867.98

（2）应付账款账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	2,179,205.94	278,417.73
1-2年		2,450.25
2-3年		
3年以上		
合计	2,179,205.94	280,867.98

18. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
货款	0	0
合计	0	0

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	3,406,684.73	1,489,013.11
合计	3,406,684.73	1,489,013.11

注：本集团首次执行新收入准则对年初数据进行了追溯调整，详见附注四、29、重要会计政策和会计估计变更。

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	11,847,658.32	66,212,502.16	61,511,365.94	16,548,794.54
离职后福利-设定提存计划	310,553.62	428,897.52	737,863.49	1,587.65
辞退福利		31,720.00	31,720.00	
合计	12,158,211.94	66,673,119.68	62,280,949.43	16,550,382.19

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,661,263.60	57,668,700.79	53,834,597.77	14,495,366.62
职工福利费		230,191.71	230,191.71	
社会保险费	238,890.32	2,821,819.73	2,811,627.27	249,082.78
其中：医疗保险费	214,080.68	2,626,497.02	2,607,547.59	233,030.11
工伤保险费	7,365.73	9,435.61	16,826.69	-25.35
生育保险费	17,443.91	185,887.10	187,252.99	16,078.02
住房公积金	14,217.00	3,528,008.76	3,532,074.76	10,151.00
工会经费和职工教育经费	933,287.40	1,963,781.17	1,102,874.43	1,794,194.14
合计	11,847,658.32	66,212,502.16	61,511,365.94	16,548,794.54

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	295,270.12	409,971.94	704,384.68	857.38
失业保险费	15,283.50	18,925.58	33,478.81	730.27
合计	310,553.62	428,897.52	737,863.49	1,587.65

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,107,684.14	1,544,837.54
企业所得税	4,104,989.09	568,913.75
个人所得税	418,720.63	300,981.25
城市维护建设税	54,143.18	28,224.92
教育费附加	23,864.81	16,934.95
地方教育费附加	15,909.87	11,289.97
印花税	23,597.14	22,077.99
土地使用税	108,148.80	
合计	5,857,057.66	2,493,260.37

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	49,098,539.02	5,809,336.27
合计	49,098,539.02	5,809,336.27

其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
长期资产购置款	44,480,062.12	845,553.90
保证金	2,365,000.00	2,355,000.00
代收代付人才奖励款	998,473.31	1,493,547.31
未支付费用	83,515.25	595,841.25
代扣社保公积金	231,431.38	210,041.45
应付报销款及其他	940,056.96	309,352.36
合计	49,098,539.02	5,809,336.27

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

23. 一年内到期的非流动负债

借款类别	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款		894,452.00
合计		894,452.00

24. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	1,183,587.56	507,408.83
合计	1,183,587.56	507,408.83

25. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助项目	14,623,187.38		2,004,032.92	12,619,154.46	与资产相关的政府补助
合计	14,623,187.38		2,004,032.92	12,619,154.46	

（2）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
具有复合光学曲面的人工晶体的研制	1,159,345.92		180,000.00	979,345.92	与资产相关
眼科生物与诊断工程试验室建设项目	1,836,822.33		478,240.36	1,358,581.97	与资产相关
眼科生物材料及植入类医疗器械研发和生产建设项目	3,223,696.16		421,410.24	2,802,285.92	与资产相关
眼科医疗器械研发和生产建设项目	6,368,322.94		704,382.36	5,663,940.58	与资产相关
大景深人工晶状体成果转化	2,035,000.03		219,999.96	1,815,000.07	与资产相关
合计	14,623,187.38		2,004,032.92	12,619,154.46	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

26. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	78,849,272.00	26,290,000.00				26,290,000.00	105,139,272.00
合计	78,849,272.00	26,290,000.00				26,290,000.00	105,139,272.00

