

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2403848 号

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司(以下简称“心脉医疗”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了心脉医疗2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则(以下简称“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,我们独立于心脉医疗,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2023年度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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2403848 号

三、关键审计事项 (续)

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”20所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”27。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司及其子公司(以下简称“心脉医疗集团”)的收入主要来源于在中国境内及中国境外销售医疗器械产品。2023年度,心脉医疗集团营业收入合计为人民币11.87亿元。</p> <p>心脉医疗集团在客户取得相关商品的控制权时确认收入。其中,对于中国境内销售,心脉医疗集团根据销售合同约定,在发出商品并由客户或客户指定的运输公司确认后确认收入;对于中国境外销售,心脉医疗集团根据销售合同中约定的贸易条款,在商品出库交付给客户或其指定的承运人时,或将出口产品按规定办理出口报关手续、取得提单时,确认收入。</p> <p>由于收入是心脉医疗集团的关键业绩指标之一,且存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认时点的固有风险,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序:</p> <ul style="list-style-type: none">• 了解并评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;• 检查心脉医疗集团与主要客户签订的销售合同的主要条款,评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求;• 选取样本,对相关客户于报告期内的销售交易额及于报告期期末的往来款项余额实施函证程序;• 选取样本,将收入核对至相关的合同或订单、出库单、相关确认单据、销售发票等相关支持性文件,以评价相关收入是否按照心脉医疗集团的会计政策予以确认;• 选取样本,检查临近资产负债表日前后的销售交易的相关支持性文件,以评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间;• 选取样本,将资产负债表日后的销售退回与相关支持性文件进行核对,以评价收入是否记录于恰当期间;及• 选取符合特定风险标准的收入会计分录,检查相关支持性文件。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2403848 号

四、其他信息

心脉医疗管理层对其他信息负责。其他信息包括心脉医疗 2023 年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，管理层负责评估心脉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，除非心脉医疗计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督心脉医疗的财务报告过程。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2403848 号

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，就可能导致对心脉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心脉医疗不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2403848 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

(6) 就心脉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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师


成雨静 (项目合伙人)



中国 北京


高一荃



2024 年 3 月 26 日

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年 <u>12月31日</u>	2022年 <u>12月31日</u>
资产			
流动资产:			
货币资金	五、1	2,966,931,066.99	976,893,164.69
应收账款	五、2	148,094,106.36	123,986,876.80
预付款项	五、3	33,046,460.05	20,620,345.51
其他应收款	五、4	1,271,672.35	12,042,491.98
存货	五、5	210,885,241.99	155,973,234.61
其他流动资产	五、6	<u>5,017,657.50</u>	<u>4,826,600.13</u>
流动资产合计		<u><u>3,365,246,205.24</u></u>	<u><u>1,294,342,713.72</u></u>
非流动资产:			
长期股权投资	五、7	121,863,866.52	125,981,210.29
固定资产	五、8	97,130,753.14	86,707,013.29
在建工程	五、9	205,962,895.85	100,646,173.85
使用权资产	五、44	32,229,725.25	38,485,938.72
无形资产	五、10	207,626,975.82	219,293,528.82
开发支出	六、2	138,646,632.04	51,093,389.36
长期待摊费用	五、11	35,346,996.10	46,321,645.31
递延所得税资产	五、12	19,525,667.92	10,375,662.43
其他非流动资产	五、13	<u>22,629,668.77</u>	<u>21,871,426.68</u>
非流动资产合计		<u><u>880,963,181.41</u></u>	<u><u>700,775,988.75</u></u>
资产总计		<u><u>4,246,209,386.65</u></u>	<u><u>1,995,118,702.47</u></u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(金额单位:人民币元)



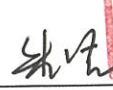




	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
负债和股东权益			
流动负债:			
应付账款	五、15	40,397,255.08	42,129,528.43
合同负债	五、16	1,858,877.53	2,525,850.68
应付职工薪酬	五、17	69,871,713.67	57,457,439.28
应交税费	五、18	32,976,222.75	10,555,141.32
其他应付款	五、19	144,563,593.14	56,048,531.87
一年内到期的非流动负债	五、44	11,378,285.17	9,094,964.82
其他流动负债	五、20	<u>11,718,704.22</u>	<u>9,023,483.28</u>
流动负债合计		<u>312,764,651.56</u>	<u>186,834,939.68</u>
非流动负债:			
租赁负债	五、44	24,368,369.01	32,086,974.44
预计负债	五、20	7,618,206.19	6,318,227.87
递延收益	五、21	<u>37,883,243.11</u>	<u>27,254,027.41</u>
非流动负债合计		<u>69,869,818.31</u>	<u>65,659,229.72</u>
负债合计		<u>382,634,469.87</u>	<u>252,494,169.40</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
负债和股东权益(续)			
股东权益:			
股本	五、22	82,726,253.00	71,978,147.00
资本公积	五、23	2,622,907,048.45	834,992,781.96
其他综合收益	五、24	1,594,877.78	1,991,648.02
盈余公积	五、25	41,363,126.50	35,989,073.50
未分配利润	五、26	<u>1,095,224,845.51</u>	<u>773,716,661.90</u>
归属于母公司股东权益合计		3,843,816,151.24	1,718,668,312.38
少数股东权益		<u>19,758,765.54</u>	<u>23,956,220.69</u>
股东权益合计		<u>3,863,574,916.78</u>	<u>1,742,624,533.07</u>
负债和股东权益总计		<u>4,246,209,386.65</u>	<u>1,995,118,702.47</u>

此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	  李春芳 会计机构负责人	 (公司盖章)
---	--	--	---

刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

(金额单位:人民币元)

资产	附注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
资产			
流动资产:			
货币资金		2,908,810,989.26	904,807,447.68
应收账款	十七、1	148,094,106.36	123,986,876.80
预付款项		20,209,695.23	16,407,840.75
其他应收款	十七、2	73,720,774.52	19,053,870.94
存货		209,862,141.69	154,825,819.61
其他流动资产		-	2,688,337.41
流动资产合计		3,360,697,707.06	1,221,770,193.19
非流动资产:			
长期股权投资	十七、3	280,332,124.72	255,440,688.62
固定资产		87,475,509.55	78,436,306.09
在建工程		203,302,265.11	100,035,853.85
使用权资产		30,904,723.23	38,485,938.72
无形资产		207,572,241.49	219,205,342.62
开发支出		61,821,406.52	19,540,321.97
长期待摊费用		35,346,996.10	46,321,645.31
递延所得税资产		19,525,667.92	10,375,662.43
其他非流动资产		19,254,421.95	21,221,275.72
非流动资产合计		945,535,356.59	789,063,035.33
资产总计		4,306,233,063.65	2,010,833,228.52

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023年12月31日
 (金额单位:人民币元)








	2023年 <u>12月31日</u>	2022年 <u>12月31日</u>
负债和股东权益		
流动负债:		
应付账款	40,205,815.68	42,065,883.97
合同负债	1,858,877.53	2,525,850.68
应付职工薪酬	63,585,834.55	48,594,462.09
应交税费	32,781,479.76	10,448,205.62
其他应付款	135,732,849.63	51,664,587.65
一年内到期的非流动负债	10,822,058.15	9,094,964.82
其他流动负债	<u>11,718,704.22</u>	<u>9,023,483.28</u>
流动负债合计	<u>296,705,619.52</u>	<u>173,417,438.11</u>
非流动负债:		
租赁负债	23,584,107.12	32,086,974.44
预计负债	7,618,206.19	6,318,227.87
递延收益	<u>34,593,243.11</u>	<u>24,754,027.41</u>
非流动负债合计	<u>65,795,556.42</u>	<u>63,159,229.72</u>
负债合计	<u>362,501,175.94</u>	<u>236,576,667.83</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司资产负债表(续)
 2023年12月31日
 (金额单位:人民币元)

	<u>2023年</u> <u>12月31日</u>	<u>2022年</u> <u>12月31日</u>
负债和股东权益(续)		
股东权益:		
股本	82,726,253.00	71,978,147.00
资本公积	2,615,732,214.08	828,605,329.30
其他综合收益	1,398,134.53	1,973,765.32
盈余公积	41,363,126.50	35,989,073.50
未分配利润	<u>1,202,512,159.60</u>	<u>835,710,245.57</u>
股东权益合计	<u>3,943,731,887.71</u>	<u>1,774,256,560.69</u>
负债和股东权益总计	<u>4,306,233,063.65</u>	<u>2,010,833,228.52</u>

此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	  李春芳 会计机构负责人
		

刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

合并利润表

2023年度

(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、营业收入	五、27	1,187,204,459.56	896,500,382.30
减：营业成本	五、27	(279,577,994.84)	(222,512,615.98)
税金及附加	五、28	(12,032,019.57)	(8,297,168.73)
销售费用	五、29	(130,156,250.56)	(104,004,435.67)
管理费用	五、30	(55,030,462.74)	(46,018,844.40)
研发费用	五、31	(172,884,268.43)	(137,536,728.42)
加：财务净收益	五、32	8,413,772.25	10,917,935.93
其中：利息费用		(1,821,925.57)	(2,087,349.53)
利息收入		9,261,266.14	11,252,783.92
其他收益	五、33	26,459,104.81	26,923,743.37
投资收益	五、34	9,148,489.85	4,103,036.78
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(3,768,537.85)	(9,297,706.23)
减：信用减值损失	五、35	(1,336,190.64)	(2,629,566.91)
资产减值损失	五、36	(6,354,297.12)	(2,231,641.97)
二、营业利润		573,854,342.57	415,214,096.30
加：营业外收入	五、37	334,557.66	346,315.58
减：营业外支出	五、37	(1,921,912.31)	(1,664,995.20)
三、利润总额		572,266,987.92	413,895,416.68
减：所得税费用	五、38	(85,050,009.75)	(61,844,863.69)
四、净利润		<u>487,216,978.17</u>	<u>352,050,552.99</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
(一) 按持续经营分类:			
1. 持续经营净利润		487,216,978.17	352,050,552.99
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有者归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润		492,431,974.71	356,878,470.69
2. 少数股东损益		(5,214,996.54)	(4,827,917.70)
五、其他综合收益的税后净额		<u>(396,770.24)</u>	<u>1,991,648.02</u>
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
将重分类进损益的其他综合收益		(396,770.24)	1,991,648.02
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		(575,630.79)	1,973,765.32
2. 外币财务报表折算差额		178,860.55	17,882.70
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
		-	-
六、综合收益总额		<u>486,820,207.93</u>	<u>354,042,201.01</u>
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额			
		492,035,204.47	358,870,118.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
		(5,214,996.54)	(4,827,917.70)

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益	五、39	6.81	4.96
(二) 稀释每股收益	五、39	6.81	4.96

此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	 李春芳 会计机构负责人
--	---	---



刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

母公司利润表

2023年度

(金额单位:人民币元)



	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
一、营业收入	十七、4	1,188,149,507.04	896,500,382.30
减:营业成本	十七、4	(280,165,270.59)	(222,512,610.28)
税金及附加		(12,012,196.79)	(8,278,232.74)
销售费用		(129,673,532.87)	(103,397,492.67)
管理费用		(52,630,087.00)	(44,778,145.04)
研发费用		(124,692,460.69)	(102,444,856.55)
加:财务净收益		7,723,154.52	9,601,706.74
其中:利息费用		(1,748,985.46)	(2,087,349.53)
利息收入		8,581,136.77	9,903,838.67
其他收益		26,205,848.67	26,286,562.51
投资收益		9,148,489.85	4,103,036.78
其中:对联营企业和合营企业的投资损失		(3,768,537.85)	(9,297,706.23)
减:信用减值损失		(1,336,190.64)	(2,629,566.91)
资产减值损失		<u>(6,354,297.12)</u>	<u>(2,231,641.97)</u>
二、营业利润		624,362,964.38	450,219,142.17
加:营业外收入		334,557.66	168,510.20
减:营业外支出		<u>(1,921,807.16)</u>	<u>(1,660,689.80)</u>
三、利润总额		622,775,714.88	448,726,962.57
减:所得税费用		<u>(85,050,009.75)</u>	<u>(61,844,863.69)</u>
四、净利润		537,725,705.13	386,882,098.88
(一)持续经营净利润		537,725,705.13	386,882,098.88
(二)终止经营净利润		-	-

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司利润表(续)
 2023年度
 (金额单位:人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
五、其他综合收益的税后净额		<u>(575,630.79)</u>	<u>1,973,765.32</u>
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(575,630.79)	1,973,765.32
六、综合收益总额		<u>537,150,074.34</u>	<u>388,855,864.20</u>


此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

 朱清
 法定代表人

 朱清
 主管会计工作的
 公司负责人



 李春芳
 会计机构负责人



刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并现金流量表
2023年度
(金额单位:人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
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		1,311,626,200.59	950,655,424.99
收到其他与经营活动有关的现金	五、41(1)	<u>47,099,916.32</u>	<u>43,837,158.56</u>
经营活动现金流入小计		<u>1,358,726,116.91</u>	<u>994,492,583.55</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(265,076,350.96)	(180,378,477.47)
支付给职工以及为职工支付的现金		(231,836,007.18)	(190,108,377.12)
支付的各项税费		(174,231,056.24)	(140,792,678.39)
支付其他与经营活动有关的现金	五、41(2)	<u>(129,276,789.26)</u>	<u>(149,452,250.80)</u>
经营活动现金流出小计		<u>(800,420,203.64)</u>	<u>(660,731,783.78)</u>
经营活动产生的现金流量净额	五、42(1)	<u>558,305,913.27</u>	<u>333,760,799.77</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		1,620,000,000.00	2,543,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,917,027.70	13,400,743.01
收到其他与投资活动有关的现金	五、41(3)	<u>10,359,200.00</u>	<u>15,000,000.00</u>
投资活动现金流入小计		<u>1,643,276,227.70</u>	<u>2,571,400,743.01</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并现金流量表(续)
2023年度
(金额单位:人民币元)

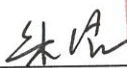

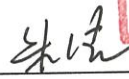




	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
二、投资活动产生的现金流量(续):			
购建固定资产、无形资产和			
其他长期资产支付的现金		(190,259,601.32)	(293,977,637.69)
投资支付的现金		(1,630,110,691.03)	(2,543,000,000.00)
取得其他营业单位支付的现金净额	五、42(2)	-	(133,325,266.99)
支付其他与投资活动有关的现金	五、41(4)	-	(40,898,000.00)
		<u>(1,820,370,292.35)</u>	<u>(3,011,200,904.68)</u>
投资活动现金流出小计		<u>(1,820,370,292.35)</u>	<u>(3,011,200,904.68)</u>
投资活动使用的现金流量净额		<u>(177,094,064.65)</u>	<u>(439,800,161.67)</u>
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		1,781,400,127.70	-
取得借款收到的现金		-	2,089,380.00
		<u>1,781,400,127.70</u>	<u>2,089,380.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>1,781,400,127.70</u>	<u>2,089,380.00</u>
偿还债务支付的现金		(2,120,000.10)	-
分配股利、利润或偿付利息			
支付的现金		(165,549,738.10)	(151,154,108.70)
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41(5)	(12,417,885.15)	(10,898,576.97)
		<u>(180,087,623.35)</u>	<u>(162,052,685.67)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(180,087,623.35)</u>	<u>(162,052,685.67)</u>
筹资活动使用的现金流量净额		<u>1,601,312,504.35</u>	<u>(159,963,305.67)</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
合并现金流量表(续)
2023年度
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额	五、42(1)	1,982,524,352.97	(266,002,667.57)
加:年初现金及现金等价物余额		<u>970,576,169.26</u>	<u>1,236,578,836.83</u>
五、年末现金及现金等价物余额	五、42(3)	<u>2,953,100,522.23</u>	<u>970,576,169.26</u>

此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	 李春芳 会计机构负责人 
 (公司盖章)		

刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
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	1,313,577,188.20	952,528,078.96
收到其他与经营活动有关的现金	<u>45,376,530.81</u>	<u>40,051,032.45</u>
经营活动现金流入小计	<u>1,358,953,719.01</u>	<u>992,579,111.41</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(265,571,948.10)	(172,985,839.39)
支付给职工以及为职工支付的现金	(206,378,106.16)	(172,591,076.49)
支付的各项税费	(174,201,173.29)	(140,777,756.94)
支付其他与经营活动有关的现金	<u>(116,391,860.65)</u>	<u>(146,854,934.78)</u>
经营活动现金流出小计	<u>(762,543,088.20)</u>	<u>(633,209,607.60)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>596,410,630.81</u>	<u>359,369,503.81</u>
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资收到的现金	1,620,000,000.00	2,543,000,000.00
取得投资收益收到的现金	12,917,027.70	13,400,743.01
收到其他与投资活动有关的现金	<u>12,359,200.00</u>	<u>15,000,000.00</u>
投资活动现金流入小计	<u>1,645,276,227.70</u>	<u>2,571,400,743.01</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司现金流量表(续)
 2023年度
 (金额单位:人民币元)





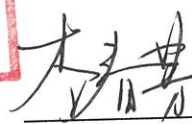


	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
二、投资活动产生的现金流量(续):		
购建固定资产、无形资产和		
其他长期资产支付的现金	(125,401,106.55)	(271,194,001.47)
投资支付的现金	(1,620,000,000.00)	(2,543,000,000.00)
取得子公司及其他营业单位支付的		
现金净额	-	(135,390,614.76)
向子公司增资支付的现金净额	(24,534,288.56)	-
支付其他与投资活动有关的现金	(69,000,000.00)	(47,398,000.00)
投资活动现金流出小计	<u>(1,838,935,395.11)</u>	<u>(2,996,982,616.23)</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(193,659,167.41)</u>	<u>(425,581,873.22)</u>
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	1,781,400,127.70	-
筹资活动现金流入小计	<u>1,781,400,127.70</u>	<u>-</u>
分配股利、利润或偿付利息		
支付的现金	(165,549,738.10)	(151,154,108.70)
支付其他与筹资活动有关的现金	(12,001,169.72)	(10,898,576.97)
筹资活动现金流出小计	<u>(177,550,907.82)</u>	<u>(162,052,685.67)</u>
筹资活动使用的现金流量净额	<u>1,603,849,219.88</u>	<u>(162,052,685.67)</u>

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司现金流量表(续)
 2023年度
 (金额单位:人民币元)

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
四、现金及现金等价物净增加/(减少)额	2,006,600,683.28	(228,265,055.08)
加:年初现金及现金等价物余额	<u>898,490,452.25</u>	<u>1,126,755,507.33</u>
五、年末现金及现金等价物余额	<u>2,905,091,135.53</u>	<u>898,490,452.25</u>

此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	 李春芳 会计机构负责人 
		 (公司盖章)

刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

合并股东权益变动表

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

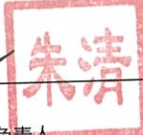
附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、本年年初余额	71,978,147.00	834,992,781.96	1,991,648.02	35,989,073.50	773,716,661.90	23,956,220.69	1,742,624,533.07
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(396,770.24)	-	492,431,974.71	(5,214,996.54)	486,820,207.93
(二) 股东投入资本	五、22						
1. 股东投入的普通股	10,748,106.00	1,770,652,021.70	-	-	-	-	1,781,400,127.70
2. 股份支付计入 股东权益的金额	十二	17,035,419.92	-	-	-	1,017,541.39	18,052,961.31
3. 其他	五、23	226,824.87	-	-	-	-	226,824.87
(三) 利润分配	五、26						
1. 提取盈余公积		-	-	5,374,053.00	(5,374,053.00)	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	(165,549,738.10)	-	(165,549,738.10)
三、本年年末余额	82,726,253.00	2,622,907,048.45	1,594,877.78	41,363,126.50	1,095,224,845.51	19,758,765.54	3,863,574,916.78

此财务报表已于 2024 年 3 月 26 日获董事会批准。

朱清
法定代表人



朱清
主管会计工作的公司负责人



李春芳
会计机构负责人

李春芳



刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年度

(金额单位:人民币元)