注：实收资本变动情况详见附注“一、公司基本情况”。

27. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	487,699,657.59	777,699,136.52		1,265,398,794.11
股份支付	39,828,250.00			39,828,250.00
合计	527,527,907.59	777,699,136.52		1,305,227,044.11

注：本公司本年向社会公开发行人民币普通股（A股）2,629万股，每股发行价格为33.55元，募集资金总额882,029,500.00元，实际可使用募集资金人民币803,989,136.52元，其中26,290,000.00元记入股本，剩余777,699,136.52元记入资本公积。

28. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	8,649,401.93	9,106,859.21		17,756,261.14
合计	8,649,401.93	9,106,859.21		17,756,261.14

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本集团按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本集团注册资本50%以上的，不再提取。

本集团在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

29. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末余额	2,528,697.31	-13,109,631.05
加：期初未分配利润调整数		
本期期初余额	2,528,697.31	-13,109,631.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	96,558,256.10	66,685,112.49
减：提取法定盈余公积	9,106,859.21	8,649,401.93
其他		42,397,382.20
本期期末余额	89,980,094.20	2,528,697.31

30. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	272,615,085.64	43,586,208.66	194,989,198.80	27,928,621.23
其他业务	433,629.08	349,484.61	208,301.82	11,946.90
合计	273,048,714.72	43,935,693.27	195,197,500.62	27,940,568.13

31. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,436,339.49	965,433.13
城市维护建设税	1,081,577.89	870,099.23
教育费附加	690,681.67	515,213.42
地方教育附加	286,539.20	343,475.59
土地使用税	255,177.78	18,721.64
印花税	163,042.17	211,380.39
残疾人保证金	76,495.72	317,041.28
车船税	898.58	1,500.00
合计	3,990,752.50	3,242,864.68

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“五、税项”。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

32. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	24,981,683.88	23,156,788.60
宣传推广与会务费	19,061,641.53	15,949,916.14
交通差旅费	2,595,107.48	3,641,781.12
样品赠品费	3,688,658.31	2,268,975.13
业务招待费	1,793,549.24	1,742,517.79
运输费	1,499,258.22	1,036,465.86
质保费	1,431,024.95	593,267.83
办公费用	274,150.53	514,219.11
折旧费用	203,601.73	156,597.46
其他	1,725,302.94	1,353,146.25
合计	57,253,978.81	50,413,675.29

33. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,689,026.09	12,063,143.27
折旧费用	5,879,578.08	4,480,489.66
租赁与物业费	2,710,841.01	2,458,979.35
会议费	2,192,694.24	833,356.09
中介服务费	1,191,279.56	3,084,292.44
办公费用	1,616,186.75	872,776.09
无形资产摊销	1,570,742.52	992,914.32
存货报废损失	1,019,170.77	789,957.65
长期待摊费用摊销	953,108.35	448,859.64
交通差旅费	783,690.53	684,116.06
业务招待费	640,647.87	1,247,771.28
其他	4,530,143.67	2,786,109.52
合计	38,777,109.44	30,742,765.37

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

34. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,161,286.52	9,063,830.74
折旧与摊销	6,680,857.62	5,839,348.82
研发材料费	3,578,496.93	1,763,163.64
检验与试验费	2,013,311.37	1,539,429.66
差旅费	421,032.00	513,065.58
其他费用	5,136,294.81	2,957,781.41
合计	29,991,279.25	21,676,619.85

35. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-2,632.80	160,470.82
减：利息收入	5,714,868.37	5,102,657.27
利息净支出	-5,717,501.17	-4,942,186.45
汇兑损益	-417,454.22	-113,812.20
手续费	63,053.64	60,611.37
合计	-6,071,901.75	-4,995,387.28

36. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额
个税手续费返还	47,488.05
具有复合光学曲面的人工晶体的研制	180,000.00
眼科生物与诊断工程试验室建设项目	478,240.36
眼科生物材料及植入类医疗器械研发	421,410.24
眼科医疗器械研发和生产建设项目	704,382.36
大景深人工晶状体成果转化	219,999.96
劳动局发放的稳岗补贴	23,173.56
2018年苏州高新技术企业培育奖励资金	150,000.00
专利补贴	1,800.00
当地政府补助	8,000.00
企业失业保险费返还	231,303.62
收中关村技术创新能力建设专项资金（商标部分）支持	6,000.00
新型眼科粘弹剂和青光眼手术填充凝胶项目拨款转入其他收益	174,600.00
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金（专利部分）	300,000.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

产生其他收益的来源	本年发生额
北京市知识产权资助金	104,500.00
支付业务存欠账户 2019 年第一批中小（中央）	30,000.00
中关村企业改制挂牌和并购支持资金	100,000.00
2020 年社保减免退费	8,107.20
合计	3,189,005.35

（续）

产生其他收益的来源	上年发生额
个税手续费返还	67,372.84
具有复合光学曲面的人工晶体的研制	180,000.00
眼科生物与诊断工程试验室建设项目	586,754.76
眼科生物材料及植入类医疗器械研发	421,410.24
眼科医疗器械研发和生产建设项目	321,677.06
大景深人工晶状体成果转化	164,999.97
新型眼科粘弹剂和青光眼手术填充凝胶项目	255,900.00
中关村国际创新资源支持资金	63,717.50
中关村技术创新能力建设专项资金（商标部分）支持	20,000.00
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金	18,000.00
科技型中小企业促进专项资金	90,000.00
外贸发展专项资金	31,435.00
北京市专利资助金	27,230.00
中关村企业信用促进会发放 2019 年融资租赁资金补贴款	29,709.64
劳动局发放的稳岗补贴	9,045.11
高企政府补贴款	74,583.00
2018 年苏州高新技术企业培育奖励资金	60,000.00
2018 年苏州高新技术企业奖励资金	150,000.00
2019 年度第五批科技发展计划（高新技术培育企业-研发后补助）	300,000.00
2018 年度企业研究开发费用省级财政奖励资金	10,000.00
医疗器械专项补贴	379,890.00
出口退税	8,147.08
合计	3,269,872.2

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

37. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-140,696.41	
银行理财产品收益	4,974,435.05	3,024,082.20
合计	4,833,738.64	3,024,082.20

38. 公允价值变动损益

项目	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	278,082.19	-2,654,191.78
合计	278,082.19	-2,654,191.78

39. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,025,813.71	-1,155,537.67
其他应收款坏账损失	-3,979.33	875,958.74
合计	-2,029,793.04	-279,578.93

40. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-36,812.23	119,059.93
合计	-36,812.23	119,059.93

41. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益 （损失以“-”填列）	-150,661.21		-150,661.21
合计	-150,661.21		-150,661.21

42. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
盘盈		351.86	
政府补助	3,080.00		3,080.00
其他	27,579.55	83,703.66	27,579.55
合计	30,659.55	84,055.52	30,659.55

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

43. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计		72,739.68	
其中：固定资产毁损报废损失		72,739.68	
对外捐赠支出	51,407.70	10,000.00	51,407.70
其他	197,125.91	182.22	197,125.91
合计	248,533.61	82,921.90	248,533.61

44. 所得税费用

（1） 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	14,748,020.76	17,455,214.65
递延所得税费用	171,677.58	-13,555,667.21
合计	14,919,698.34	3,899,547.44

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	111,037,488.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,655,623.32
子公司适用不同税率的影响	988,148.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	573,741.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-126,767.61
研发费用加计扣除	-3,171,047.21
所得税费用	14,919,698.34

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	5,709,216.95	5,000,552.36
代收代付政府补助	1,892,480.00	170,000.00
政府补助收入	1,165,447.27	10,409,510.25
收回保证金	270,000.00	3,468,715.00
往来款项	4,026.29	3,401,307.00
其他	14,405.36	551,681.56
合计	9,055,575.87	23,001,766.17