	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积			未分配利润
一、本年初余额		71,978,147.00	818,325,921.93	-	35,989,073.50	567,992,299.91	27,814,154.70	1,522,099,597.04
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额		-	-	1,991,648.02	-	356,878,470.69	(4,827,917.70)	354,042,201.01
(二) 股东投入资本								
1. 股份支付计入								
股东权益的金额	十二	-	16,686,975.82	-	-	-	969,983.69	17,656,959.51
2. 其他	五、23	-	(20,115.79)	-	-	-	-	(20,115.79)
(三) 利润分配	五、26							
1. 对股东的分配		-	-	-	-	(151,154,108.70)	-	(151,154,108.70)
三、本年年末余额		71,978,147.00	834,992,781.96	1,991,648.02	35,989,073.50	773,716,661.90	23,956,220.69	1,742,624,533.07

此财务报表已于2024年3月26日获董事会批准。

朱清
法定代表人

朱清
主管会计工作的公司负责人

李春芳
会计机构负责人





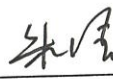
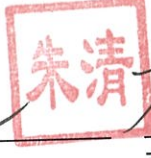



刊载于第22页至第107页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司股东权益变动表
 2023年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注	母公司股东权益					股东权益合计
		股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、本年年初余额		71,978,147.00	828,605,329.30	1,973,765.32	35,989,073.50	835,710,245.57	1,774,256,560.69
二、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额		-	-	(575,630.79)	-	537,725,705.13	537,150,074.34
(二) 股东投入资本							
1. 股东投入的普通股	五、22	10,748,106.00	1,770,652,021.70	-	-	-	1,781,400,127.70
2. 股份支付计入 股东权益的金额	十二	-	16,248,038.21	-	-	-	16,248,038.21
3. 其他	五、23	-	226,824.87	-	-	-	226,824.87
(三) 利润分配	五、26						
1. 提取盈余公积		-	-	-	5,374,053.00	(5,374,053.00)	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	(165,549,738.10)	(165,549,738.10)
三、本年年末余额		<u>82,726,253.00</u>	<u>2,615,732,214.08</u>	<u>1,398,134.53</u>	<u>41,363,126.50</u>	<u>1,202,512,159.60</u>	<u>3,943,731,887.71</u>

此财务报表已于 2024 年 3 月 26 日获董事会批准。





  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	 李春芳 会计机构负责人 	 (公司盖章)
---	--	--	---

刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司
 母公司股东权益变动表
 2022年度
 (金额单位:人民币元)

附注	母公司股东权益					股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、本年年初余额	71,978,147.00	812,626,265.82	-	35,989,073.50	599,982,255.39	1,520,575,741.71
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	1,973,765.32	-	386,882,098.88	388,855,864.20
(二) 股东投入资本						
1. 股份支付计入 股东权益的金额	十二	15,999,179.27	-	-	-	15,999,179.27
2. 其他		(20,115.79)	-	-	-	(20,115.79)
(三) 利润分配	五、26					
1. 对股东的分配		-	-	-	(151,154,108.70)	(151,154,108.70)
三、本年年末余额	71,978,147.00	828,605,329.30	1,973,765.32	35,989,073.50	836,710,245.57	1,774,256,560.69

此财务报表已于 2024 年 3 月 26 日获董事会批准。

  朱清 法定代表人	  朱清 主管会计工作的 公司负责人	  李春芳 会计机构负责人
---	--	--



刊载于第 22 页至第 107 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司(以下简称“本公司”)是在中国上海成立的股份有限公司, 总部位于上海。本公司的母公司为 MicroPort Endovascular CHINA Corp. Limited (“香港心脉”), 最终控股公司为香港主板上市公司 MicroPort Scientific Corporation (“微创医疗”, HK.00853)。本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事研发、生产和销售高端医疗器械。

本公司于 2019 年 7 月 2 日经中国证券监督管理委员会《关于同意上海微创心脉医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2019] 1179 号)核准, 在境内首次公开发行 A 股股票, 并于发行完成后在上海交易所科创板上市。本公司于 2019 年 7 月公开发行每股面值人民币 1 元的人民币普通股 18,000,000 股, 发行价格为每股人民币 46.23 元。本次公开发行 A 股后, 本公司的股本为人民币 71,978,147.00 元, 股份总数为 71,978,147 股。

2020 年 7 月, 经本公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过, 本公司名称由“上海微创心脉医疗科技股份有限公司”变更为“上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司”, 公司股票简称及公司股票代码保持不变。

本公司于 2023 年 11 月 7 日经中国证券监督管理委员会《关于同意上海微创心脉医疗科技(集团)股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》(证监许可[2023]2503 号)同意, 向特定对象发行 A 股股票。本公司于 2023 年 12 月向特定对象发行人民币普通股 10,748,106 股, 发行价格为每股人民币 168.33 元。本次向特定对象发行人民币普通股后, 本公司的股本为人民币 82,726,253.00 元, 股份总数为 82,726,253 股。

本报告期内, 本公司新增子公司的情况参见附注七, 本公司的子公司的相关信息参见附注八。

二、 财务报表的编制基础

本集团以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

本集团应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销、研发费用的资本化条件的判断标准、长期资产减值、收入的确认和计量以及所得税的确认和计量的相关会计政策和会计估计是根据本集团相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2023年12月31日的合并财务状况和财务状况、2023年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外，本财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

本集团将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本集团主要业务的营业周期通常小于12个月。

4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、8进行了折算。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

<u>项目</u>	<u>重要性标准</u>
重要的在建工程	占净资产金额5%以上
重要的联营公司	占净资产金额5%以上
重要的开发支出	占净资产金额5%以上

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果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，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目中除未分配利润及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自其他综合收益转入处置当期损益。

9、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、20的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

本集团通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团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。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团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。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团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及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后,对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

- 本集团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。

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时,本集团终止确认该金融资产:

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 该金融资产已转移,且本集团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;
- 该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对该金融资产控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的,本集团将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值;
- 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)之和。

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)。

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础,对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;

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

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。

在计量预期信用损失时,本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款,本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失,相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

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

应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体
------	--

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收账款和其他应收款，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

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。

信用风险显著增加

本集团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，本集团考虑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，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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。

如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团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；
- 本集团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。

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，本集团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，本集团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。

核销

如果本集团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集团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。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

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。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

10、 存货

(1) 存货类别

存货包括原材料、在产品、产成品以及低值易耗品。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出计价方式

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

11、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过企业合并形成的长期股权投资

- 对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照合并日取得的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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、6 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制(参见附注三、11(3))且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响(参见附注三、11(3))的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。对合营企业或联营企业除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(以下简称“其他所有者权益变动”)，本集团按照应享有或应分担的份额计入股东权益，并同时调整长期股权投资的账面价值。

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品、提供劳务、研究开发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。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、13 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10 或 44 年	0 或 5%	2.16%或 10.00%
生产和研发设备	10 年	5%	9.50%
办公设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	5 年	5%	19.00%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、16。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

13、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备(参见附注三、16)在资产负债表内列示。

本集团将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

14、 无形资产

(1) 使用寿命及摊销方法

无形资产以成本减累计摊销(仅限于使用寿命有限的无形资产)及减值准备(参见附注三、16)后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

项目	使用寿命(年)	确定依据	摊销方法
软件	3年或10年	预期经济利益年限	直线法
专利及非专利技术	10年	预期经济利益年限	直线法
土地使用权	50年	产权登记期限	直线法

本集团至少在每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(2) 研发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，如果开发形成的某项产品在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化，并计入开发支出。资本化开发支出按成本减减值准备(参见附注三、16)在资产负债表内列示。待开发阶段完成后，该部分资本化支出将转入无形资产，并按照其预计使用寿命以直线法摊销。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。

结合医疗器械行业特性及本集团自身研发的历史经验与项目特点，本集团的研发项目在产品成功完成首例人体临床试验时，方可作为资本化的研发支出；其余研发支出，则作为费用化研发支出。相关研发费用的资本化止于临床结束后，申请并获得医疗器械注册证。

15、 长期待摊费用

本集团将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用。长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示。

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销，摊销期限为：

<u>项目</u>	<u>摊销期限</u>
租赁资产改良支出	10年和剩余租赁期限孰短

16、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 使用权资产
- 无形资产
- 开发支出
- 长期股权投资
- 长期待摊费用等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本集团至少每年对开发支出进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、17）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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

17、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

18、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并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

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

- 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

当本集团接受服务但没有结算义务，并且授予职工的是本公司最终控制方或其控制的除本集团外的子公司的权益工具时，本集团将此股份支付计划作为权益结算的股份支付处理。

20、 收入

收入是本集团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。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在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，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

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。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：

- 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；
- 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 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，本集团会考虑下列迹象：

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

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1) 销售商品收入

本集团的销售方式主要为经销商代理模式,按照产品销售地分为境内销售和出口销售。

对于境内销售,本集团根据销售合同约定,在发出商品并由客户或客户指定的运输公司确认后确认收入。

对于境外销售,本集团根据销售合同中约定的贸易条款,在商品出库交付给客户或其指定的承运人时,或将出口产品按规定办理出口报关手续、取得提单时,确认收入。

对于附有销售退回条款的销售,收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回为限,即本集团的收入根据商品的预期退还金额进行调整。商品的预期退还金额根据该商品的历史退回数据估计得出。本集团按照预期退还金额确认负债,同时按照预期将退回商品转让时的账面价值,扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额,确认为一项资产。每一资产负债表日,本集团重新估计未来销售退回情况,并对上述资产和负债进行重新计量。

(2) 提供劳务收入

本集团在提供劳务期间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。

21、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的,本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

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

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

22、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间,将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求,本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间,将应缴存的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在下列两者孰早日,确认辞退福利产生的负债,同时计入当期损益:

- 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;
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划;并且,该重组计划已开始实施,或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容,从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

23、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

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作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

24、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应纳税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并，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)，且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日, 本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 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。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产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。

25、 租赁

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

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, 本集团进行如下评估:

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

合同中同时包含多项单独租赁的, 承租人和出租人将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时, 承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。使用权资产按附注三、16所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低）不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

26、股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

27、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

28、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

29、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 主要会计估计

除固定资产及无形资产等资产的折旧及摊销和各类资产减值涉及的会计估计外，其他主要的会计估计如下：

- (i) 附注五、20 - 退换货相关预计负债；
- (ii) 附注十二 - 股份支付。

(2) 主要会计判断

本集团在运用会计政策过程中做出的重要判断如下：

(i) 附注六、研发支出

30、 主要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更的内容及原因

本集团于2023年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号) (“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”的规定

根据该规定，本集团对于不是企业合并、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)、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中因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性和可抵扣暂时性差异，不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于初始豁免确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时确认相应的递延所得税负债，而不再按照产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的净额确认递延所得税负债或者递延所得税资产。采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据
	中国大陆:
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的13%或6%计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳增值税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳增值税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
	荷兰:
企业所得税	应纳税所得额39.50万欧元(含39.50万欧元)以下部分,按照15%税率,39.50万欧元以上部分按照25.8%税率。
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的21%或9%计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应缴增值税。
	美国:
企业所得税	按应纳税所得额的21%计缴。

2、 税收优惠

本公司的法定税率为25%。

本公司2023年度及2022年度按15%的优惠税率执行。根据《中华人民共和国企业所得税法》,对经认定的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2018年及2021年分别取得编号为GR201831001199和GR202131002383的高新技术企业证书,有效期为三年。因此,本公司2023年度及2022年度享受15%的优惠税率。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
库存现金		1,850.00	1,155.00
银行存款		2,953,098,672.23	970,575,014.26
三个月以上定期存款		10,110,691.03	-
其他货币资金	(1)	477,334.55	469,132.41
应收利息	(2)	<u>3,242,519.18</u>	<u>5,847,863.02</u>
合计		<u>2,966,931,066.99</u>	<u>976,893,164.69</u>
其中：存放在境外的款项总额		13,677,093.43	3,977,562.52

- (1) 于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的其他货币资金为与业务相关的保证金。
- (2) 于2023年12月31日，银行存款中包括七天通知存款预提的利息收入人民币3,242,519.18元(2022年12月31日：人民币5,847,863.02元)。

2、 应收账款

- (1) 应收账款按客户类别及账龄分析如下：

账龄	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应收第三方1年以内(含1年)	138,223,681.74	122,456,504.34
应收关联方1年以内(含1年)	17,684,522.40	8,008,279.60
减：坏账准备	<u>(7,814,097.78)</u>	<u>(6,477,907.14)</u>
合计	<u>148,094,106.36</u>	<u>123,986,876.80</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日					2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	155,908,204.14	100%	7,814,097.78	5%	148,094,106.36	130,464,783.94	100%	6,477,907.14	5%	123,986,876.80
合计	155,908,204.14	100%	7,814,097.78	5%	148,094,106.36	130,464,783.94	100%	6,477,907.14	5%	123,986,876.80

(a) 应收账款预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备,并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验,不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异,因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023年

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内	5%	155,908,204.14	7,814,097.78

2022年

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内	5%	130,464,783.94	6,477,907.14

预期信用损失率参考了过去3年的实际信用损失经验,并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(3) 坏账准备的变动情况:

	<u>2023年</u> <u>12月31日</u>	<u>2022年</u> <u>12月31日</u>
年初余额	6,477,907.14	3,848,340.23
本年计提	<u>1,336,190.64</u>	<u>2,629,566.91</u>
年末余额	<u>7,814,097.78</u>	<u>6,477,907.14</u>

业务增长导致应收账款账面余额增加人民币25,443,420.20元,相应地,坏账准备增加人民币1,336,190.64元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于 2023 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	余额	坏账准备金额	占应收账款年末 余额比例
客户 A	47,827,113.00	2,391,355.65	30.68%
客户 B	35,553,738.00	1,777,686.90	22.80%
客户 C	15,663,022.69	783,151.13	10.05%
客户 D	14,342,792.00	717,139.60	9.20%
客户 E	11,764,343.00	588,217.15	7.55%
余额前五名的应收账款总额	<u>125,151,008.69</u>	<u>6,257,550.43</u>	<u>80.28%</u>

3、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下:

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付服务费	23,322,566.50	10,119,959.47
预付采购款	<u>9,723,893.55</u>	<u>10,500,386.04</u>
合计	<u>33,046,460.05</u>	<u>20,620,345.51</u>

(2) 预付款项按账龄列示如下:

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	%	金额	%
1年以内(含1年)	26,279,616.22	79.52%	10,127,760.95	49.12%
1至2年(含2年)	1,147,005.62	3.47%	5,637,701.20	27.34%
2至3年(含3年)	1,346,969.23	4.08%	226,754.29	1.10%
3年以上	4,272,868.98	12.93%	4,628,129.07	22.44%
合计	33,046,460.05	100.00%	20,620,345.51	100.00%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团于2023年12月31日,余额前五名的预付款项合计人民币21,870,105.74元,占预付款项年末余额合计数的66.18%。

4、 其他应收款

(1) 按账龄分析如下:

<u>账龄</u>	2023年 <u>12月31日</u>	2022年 <u>12月31日</u>
1年以内(含1年)	409,864.85	11,223,683.88
1年至2年(含2年)	437,147.50	494,772.13
2年至3年(含3年)	<u>424,660.00</u>	<u>324,035.97</u>
小计	1,271,672.35	12,042,491.98
减: 坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,271,672.35</u>	<u>12,042,491.98</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	2023年 <u>12月31日</u>	2022年 <u>12月31日</u>
押金及保证金	-	10,756,853.69
应收动物实验款	778,460.00	861,807.50
应收临床实验款	246,744.62	-
暂借款	<u>246,467.73</u>	<u>423,830.79</u>
合计	<u>1,271,672.35</u>	<u>12,042,491.98</u>

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	2023年12月31日	
				占年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
汇智赢华医疗科技研发(上海)有限公司	应收动物实验款	524,967.50	3年以内(含3年)	41.28%	-
澎立生物医药技术(上海)股份有限公司	应收动物实验款	253,492.50	2年以内(含2年)	19.93%	-
员工	暂借款	246,467.73	1年以内(含1年)	19.38%	-
上海市医疗器械检验研究所	应收临床实验款	130,000.00	1年以内(含1年)	10.22%	-
广东省中医院	应收临床实验款	56,092.44	1年以内(含1年)	4.41%	-
合计		1,211,020.17		95.22%	-

5、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131,091,782.88	(4,256,200.96)	126,835,581.92
在产品	46,671,898.95	(171,616.42)	46,500,282.53
库存商品	37,520,209.03	(641,273.25)	36,878,935.78
低值易耗品	794,804.32	(124,362.56)	670,441.76
合计	216,078,695.18	(5,193,453.19)	210,885,241.99

存货种类	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	82,859,509.31	(2,057,486.26)	80,802,023.05
在产品	34,361,044.29	(441,302.83)	33,919,741.46
库存商品	41,049,468.93	(664,335.27)	40,385,133.66
低值易耗品	1,044,424.35	(178,087.91)	866,336.44
合计	159,314,446.88	(3,341,212.27)	155,973,234.61

(2) 存货跌价准备

存货种类	2023年12月31日			
	年初余额	本年计提/(转回)	本年转销	年末余额
原材料	2,057,486.26	3,593,111.60	(1,394,396.90)	4,256,200.96
在产品	441,302.83	514,241.63	(783,928.04)	171,616.42
库存商品	664,335.27	2,300,669.24	(2,323,731.26)	641,273.25
低值易耗品	178,087.91	(53,725.35)	-	124,362.56
合计	<u>3,341,212.27</u>	<u>6,354,297.12</u>	<u>(4,502,056.20)</u>	<u>5,193,453.19</u>

6、其他流动资产

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
待抵扣进项税	<u>5,017,657.50</u>	<u>4,826,600.13</u>

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下:

项目	2023年	2022年
对联营企业的投资	121,863,866.52	125,981,210.29
减: 减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>121,863,866.52</u>	<u>125,981,210.29</u>

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下:

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 投资损失	其他 综合收益	其他 权益变动	计提 减值准备		
联营企业 Optimum Medical Device Inc.	125,981,210.29	-	(3,768,537.85)	(575,630.79)	226,824.87	-	121,863,866.52	-
合计	<u>125,981,210.29</u>	<u>-</u>	<u>(3,768,537.85)</u>	<u>(575,630.79)</u>	<u>226,824.87</u>	<u>-</u>	<u>121,863,866.52</u>	<u>-</u>

8、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产和研发设备	办公设备	运输设备	合计
原值					
于2023年1月1日余额	48,338,039.97	70,632,568.02	8,259,135.44	1,304,015.94	128,533,759.37
本年增加					
- 在建工程转入	1,716,828.21	15,580,860.21	-	-	17,297,688.42
- 购置	-	-	4,051,275.37	-	4,051,275.37
本年处置或报废	-	(243,083.82)	(104,775.52)	-	(347,859.34)
于2023年12月31日余额	<u>50,054,868.18</u>	<u>85,970,344.41</u>	<u>12,205,635.29</u>	<u>1,304,015.94</u>	<u>149,534,863.82</u>
累计折旧					
于2023年1月1日余额	(18,163,436.32)	(19,201,333.84)	(3,262,384.85)	(1,199,591.07)	(41,826,746.08)
本年计提	(1,887,270.59)	(7,097,152.00)	(1,830,865.46)	(14,709.03)	(10,829,997.08)
本年处置或报废	-	163,661.97	88,970.51	-	252,632.48
于2023年12月31日余额	<u>(20,050,706.91)</u>	<u>(26,134,823.87)</u>	<u>(5,004,279.80)</u>	<u>(1,214,300.10)</u>	<u>(52,404,110.68)</u>
账面价值					
2023年12月31日	<u>30,004,161.27</u>	<u>59,835,520.54</u>	<u>7,201,355.49</u>	<u>89,715.84</u>	<u>97,130,753.14</u>
2023年1月1日	<u>30,174,603.65</u>	<u>51,431,234.18</u>	<u>4,996,750.59</u>	<u>104,424.87</u>	<u>86,707,013.29</u>

9、 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产和研发设备	3,685,822.84	-	3,685,822.84	1,455,615.61	-	1,455,615.61
软件	620,407.95	-	620,407.95	-	-	-
全球总部及创新与产业化基地项目	201,656,665.06	-	201,656,665.06	99,190,558.24	-	99,190,558.24
合计	205,962,895.85	-	205,962,895.85	100,646,173.85	-	100,646,173.85