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	51,635,738.85	44,412,662.37
代收代付政府补助	2,289,400.00	738,230.94
往来款项	1,219,110.48	5443,836.43
投标保证金及相关费用	310,000.00	
银行手续费	49,536.64	
其他	64,035.83	1,370,016.97
合计	55,567,821.80	51,964,746.71

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回土地投资款	5,200,000.00	
收回对关联方的借款		2,562,423.64
合计	5,200,000.00	2,562,423.64

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付农民工工资保证金	1,150,000.00	
合计	1,150,000.00	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
上市发行费用	18,105,304.72	5,025,000.00
合计	18,105,304.72	5,025,000.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	96,117,790.50	65,757,224.38
加: 资产减值准备	36,812.23	-119,059.93
信用减值损失	2,029,793.04	279,578.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,888,383.78	13,775,587.81
无形资产摊销	9,777,541.65	8,619,302.18
长期待摊费用摊销	3,589,343.19	1,768,834.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	150,661.21	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		72,739.68
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-278,082.19	2,654,191.78
财务费用(收益以“-”填列)	12,970.00	264,997.80
投资损失(收益以“-”填列)	-4,833,738.64	-3,024,082.20
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	171,677.58	-13,555,667.21
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	1,670,531.70	-24,417,246.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	18,111,192.49	-14,774,990.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-20,090,504.77	13,192,189.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	123,354,371.77	50,493,599.73
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	536,840,013.51	196,326,655.94
减: 现金的期初余额	196,326,655.94	66,966,259.56
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	340,513,357.57	129,360,396.38

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 现金及现金等价物

项目	本年金额	上年金额
一、现金	536,840,013.51	196,326,655.94
其中：库存现金	17,436.00	28,215.31
可随时用于支付的银行存款	536,664,738.51	196,055,903.53
可随时用于支付的其他货币资金	157,839.00	242,537.10
期末现金和现金等价物余额	536,840,013.51	196,326,655.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年度	
	年末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	59,573,872.67	银行授信
合计	59,573,872.67	

47. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	311,927.39		2,224,134.16
其中：美元	254,657.87	6.98	1,776,544.23
欧元	57,269.52	7.82	447,589.93
应收账款	149,820.50		1,143,494.63
其中：美元	32,679.00	6.98	227,975.24
欧元	117,141.50	7.82	915,519.39

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

48. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
北京市科学技术委员会具有复合光学曲面的人工晶体的研制经费	180,000.00	其他收益	180,000.00
北京市昌平区财政局拨眼科生物与诊断工程试验室建设项目补贴款	478,240.36	其他收益	478,240.36
中关村科技园区昌平园管理委员会拨眼科生物材料及植入类医疗器械研发项目补贴	421,410.24	其他收益	421,410.24
北京市经济和信息化局眼科医疗器械研发和生产建设项目费用补贴	704,382.36	其他收益	704,382.36
中关村科技园区管理委员会拨大景深人工晶状体成果转化支持资金	219,999.96	其他收益	219,999.96
中国生物技术发展中心新型眼科粘弹剂和青光眼手术填充凝胶项目	174,600.00	其他收益	174,600.00
收中关村技术创新能力建设专项资金（商标部分）支持	6,000.00	其他收益	6,000.00
中关村提升创新能力优化创新环境支持资金（专利部分）	300,000.00	其他收益	300,000.00
北京市知识产权资助金	104,500.00	其他收益	104,500.00
企业失业保险费返还	231,303.62	其他收益	231,303.62
支付业务存欠账户 2019 年第一批中小（中央）	30,000.00	其他收益	30,000.00
中关村企业改制挂牌和并购支持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
滞留湖北人员岗位补贴	3,080.00	营业外收入	3,080.00
2020 年度中关村科技信贷-贷款贴息	22,887.80	财务费用	-22,887.80
专利补贴	1,800.00	其他收益	1,800.00
收到 2018 年苏州高新技术企业培育奖励资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
当地政府补助（以工代训）	8,000.00	其他收益	8,000.00
2020 年社保减免退费	8,107.20	其他收益	8,107.20
稳岗补贴	23,173.56	其他收益	23,173.56
合计	3,167,485.10		3,121,709.50