(a) 重大在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加	本年转入	年末余额	工程累计投	资金来源
				固定资产		入占预算比 例(%)	
全球总部及创新与产业化基地项目	1,900,695,800.00	99,190,558.24	102,466,106.82	-	201,656,665.06	10.61%	自筹

(2) 在建工程项目本年变动情况

项目	2023年	2022年
年初余额	100,646,173.85	2,252,076.49
本年增加	122,871,112.80	136,673,677.63
本年转入固定资产	(17,297,688.42)	(18,252,218.79)
本年转入长期待摊费用	(256,702.38)	(18,661,879.79)
本年转入无形资产	-	(1,365,481.69)
年末余额	<u>205,962,895.85</u>	<u>100,646,173.85</u>

10、 无形资产

项目	软件	专利及非专利技术	土地使用权	合计
账面原值				
于2023年1月1日余额	8,317,652.55	121,480,262.73	133,439,445.00	263,237,360.28
本年增加				
- 购置	<u>5,292,183.38</u>	-	-	5,292,183.38
于2023年12月31日余额	<u>13,609,835.93</u>	<u>121,480,262.73</u>	<u>133,439,445.00</u>	<u>268,529,543.66</u>
累计摊销				
于2023年1月1日余额	(5,111,028.58)	(37,498,408.43)	(1,334,394.45)	(43,943,831.46)
本年计提	<u>(2,805,415.32)</u>	<u>(11,484,532.16)</u>	<u>(2,668,788.90)</u>	<u>(16,958,736.38)</u>
于2023年12月31日余额	<u>(7,916,443.90)</u>	<u>(48,982,940.59)</u>	<u>(4,003,183.35)</u>	<u>(60,902,567.84)</u>
账面价值				
于2023年12月31日账面价值	<u>5,693,392.03</u>	<u>72,497,322.14</u>	<u>129,436,261.65</u>	<u>207,626,975.82</u>
于2023年1月1日账面价值	<u>3,206,623.97</u>	<u>83,981,854.30</u>	<u>132,105,050.55</u>	<u>219,293,528.82</u>

本集团通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为 34.92%。

11、 长期待摊费用

项目	2023年1月				2023年12月
	1日余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	31日余额
租赁资产改良支出	46,321,645.31	256,702.38	(11,231,351.59)	-	35,346,996.10

12、 递延所得税资产

(1) 递延所得税资产及递延所得税负债

(a) 未经抵消的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
坏账准备	7,814,097.78	1,172,114.67	6,477,907.14	971,686.07
存货跌价准备	5,193,453.19	779,017.98	3,341,212.27	501,181.84
预计负债、预提费用及 合同负债中的销售折让	79,828,677.52	11,974,301.63	36,691,902.13	5,503,785.32
递延收益	34,593,243.11	5,188,986.47	24,754,027.41	3,713,104.11
租赁负债	34,406,165.27	5,160,924.79	41,181,939.26	6,177,290.89
合计	161,835,636.87	24,275,345.54	112,446,988.21	16,867,048.23

(b) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除税会差异	(759,794.27)	(113,969.14)	(4,789,966.63)	(718,494.99)
使用权资产	(30,904,723.23)	(4,635,708.48)	(38,485,938.72)	(5,772,890.81)
合计	(31,664,517.50)	(4,749,677.62)	(43,275,905.35)	(6,491,385.80)

(c) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年末余 额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债年初余 额
递延所得税资产	(4,749,677.62)	19,525,667.92	(6,491,385.80)	10,375,662.43
递延所得税负债	4,749,677.62	-	6,491,385.80	-
合计	-	19,525,667.92	-	10,375,662.43

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
可抵扣暂时性差异	1,005,802.50	709,118.85
可抵扣亏损	<u>47,283,579.24</u>	<u>27,212,163.74</u>
合计	<u>48,289,381.74</u>	<u>27,921,282.59</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2023年 12月31日	2022年 12月31日
2023年	-	46.63
2024年	932,896.90	932,896.90
2025年	3,481,663.95	3,481,663.95
2026年	7,890,618.22	7,890,618.22
2027年	14,048,664.71	14,906,938.04
2028年	<u>20,929,735.46</u>	<u>-</u>
合计	<u>47,283,579.24</u>	<u>27,212,163.74</u>

13、 其他非流动资产

<u>项目</u>	<u>2023年 12月31日</u>	<u>2022年 12月31日</u>
预付设备采购款	4,001,195.02	3,617,818.06
押金	<u>18,628,473.75</u>	<u>18,253,608.62</u>
合计	<u>22,629,668.77</u>	<u>21,871,426.68</u>

14、 所有权或使用权受限资产

<u>项目</u>	<u>2023年 12月31日</u>	<u>2022年 12月31日</u>	<u>受限原因</u>
货币资金	<u>477,334.55</u>	<u>469,132.41</u>	保证金

15、 应付账款

应付账款情况如下:

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应付第三方	24,481,659.26	30,844,420.00
应付关联方	<u>15,915,595.82</u>	<u>11,285,108.43</u>
合计	<u>40,397,255.08</u>	<u>42,129,528.43</u>

于2023年12月31日, 本集团无账龄超过1年的重要的应付账款。

16、 合同负债

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
预收货款	1,270,873.10	1,786,118.72
预提销售折让	<u>588,004.43</u>	<u>739,731.96</u>
合计	<u>1,858,877.53</u>	<u>2,525,850.68</u>

合同负债预收货款主要涉及本集团从销售合同中收取的预收款, 相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	2023年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2023年12月 31日余额
短期薪酬	55,169,706.66	237,490,655.88	(227,975,240.63)	64,685,121.91
离职后福利 - 设定提存计划	2,287,732.62	20,729,761.24	(21,105,902.10)	1,911,591.76
辞退福利	-	<u>3,275,000.00</u>	-	<u>3,275,000.00</u>
合计	<u>57,457,439.28</u>	<u>261,495,417.12</u>	<u>(249,081,142.73)</u>	<u>69,871,713.67</u>

(2) 短期薪酬

	2023年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2023年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	50,375,544.02	198,428,285.67	(186,610,462.83)	62,193,366.86
职工福利费	108,999.35	10,514,549.76	(10,541,549.76)	81,999.35
社会保险费	3,559,176.03	12,946,689.27	(15,299,259.36)	1,206,605.94
- 医疗保险费及生育保险费	3,512,116.50	12,305,062.03	(14,673,086.30)	1,144,092.23
- 工伤保险费	47,059.53	641,627.24	(626,173.06)	62,513.71
住房公积金	738,085.05	11,599,607.11	(11,450,279.47)	887,412.69
工会经费和职工教育经费	387,902.21	3,032,548.47	(3,104,713.61)	315,737.07
残疾人保障基金	-	968,975.60	(968,975.60)	-
合计	<u>55,169,706.66</u>	<u>237,490,655.88</u>	<u>(227,975,240.63)</u>	<u>64,685,121.91</u>

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	2023年1月 1日余额	本年增加	本年减少	2023年12月 31日余额
基本养老保险	2,217,290.53	20,086,756.08	(20,451,900.08)	1,852,146.53
失业保险费	70,442.09	643,005.16	(654,002.02)	59,445.23
合计	<u>2,287,732.62</u>	<u>20,729,761.24</u>	<u>(21,105,902.10)</u>	<u>1,911,591.76</u>

于2023年12月31日，本集团无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

18、 应交税费

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应交增值税	3,371,265.80	-
应交企业所得税	27,341,861.36	9,655,495.85
其他	<u>2,263,095.59</u>	<u>899,645.47</u>
合计	<u>32,976,222.75</u>	<u>10,555,141.32</u>

19、 其他应付款

项目	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应付关联方	2,286,265.75	4,547,459.40
应付项目合作费	33,064,889.10	10,350,725.34
应付宣传及其他市场支持费	9,529,495.16	5,540,864.55
应付中介机构服务费	4,047,287.75	1,610,021.68
应付临床费及实验检测费	15,174,021.01	2,208,978.56
应付长期资产采购款	70,596,458.50	25,257,128.86
其他	9,865,175.87	6,533,353.48
合计	144,563,593.14	56,048,531.87

于2023年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要的其他应付款。

20、 预计负债

项目	2023年			2023年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	12月31日余额
预计的销售退换货	14,573,432.86	21,035,030.42	(17,077,476.82)	18,530,986.46
预计的装修还原费	768,278.29	37,645.66	-	805,923.95
减：其他流动负债	(9,023,483.28)	(2,695,220.94)	-	(11,718,704.22)
	6,318,227.87	18,377,455.14	(17,077,476.82)	7,618,206.19

预计的销售退换货是根据本集团历史实际退换货情况，并结合本集团的销售条款计提。

21、 递延收益

项目	2023年			2023年
	1月1日余额	本年增加	本年减少	12月31日余额
政府补助				
- 与资产相关	21,236,827.41	13,535,672.78	(2,056,457.08)	32,716,043.11
- 与收益相关	6,017,200.00	470,000.00	(1,320,000.00)	5,167,200.00
合计	27,254,027.41	14,005,672.78	(3,376,457.08)	37,883,243.11

22、 股本

	2022年12月31日 余额	本年增减变动 发行新股	2023年12月31日 余额
股本	71,978,147.00	10,748,106.00	82,726,253.00

2023年12月,本公司于上海交易所向特定对象发行每股面值人民币1元的普通股10,748,106.00股,发行价格为每股人民币168.33元,募集资金总额为人民币1,809,228,682.98元,扣除与募集资金相关的发行费用总计人民币27,828,555.28元(不含增值税),其中计入股本金额为人民币10,748,106.00元,计入资本公积金额为人民币1,770,652,021.70元。

23、 资本公积

项目	附注	股本溢价	净资产折股	其他资本公积	合计
2022年12月31日余额		767,730,720.93	34,748,215.80	32,513,845.23	834,992,781.96
本年增加					
- 股东投入的普通股		1,770,652,021.70	-	-	1,770,652,021.70
- 权益结算的股份支付	十二	-	-	17,035,419.92	17,035,419.92
- 联营公司其他权益变动		-	-	226,824.87	226,824.87
2023年12月31日余额		2,538,382,742.63	34,748,215.80	49,776,090.02	2,622,907,048.45

24、 其他综合收益

项目	本年发生额							归属于母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
	归属于母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	本年所得税 前发生额	当期 转入损益	减: 前期计入其 他综合收益 当期 转入留存收 益	减: 所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
权益法下可转损益的其他综合收益	1,973,765.32	(575,630.79)	-	-	-	1,398,134.53	-	1,398,134.53
外币财务报表折算差额	17,882.70	178,860.55	-	-	-	196,743.25	-	196,743.25
将重分类进损益的其他综合收益	1,991,648.02	(396,770.24)	-	-	-	1,594,877.78	-	1,594,877.78

25、 盈余公积

项目	2022年12月31日 余额	本年增加	2023年12月31日 余额
法定盈余公积	35,989,073.50	5,374,053.00	41,363,126.50

26、 未分配利润

项目	注	2023 年	2022 年
年初未分配利润		773,716,661.90	567,992,299.91
加：本年归属于母公司股东的净利润		492,431,974.71	356,878,470.69
减：提取盈余公积	(1)	5,374,053.00	-
向股东分配利润	(2)	<u>165,549,738.10</u>	<u>151,154,108.70</u>
年末未分配利润		<u>1,095,224,845.51</u>	<u>773,716,661.90</u>

(1) 提取盈余公积

根据本公司章程规定，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本。截止至 2023 年 12 月 31 日，累计提取金额已达到注册资本的 50%。

(2) 向股东分配现金利润

本集团于 2023 年度向股东分配现金股利人民币 165,549,738.10 元 (2022 年：人民币 151,154,108.70 元)。

27、 营业收入、营业成本

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,187,196,988.59	279,569,407.21	896,500,382.30	222,512,615.98
其他业务	<u>7,470.97</u>	<u>8,587.63</u>	-	-
合计	<u>1,187,204,459.56</u>	<u>279,577,994.84</u>	<u>896,500,382.30</u>	<u>222,512,615.98</u>
其中：合同产生的收入	1,187,196,988.59		896,500,382.30	
其他收入	7,470.97		-	

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类

	<u>营业收入</u>	<u>营业成本</u>
按产品类型		
主动脉类	939,848,267.03	212,684,882.68
术中支架类	132,072,582.46	37,047,328.38
外周及其他类	<u>115,276,139.10</u>	<u>29,837,196.15</u>
合计	<u>1,187,196,988.59</u>	<u>279,569,407.21</u>
按有关取得的对外交易收入的地区		
境内	1,104,852,008.56	229,863,405.50
境外	<u>82,344,980.03</u>	<u>49,706,001.71</u>
合计	<u>1,187,196,988.59</u>	<u>279,569,407.21</u>
按销售渠道分类		
经销模式	<u>1,187,196,988.59</u>	<u>279,569,407.21</u>

(2) 主要客户

在本集团客户中，2023年度和2022年度本集团来源于单一客户收入占本集团总收入10%或以上的客户分别有3个以及3个，约占本集团总收入68%及59%。来自该等客户的收入金额列示如下：

客户	2023年 金额	2022年 金额
客户 A	367,363,345.78	-
客户 B	239,163,209.52	221,898,186.08
客户 C	205,058,478.82	176,301,316.96
客户 D	-	130,049,605.30

28、税金及附加

项目	2023年	2022年
城市维护建设税	5,471,163.46	3,915,153.27
教育费附加	5,471,163.46	3,915,153.27
其他	1,089,692.65	466,862.19
合计	12,032,019.57	8,297,168.73

29、销售费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬费用	61,607,530.86	44,614,038.11
以权益结算的股份支付费用	3,768,749.20	3,485,378.33
差旅费	13,782,679.86	8,236,833.35
会务费	28,779,504.21	24,840,709.06
业务招待费及宣传费	13,106,266.64	13,127,573.03
折旧和摊销费用	1,539,472.83	1,506,856.82
其他	7,572,046.96	8,193,046.97
合计	130,156,250.56	104,004,435.67

30、 管理费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬费用	25,967,768.96	17,667,573.36
以权益结算的股份支付费用	2,825,892.26	2,340,671.59
中介机构费用	10,341,438.12	8,445,791.77
折旧和摊销费用	7,535,747.55	8,945,096.29
其他	8,359,615.85	8,619,711.39
合计	55,030,462.74	46,018,844.40

31、 研发费用

项目	2023年	2022年
职工薪酬费用	77,800,893.79	65,238,120.71
以权益结算的股份支付费用	10,419,197.53	10,299,027.29
研发材料	28,586,564.17	26,484,603.17
折旧和摊销费用	5,798,717.92	4,486,238.30
临床费	20,675,052.00	5,997,016.01
实验检测费	14,537,689.20	11,207,433.87
其他	15,066,153.82	13,824,289.07
合计	172,884,268.43	137,536,728.42

32、 财务净收益

项目	2023年	2022年
租赁负债的利息支出	(1,791,305.47)	(2,080,594.84)
借款的利息支出	(30,620.10)	(6,754.69)
存款利息收入	9,261,266.14	11,252,783.92
净汇兑收益	1,193,004.48	1,996,750.77
其他财务费用	(218,572.80)	(244,249.23)
合计	<u>8,413,772.25</u>	<u>10,917,935.93</u>

33、 其他收益

项目	2023年	2022年
- 与收益相关的政府补助	22,221,278.04	25,352,458.72
- 与资产相关的政府补助	2,056,457.08	1,571,284.65
- 增值税加计抵减	2,181,369.69	-
合计	<u>26,459,104.81</u>	<u>26,923,743.37</u>

34、 投资收益

项目	2023年	2022年
权益法核算的长期股权投资损失	(3,768,537.85)	(9,297,706.23)
交易性金融资产在持有期间的投资收益	12,917,027.70	13,400,743.01
合计	<u>9,148,489.85</u>	<u>4,103,036.78</u>

2023年度和2022年度，交易性金融资产均系本集团购买的结构性存款，于各年末，均已赎回。

35、	信用减值损失		
	项目	2023年	2022年
	应收账款	<u>1,336,190.64</u>	<u>2,629,566.91</u>
36、	资产减值损失		
	项目	2023年	2022年
	存货	<u>6,354,297.12</u>	<u>2,231,641.97</u>
37、	营业外收支		
	营业外收入分项目情况如下:		
	项目	2023年	2022年
	保费退还	172,996.98	118,760.20
	其他	<u>161,560.68</u>	<u>227,555.38</u>
	合计	<u>334,557.66</u>	<u>346,315.58</u>
	营业外支出分项目情况如下:		
	项目	2023年	2022年
	对外捐赠	1,819,769.63	1,424,135.48
	非流动资产处置损失	95,226.86	226,304.32
	其他	<u>6,915.82</u>	<u>14,555.40</u>
	合计	<u>1,921,912.31</u>	<u>1,664,995.20</u>

38、 所得税费用

项目	注	2023年	2022年
按税法及相关规定计算的当年所得税		94,220,781.61	57,462,330.73
递延所得税的变动	(1)	(9,150,005.49)	3,275,468.52
汇算清缴差异调整		<u>(20,766.37)</u>	<u>1,107,064.44</u>
合计		<u>85,050,009.75</u>	<u>61,844,863.69</u>

(1) 递延所得税的变动分析如下:

项目	2023年	2022年
暂时性差异的产生和转回	<u>(9,150,005.49)</u>	<u>3,275,468.52</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

项目	2023年	2022年
税前利润	572,266,987.92	413,895,416.68
法定税率计算的预期所得税	143,233,644.38	103,487,020.63
高新技术企业税收优惠的影响	(62,277,571.49)	(44,872,696.26)
不可抵扣的支出	4,970,675.91	4,613,276.12
不可抵扣的投资损失	565,280.68	1,394,655.93
研发费用加计扣除	(21,789,352.51)	(16,420,171.31)
汇算清缴差异	(20,766.37)	1,107,064.44
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	<u>20,368,099.15</u>	<u>12,535,714.14</u>
本年所得税费用	<u>85,050,009.75</u>	<u>61,844,863.69</u>

39、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	492,431,974.71	356,878,470.69
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>72,272,615.66</u>	<u>71,978,147.00</u>
基本每股收益(元/股)	<u>6.81</u>	<u>4.96</u>

普通股的加权平均数计算过程如下：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年初已发行的普通股股数	71,978,147.00	71,978,147.00
本年发行普通股的影响	<u>294,468.66</u>	<u>-</u>
年末普通股的加权平均数	<u>72,272,615.66</u>	<u>71,978,147.00</u>

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至2023年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

40、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	2023年	2022年
营业收入	1,187,204,459.56	896,500,382.30
减：产成品及在产品的存货变动	8,781,594.76	19,239,082.11
耗用的原材料、低值易耗品	(162,334,973.05)	(138,184,116.53)
职工薪酬费用	(244,349,016.08)	(194,977,807.68)
以权益结算的股份支付费用	(18,052,961.31)	(17,656,959.51)
折旧和摊销费用	(46,222,961.42)	(43,997,457.04)
水电费	(10,578,010.32)	(8,802,017.12)
租金	(356,544.91)	(163,292.95)
中介机构费	(10,513,569.57)	(8,825,026.51)
资产减值损失	(6,354,297.12)	(2,231,641.97)
财务净收益	8,413,772.25	10,917,935.93
差旅费	(16,419,983.28)	(9,021,429.21)
业务招待费及宣传费	(14,986,625.42)	(15,312,490.62)
会务费	(28,847,338.57)	(25,164,285.93)
税金及附加	(12,032,019.57)	(8,297,168.73)
临床费	(20,675,052.00)	(5,945,282.01)
实验检测费	(17,097,363.80)	(12,678,379.71)
其他收益	26,459,104.81	26,923,743.37
投资收益	9,148,489.85	4,103,036.78
信用减值损失	(1,336,190.64)	(2,629,566.91)
项目合作费	(27,076,843.43)	(17,386,164.51)
其他费用	(28,919,328.17)	(31,196,997.25)
营业利润	<u>573,854,342.57</u>	<u>415,214,096.30</u>