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

七、合并范围的变化

其他原因的合并范围变动

1、本公司2020年度新设子公司烟台德胜海洋生物科技有限公司，于2020年度纳入合并范围，具体情况如下：

烟台德胜海洋生物科技有限公司由本公司出资成立，2020年04月17日经烟台经济技术开发区市场监督管理局批准并取得营业执照，注册资本1,000.00万元，占注册资本的100.00%。

2、本公司2020年度新设子公司爱博诺德（温州）科技创新有限公司，于2020年度纳入合并范围，具体情况如下：

爱博诺德（温州）科技创新有限公司由本公司出资成立，2020年09月10日经温州市龙湾区市场监督管理局核准取得工商营业执照，注册资本500.00万元，占注册资本的100.00%。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
爱博诺德（苏州）医疗器械有限公司	江苏苏州市	江苏苏州市	制造业	100.00		企业合并
北京爱博昌发医疗科技有限公司	北京市	北京市	服务业	70.00		直接设立
烟台爱博诺德医用材料有限公司	山东蓬莱市	山东蓬莱市	制造业	100.00		直接设立
爱博诺德（北京）科技发展有限公司	北京市	北京市	贸易	100.00		直接设立
北京正蕾诊所有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		直接设立
烟台德胜海洋生物科技有限公司	山东烟台市	山东烟台市	制造业	100.00		直接设立
爱博诺德（温州）科技创新有限公司	浙江温州市	浙江温州市	教育业	100.00		直接设立

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京爱博昌发医疗科技有限公司	7,063,388.86	97,509,638.68	104,573,027.54	6,143,063.02		6,143,063.02

（续）

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京爱博昌发医疗科技有限公司	5,553,499.31	94,344,683.88	99,898,183.19			

（续）

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京爱博昌发医疗科技有限公司	5,311,653.22	-1,468,218.67	-1,468,218.67	9,133,233.26

（续）

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京爱博昌发医疗科技有限公司		-3,092,960.36	-3,092,960.36	-968,475.17

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

九、 关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本集团的实际控制人为自然人股东解江冰。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
王翌	高级技术总监
王韶华	董事、副总经理、董事会秘书
贾宝山	高级销售总监
上海安诺其集团股份有限公司	本公司前任董事纪立军持股公司
蓬莱安诺葡萄酒庄有限公司	本公司前任董事纪立军持股公司
烟台安诺其精细化工有限公司	本公司前任董事纪立军持股公司
上海尚乎数码科技有限公司	本公司前任董事纪立军持股公司
北京昌平科技园发展有限公司	本公司子公司股东

4. 关联交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易（除特别注明外，均含增值税）

（1）采购商品接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海安诺其集团股份有限公司	采购商品	600,000.00	300,000.00
烟台安诺其精细化工有限公司	采购商品	146,003.00	63,293.00
蓬莱安诺葡萄酒庄有限公司	采购商品	28,480.00	15,660.00
上海尚乎数码科技有限公司	采购商品		12,439.99
合计		774,483.00	391,392.99

（2）关联方承租情况

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	年度确认的租赁费
烟台安诺其精细化工有限公司	烟台爱博诺德医用材料有限公司	厂房	2019-2-1	2024-1-31	市场价	年租金 15 万元

(3) 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
解江冰	爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司	5,000,000.00	2017-5-25	2020-5-24	是
解江冰		5,000,000.00	2018-11-05	2020-11-04	是
解江冰及其配偶		17,000,000.00	2018-7-19	2020-7-18	是
合计		27,000,000.00			

注：上述担保起始日为 2017-5-25 的担保事项，其对应债务截至 2020-12-31 已清偿完毕；上述担保起始日为 2018-11-05 的担保事项，其对应债务截至 2019-12-31 已清偿完毕；上述担保起始日为 2018-7-19 的担保事项，其对应债务截至 2018-7-19 已清偿完毕。

(4) 代收代付款

关联方	本年发生额		上年发生额	
	代收	代付	代收	代付
解江冰	104,000.00	104,000.00		
合计	104,000.00	104,000.00		

注：以上代收代付款为 2020 年姑苏人才补贴。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
北京昌平科技园发展有限公司	土地、房屋优先购买权及过户服务费		4,000,000.00
合计			4,000,000.00

(6) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬合计	5,049,419.56	4,499,670.38
合计	5,049,419.56	4,499,670.38

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（二）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	烟台安诺其精细化工有限公司	11,467.89		11,467.89	
合计		11,467.89		11,467.89	

（续）

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	解江冰	100,000.00	150,000.00
	王韶华	100,000.00	150,000.00
	贾宝山	2,874.47	
	王翌	299,826.00	444,900.00
应付账款	烟台安诺其精细化工有限公司	19,359.00	
合计		522,059.47	744,900.00

十、 股份支付

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的股份支付。

十一、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 购置资产

经公司 2021 年 1 月 21 日董事会会议批准，公司与北京远腾置业有限公司签订《北京昌平绿地慧谷中心项目 48#地块 6 号楼定制开发协议》，购买位于北京市昌平区北七家镇未来科学城南区绿地慧谷中心项目 0048 地块 6 号楼，按照预计面积，交易价格暂定为人民币 11,000.00 万元。截至 2021 年 3 月 29 日，已支付价款人民币 2,200 万元。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 利润分配情况

经公司2021年3月29日董事会决议批准，2020年度利润分配方案如下：以截至2020年12月31日公司总股本105,139,272股为基数，公司拟向全体股东每10股派发现金红利2.8元（含税），以此计算合计拟派发现金红利29,438,996.16元（含税）。该利润分配方案尚需本公司股东大会审议通过后方可实施。

十四、其他重要事项

截至2020年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	152,936,050.35	100.00	468,559.18	0.31	152,467,491.17
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	9,371,183.52	6.13	468,559.18	5.00	8,902,624.34
无信用风险的应收账款	143,564,866.83	93.87			143,564,866.83
合计	152,936,050.35	100.00	468,559.18	0.31	152,467,491.17

（续）

类别	年初余额				
	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	162,590,116.35	100.00	209,061.35		162,381,055.00
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	4,181,227.09	2.57	209,061.35	5.00	3,972,165.74
无信用风险的应收账款	158,408,889.26	97.43			158,408,889.26
合计	162,590,116.35	100.00	209,061.35		162,381,055.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2） 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,371,183.52	468,559.18	5.00
合计	9,371,183.52	468,559.18	

（3） 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账	209,061.35	259,497.83			468,559.18
合计	209,061.35	259,497.83			468,559.18

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
爱博诺德（北京）科技发展有限公司	143,557,943.26	1年以内	93.87	
客户一	2,551,188.86	1年以内	1.67	127,559.44
客户二	821,369.00	1年以内	0.54	41,068.45
客户三	735,617.00	1年以内	0.48	36,780.85
客户四	647,298.00	1年以内	0.42	32,364.90
合计	148,313,416.12		96.98	237,773.64

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,313,231.62	19,707,480.47
合计	52,313,231.62	19,707,480.47

（1） 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	54,401.80	35,328.71
保证金及押金	214,326.92	754,036.29
内部往来	52,203,844.40	19,203,844.40
合计	52,472,573.12	19,993,209.40