41、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年	2022年
政府补助	34,584,210.59	29,563,458.72
存款利息收入	11,858,407.84	11,594,989.64
代收个人补助	-	2,314,200.00
其他	657,297.89	364,510.20
合计	47,099,916.32	43,837,158.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年	2022年
差旅费	15,911,501.49	9,021,429.21
水电费	10,265,692.22	10,149,272.36
租金	356,544.91	163,292.95
会务费	25,155,989.75	28,031,766.82
业务招待费及宣传费	14,986,625.42	12,140,863.93
实验检测费	16,424,922.86	13,222,688.65
项目合作费	4,337,679.64	31,898,743.83
中介机构费	8,014,228.86	9,906,082.43
临床费	9,608,040.68	5,945,282.01
其他	24,215,563.43	28,972,828.61
合计	129,276,789.26	149,452,250.80

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
履约保证金的收回	<u>10,359,200.00</u>	<u>15,000,000.00</u>
合计	<u>10,359,200.00</u>	<u>15,000,000.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
履约保证金的支付	<u>-</u>	<u>40,898,000.00</u>
合计	<u>-</u>	<u>40,898,000.00</u>

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
偿还租赁负债支付的现金	<u>12,417,885.15</u>	<u>10,898,576.97</u>
合计	<u>12,417,885.15</u>	<u>10,898,576.97</u>

42、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2023年	2022年
净利润	487,216,978.17	352,050,552.99
加：计提的坏账准备	1,336,190.64	2,629,566.91
计提存货跌价准备	6,354,297.12	2,231,641.97
处置固定资产净损失	95,226.86	226,304.32
固定资产折旧	9,948,536.09	7,802,057.23
无形资产摊销	14,080,419.37	14,851,915.52
长期待摊费用摊销	10,952,572.57	10,826,315.84
使用权资产折旧	11,241,433.39	10,517,168.45
权益结算的股份支付费用	18,052,961.31	17,656,959.51
财务费用	4,427,269.41	2,430,861.96
投资收益	(9,148,489.85)	(4,103,036.78)
递延所得税资产(增加)/减少	(9,150,005.49)	3,275,468.52
存货的增加	(61,266,304.50)	(51,287,512.46)
预计负债的增加/(减少)	3,957,553.60	(2,210,970.09)
经营性应收项目的增加	(31,750,231.11)	(48,381,730.44)
经营性应付项目的增加	101,957,505.69	15,245,236.32
经营活动产生的现金流量净额	<u>558,305,913.27</u>	<u>333,760,799.77</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2023年	2022年
现金及现金等价物的年末余额	2,953,100,522.23	970,576,169.26
减：现金及现金等价物的年初余额	<u>970,576,169.26</u>	<u>1,236,578,836.83</u>
现金及现金等价物净增加/(减少)额	<u>1,982,524,352.97</u>	<u>(266,002,667.57)</u>

(2) 本年取得子公司及其他营业单位的相关信息

项目	2023年	2022年
本年取得联营企业于 本年支付的现金或现金等价物 Optimum Medical Device Inc.	-	133,325,266.99

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年	2022年
现金		
其中：库存现金	1,850.00	1,155.00
可随时用于支付的银行存款	2,953,098,672.23	970,575,014.26
年末可随时变现的现金及现金等价物余额	2,953,100,522.23	970,576,169.26

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年	2022年	理由
三个月以上定期存款	10,110,691.03	-	期限三个月以上
其他货币资金	477,334.55	469,132.41	保证金
合计	10,588,025.58	469,132.41	

43、 政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

补助项目	2023年				与资产/收益相关
	年初余额	本年新增 补助金额	本年转入 收益金额	年末余额	
与资产相关的递延收益	21,236,827.41	13,535,672.78	(2,056,457.08)	32,716,043.11	与资产相关
与收益相关的递延收益	6,017,200.00	470,000.00	(1,320,000.00)	5,167,200.00	与收益相关
合计	27,254,027.41	14,005,672.78	(3,376,457.08)	37,883,243.11	

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2023年	2022年
政府补助	24,277,735.12	26,923,743.37

44、 租赁

(1) 使用权资产

项目	办公室及厂房租赁
原值	
于2023年1月1日余额	57,471,554.55
本年增加	5,948,329.43
租赁修改	<u>(719,389.18)</u>
于2023年12月31日余额	<u>62,700,494.80</u>
累计折旧	
于2023年1月1日余额	(18,985,615.83)
本年计提	<u>(11,485,153.72)</u>
于2023年12月31日余额	<u>(30,470,769.55)</u>
账面价值	
2023年12月31日	<u>32,229,725.25</u>
2023年1月1日	<u>38,485,938.72</u>

(2) 租赁负债

项目	2023年 12月31日	2023年 1月1日
长期租赁负债	35,746,654.18	41,181,939.26
减：一年内到期的租赁负债	<u>(11,378,285.17)</u>	<u>(9,094,964.82)</u>
合计	<u>24,368,369.01</u>	<u>32,086,974.44</u>

(3) 其他重要信息

项目	2023年
选择简化处理方法的短期租赁费用(a)	463,843.61
与新租赁准则相关的现金流出	12,417,885.15
与租赁相关的总现金流出	12,774,430.06

本集团租用房屋及建筑物作为其办公场所及厂房。办公场所租赁通常为期3年，厂房租赁期为6至8年不等。

(a) 短期租赁

本集团还租用办公室，租赁期为一年以内。这些租赁为短期租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

六、 研发支出

1、 按费用性质列示

项目	2023年	2022年
职工薪酬费用	94,947,294.83	73,748,275.36
以权益结算的股份支付费用	10,419,197.53	10,299,027.29
研发材料	41,599,963.11	30,425,925.31
折旧和摊销费用	7,412,206.37	5,200,763.96
临床费	69,782,723.48	25,341,434.04
实验检测费	17,053,552.83	11,474,894.19
其他	19,222,572.96	15,776,162.12
合计	260,437,511.11	172,266,482.27
其中：费用化研发支出	172,884,268.43	137,536,728.42
资本化研发支出	87,553,242.68	34,729,753.85

2、符合资本化条件的研发项目支出

项目	年初余额	本年增加余额	本年减少余额	年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	
主动脉支架类项目	8,408,896.65	30,079,894.45	-	38,488,791.10
外周及其他类项目	42,684,492.71	57,473,348.23	-	100,157,840.94
合计	51,093,389.36	87,553,242.68	-	138,646,632.04

七、合并范围的变更

1、合并范围发生变更的说明

本公司报告期内新设子公司信息如下：

子公司名称	主要经营地 及注册地	成立日期	子公司类型	是否自成立日起 纳入合并范围
MicroPort Endovastec HongKong Co., Limited	香港	2023年9月28日	全资子公司	是
上海纬脉医疗科技有限公司	上海	2023年9月13日	全资子公司	是

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	直接和间接 持股比例	直接和 间接享有 表决权比例	取得方式
上海蓝脉医疗科技有限公司(“上海蓝脉”)	上海	医疗器械研发、销售 医疗器械研发、生产	人民币 10,000 万元	65%	65%	设立
上海鸿脉医疗科技有限公司(“上海鸿脉”)	上海	及销售 医疗器械研发、生产	人民币 10,000 万元	100%	100%	设立
上海拓脉医疗科技有限公司(“上海拓脉”)	上海	及销售	人民币 500 万元	100%	100%	设立
MicroPort Endovastec B.V.(“荷兰心脉”)	荷兰	投资控股	欧元 8.7 万元	100%	100%	设立
MicroPort Endovastec US LLC(“美国心脉”)	美国	医疗器械研发、生产 及销售	美元 220 万元	100%	100%	设立
MicroPort Endovastec MedTech LLC	美国	医疗器械研发、生产 及销售	美元 5 万元	100%	100%	设立
Meridian Properties California LLC	美国	及销售	美元 25 万元	100%	100%	设立
MicroPort Endovastec HongKong Co., Limited	香港	医疗器械销售	人民币 10 万元	100%	100%	设立
上海纬脉医疗科技有限公司	上海	物业管理	人民币 1,000 万元	100%	100%	设立

2、 在合营企业或联营企业中的权益

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
联营企业		
- 不重要的联营企业	121,863,866.52	125,981,210.29
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>121,863,866.52</u>	<u>125,981,210.29</u>

该联营企业的汇总财务信息如下：

	<u>2023年</u>	<u>2023年</u>
联营企业：		
投资账面价值合计	121,863,866.52	125,981,210.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净亏损	(3,768,537.85)	(9,297,706.23)
- 其他综合收益	(575,630.79)	1,973,765.32
- 综合收益总额	(4,344,168.64)	(7,323,940.91)

九、与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收款占本集团应收账款和其他应收账款总额的69% (2022年：64%)。

对于应收款项，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录(如有可能)。有关的应收款项一般自出具账单日起30 - 180天内到期。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、2的相关披露。

(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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，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(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团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，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

(3) 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(a) 本集团于12月31日持有的计息金融工具如下：

浮动利率金融工具：

项目	2023年		2022年	
	年利率(%)	金额	年利率(%)	金额
浮动利率金融工具				
金融资产				
- 银行存款	0.00% - 2.60%	2,953,098,672.23	0.00% - 1.90%	970,575,014.26
- 其他货币资金	0.20% - 1.75%	477,334.55	0.30% - 1.75%	469,132.41
合计		<u>2,953,576,006.78</u>		<u>971,044,146.67</u>

固定利率金融工具：

项目	2023年		2022年	
	年利率(%)	金额	年利率(%)	金额
固定利率金融工具				
金融资产				
- 定期存款	3.93%及 5.27%	10,110,691.03	0.00%	-
金融负债				
- 租赁负债	4.50% - 4.90%	35,746,654.17	4.60% - 4.90%	41,181,939.26
合计		<u>45,857,345.20</u>		<u>41,181,939.26</u>

(b) 敏感性分析

于2023年12月31日及2022年12月31日,在其他变量不变的情况下,假定利率上升/下降100个基点将对本集团股东权益和净利润影响均不重大。

(4) 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收款项、应付账款和其他应付款等外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本集团会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(a) 本集团于12月31日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算。