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备情况

账龄	年末余额			
	账面余额	占组合余额比例 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	55,001.80	20.47	2,750.09	5.00
1至2年	36,300.00	13.51	3,630.00	10.00
2至3年	34,933.59	13.00	10,480.08	30.00
3至4年				
4至5年	60.00	0.02	48.00	80.00
5年以上	142,433.33	53.00	142,433.33	100.00
合计	268,728.72	100.00	159,341.50	

（3）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	285,728.93	-126,387.43			159,341.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	285,728.93	-126,387.43			159,341.50

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
烟台爱博诺德医用材料有限公司	内部往来	30,000,000.00	1年以内	57.17	
爱博诺德（苏州）医疗器械有限公司	内部往来	22,203,844.40	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年	42.32	
供应商一	押金	127,141.00	2-3年、5年以上	0.24	109,341.63
员工	备用金	45,184.99	1年以内	0.09	2,259.25
供应商二	押金	30,000.00	1-2年	0.06	3,000.00
合计		52,406,170.39		99.88	114,600.88

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	167,137,627.89		167,137,627.89	135,637,627.89		135,637,627.89
对联营企业投资	373,803.59		373,803.59			
合计	167,511,431.48		167,511,431.48	135,637,627.89		135,637,627.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
爱博诺德（北京）科技发展有限公司	7,967,750.00			7,967,750.00		
爱博诺德（苏州）医疗器械有限公司	16,569,877.89	10,000,000.00		26,569,877.89		
北京爱博昌发医疗科技有限公司	72,100,000.00			72,100,000.00		
烟台爱博诺德医用材料有限公司	39,000,000.00	17,000,000.00		56,000,000.00		
烟台德胜海洋生物科技有限公司		3,500,000.00		3,500,000.00		
爱博诺德（温州）科技创新有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	135,637,627.89	31,500,000.00		167,137,627.89		

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	210,519,152.13	41,861,212.15	188,164,943.36	27,621,721.74
其他业务	430,678.67	346,004.09	1,351,105.80	1,174,690.49
合计	210,949,830.80	42,207,216.24	189,516,049.16	28,796,412.23

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-140,696.41	
理财产品收益	4,974,435.05	3,024,082.20
合计	4,833,738.64	3,024,082.20

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2019年12月31日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

十六、财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团报告期内非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益	-150,661.21	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,167,485.10	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	5,252,517.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,954.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	47,488.05	
小计	8,095,875.12	
所得税影响额	1,216,836.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	6,879,038.41	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团 2020 年 12 月 31 日加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司股东的净利润	9.65	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	8.96	1.00	1.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

二〇二一年三月二十九日





会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

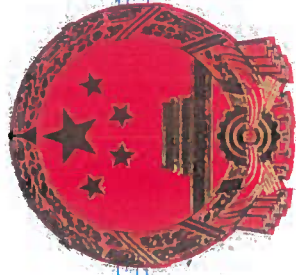
说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16

发证时间: 二〇一一年十月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十月十五日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)(3-1)



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



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 张克、叶韶勋、顾德梁、李晓英、谭小宁
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日
合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2021年04月08日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
Year Month Day

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

同意人
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
Year Month Day

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

同意人
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
Year Month Day

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 周海
证书编号: 10000082077

1101010059573

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

同意人
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
Year Month Day

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

同意人
Agree the holder to be transferred to

年 月 日
Year Month Day

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



姓名: 周海
性别: 女
出生日期: 1958-10-27
工作单位: 瑞德会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 41040219581027242



注册会计师协会
10000082077
10000082077
10000082077
10000082077


 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 张瑞
 性别: 女
 出生日期: 1985-11-22
 工作单位: 瑞德会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 320102198511020004

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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


 证书编号: 110101000043

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
Agree to be taken out by confirmed two

同意调入
Agree to be taken in by confirmed two

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out branch of CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in branch of CPA

转出日期
Date of transfer out

转入日期
Date of transfer in


 2017 年合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101000043

会章注册协会
Authorized Branch of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2018 年 04 月 15 日
Date of issue