项目	2023年 美元项目	2022年 美元项目
货币资金	22,676,875.44	15,952,681.73
应收款项	29,468,967.06	13,329,696.26
应付账款	(5,976,173.02)	(1,584,248.04)
其他应付款	(1,028,075.17)	(4,225,790.77)
资产负债表敞口净额	<u>45,141,594.31</u>	<u>23,472,339.18</u>
项目	2023年 欧元项目	2022年 欧元项目
货币资金	-	557,243.49
应付账款	(1,292,716.19)	(1,524,760.64)
其他应付款	(1,364,215.80)	(376,982.14)
资产负债表敞口净额	<u>(2,656,931.99)</u>	<u>(1,344,499.29)</u>

(b) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下:

币种	平均汇率	
	2023年	2022年
美元	7.0488	6.7279
欧元	7.6500	7.1078

币种	报告日中间汇率	
	2023年	2022年
美元	7.0827	6.9646
欧元	7.8592	7.4229

(c) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变, 本集团于12月31日人民币对美元与欧元的汇率变动使人民币升值10%对本集团股东权益和净利润的(减少)/增加情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

项目	股东权益及净利润
2023年12月31日	
美元	(3,837,035.52)
欧元	<u>225,839.22</u>
合计	<u>(3,611,196.30)</u>
项目	股东权益及净利润
2022年12月31日	
美元	(2,011,307.92)
欧元	<u>105,923.79</u>
合计	<u>(1,905,384.13)</u>

于12月31日,在假定其他变量保持不变的前提下,人民币对美元和欧元的汇率变动使人民币贬值10%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动,以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。

十、公允价值的披露

1、公允价值计量

于2023年12月31日及2022年12月31日,本集团不持有以公允价值计量的金融工具。

2、其他金融工具的公允价值(年末非以公允价值计量的项目)

本集团于2023年12月31日及2022年12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	2023年12月31日		2022年12月31日		本公司最终控制方
				母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	
香港心脉	香港	投资控股	人民币33,000,000.00及港币100.00	39.77%	39.77%	45.71%	45.71%	微创医疗

2、本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易的联营企业情况如下:

单位名称	与本企业关系
Optimum Medical Device Inc.	本公司的联营企业
Lombard Medical Limited	本公司的联营企业的控股子公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
微创医疗	最终控制方
上海微创医疗器械(集团)有限公司	同受最终控制方控制
Medical Product Innovation, Inc.	同受最终控制方控制
上海安助医疗科技有限公司	同受最终控制方控制
上海微创投资控股有限公司	同受最终控制方控制
福建科瑞药业有限公司	同受最终控制方控制
Microport Medical B.V.	同受最终控制方控制
嘉兴微创医疗科技有限公司	同受最终控制方控制
锐可医疗科技(上海)有限公司	同受最终控制方控制
上海微创旋律医疗科技有限公司	同受最终控制方控制
MicroPort Scientific America Inc.	同受最终控制方控制
MicroPort Scientific Vascular Brasil Ltda.	同受最终控制方控制
创脉医疗科技(上海)有限公司	同受最终控制方控制
微创医疗科学有限公司	同受最终控制方控制
朱雀飞燕(上海)医疗科技有限公司	同受最终控制方控制
微创神通医疗科技(上海)有限公司	同受最终控制方控制
MicroPort Aston Properties LLC	同受最终控制方控制
Microport Colombia S.A.S	同受最终控制方控制
浙江脉通智造科技(集团)有限公司	最终控制方的联营企业
苏州诺洁医疗技术有限公司	最终控制方的联营企业
苏州悦肤达医疗科技有限公司	最终控制方的联营企业

5、关联交易情况

(1) 采购商品 / 采购固定资产 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

关联方	关联交易内容	2023年	获批的交易额度	是否超过交易额度	2022年
微创医疗子公司及联营企业	购买原材料、商品和固定资产	51,202,166.60	82,139,996.00	否	39,414,792.29
微创医疗子公司及联营企业	接受劳务	9,052,164.19	12,009,345.00	否	7,123,999.90
Lombard Medical Limited	购买原材料	2,130,575.99	不适用	不适用	56,955.03
合计		62,384,906.78			46,595,747.22

(2) 出售商品

本集团

关联方	关联交易内容	2023年	2022年
微创医疗子公司及联营企业	销售商品	2,982,647.42	-
Lombard Medical Limited	销售商品	44,083,140.06	33,059,957.15
合计		47,065,787.48	33,059,957.15

(3) 关联租赁

承租

本集团

出租方名称	租赁资产 种类	简化处理的短期租	承担的租赁负债利		
		赁的租金费用 2023年	支付的租金 2023年	息支出 2023年	增加的使用权资产 2023年
MicroPort Aston Properties LLC	房屋与建筑物	不适用	454,360.99	42,320.01	1,714,884.32
上海微创医疗器械(集团)有限公司	房屋与建筑物	107,298.70	不适用	不适用	不适用

(4) 关联方资金拆借

本集团

关联方 拆入	拆借金额		起始日	到期日	说明
	美元	人民币			
MicroPort Scientific America Inc.	303,000.00	2,120,000.10	2022年10月24日	2023年4月24日	归还借款

注：该借款本金为美元300,000.00元、年利率为2.00%。

(5) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2023年	2022年
关键管理人员报酬	<u>15,080,624.00</u>	<u>14,584,072.93</u>

注：上表中的关键管理人员薪酬，不包括公司实际股权激励确认的股份支付金额。

6、 应收、应付等关联方等未结算项目情况

(1) 应收关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023年		2022年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	微创医疗子公司及 联营企业	2,021,499.71	101,074.99	-	-
应收账款	Lombard Medical Limited	15,663,022.69	783,151.13	8,008,279.60	400,413.98
		17,684,522.40	884,226.12	8,008,279.60	400,413.98
预付账款	微创医疗子公司及 联营企业	1,098,018.06	-	31,472.90	-

(2) 应付关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023年	2022年
应付账款	微创医疗子公司及联营企业	15,915,595.82	11,285,108.43
其他应付款	微创医疗子公司及联营企业	2,286,265.75	4,547,459.40

十二、 股份支付

1、 各项权益工具

授予对象类别	本期失效	
	数量	金额
限制性股票	17,938.00	944,383.33

(1) 员工购股计划安排- 2021

根据本集团股东大会于2021年5月20日审议批准，本集团之部分员工获准参加一项员工购股计划的安排。根据该安排，相关员工可以现金认购专门设立的有限合伙企业的权益。待认购完成后，上海澄皓企业管理咨询合伙企业(有限合伙)以认购所获现金向上海蓝脉增资。增资价格

参照由第三方评估公司对上海蓝脉业务截至 2020 年 12 月 31 日的公允价值并给与一定的折让。

同时，上述安排约定若相关员工自授予日起在约定的期间内终止与本集团或本集团关联企业的雇佣关系，员工须将其于合伙企业拥有的一定份额转让给该合伙企业的普通合伙人指定的人士。若未完成约定服务期限的员工将其拥有的合伙企业份额换让给本集团员工，则作为新授予以权益结算的股份支付及旧权益结算的股份支付安排的取消。

本集团针对该员工购股计划计算的授予日股份支付的公允价值在相关协议约定的服务期限内按直线法计入损益。

(2) 本公司向本集团员工授予的限制性股票

限制性股票总体情况

公司本年授予的各项权益工具数量	-
公司本年行权的各项权益工具数量	-
公司本年失效的各项权益工具数量	17,938.00
公司年末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格：184.55 元 合同剩余期限：3.33 年

根据本集团第二次临时股东大会审议批准，自授予日 2021 年 10 月 28 日起实行限制性股票激励计划，以人民币 184.55 元/股的授予价格共授予激励对象 671,713 股限制性股票，激励对象包括本集团的董事、高级管理人员及核心技术员工。根据本集团第二届董事会第九次会议审议通过，同意将预留部分的授予日定为 2022 年 7 月 25 日，以人民币 184.55 元 / 股的授予价格共授予激励对象 47,987 股限制性股票，激励对象包括本集团的董事、高级管理人员及核心技术员工。授予的限制性股票限售期为自授予登记完成之日起 5 年后。满足解除限售条件的，激励对象可以在未来 24 个月内按 1/2、1/2 的比例分两期匀速解除限售，解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解除限售安排	解除限售的时限	解除限售比例
第一个解除限售期	自首次授予登记完成之日起 60 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 72 个月内的最后一个交易日止	1/2
第二个解除限售期	自首次授予登记完成之日起 72 个月后的首个交易日起至首次授予之日起 84 个月内的最后一个交易日止	1/2

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

2、以权益结算的股份支付情况

(1) 员工购股计划安排 – 2021

授予日权益工具公允价值的确定方法 股权公允价值及增资价格的折让

授予日权益工具公允价值的重要参数 预期收入；折现率；永续增长率

可行权权益工具数量的确定依据 根据《上海微创心脉医疗科技（集团）股份有限公司关于子公司实施增资扩股暨关联交易的公告》规定，在授予条件已经成就时确定可行权的权益工具数量

本期估计与上期估计有重大差异的原因 不适用

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 7,166,563.22

(2) 本公司向本集团员工授予的限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法 Black-Scholes 模型

授予日权益工具公允价值的重要参数 标的股价；有效期；历史波动率；无风险利率；股息率

可行权权益工具数量的确定依据 按各解锁期的业绩条件估计，并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

本期估计与上期估计有重大差异的原因 不适用

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 30,613,960.11

3、 本期股份支付费用

项目	2023年	2022年
员工购股计划安排 - 2021	3,724,560.47	3,088,021.99
本公司向本集团员工授予的限制性股票	<u>14,328,400.84</u>	<u>14,568,937.52</u>
合计	<u>18,052,961.31</u>	<u>17,656,959.51</u>

十三、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团对资本的定义为股东权益加上没有固定还款期限的关联方借款并扣除未确认的已提议分配的利润。本集团的资本不包括与关联方之间的业务往来余额。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本集团或本集团的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

十四、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

资本承担

项目	2023 年	2022 年
已签约	<u>752,506,167.81</u>	<u>35,919,401.00</u>

2、 或有事项

本集团于 2023 年 12 月 31 日不存在重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

董事会于 2024 年 3 月提议本公司拟以 2023 年末股本总数 82,726,253 股为基数，向普通股股东每 10 股派发现金红利人民币 30 元，每 10 股派送红股 4.9 股，以此结算合计派发现金红利共人民币 248,178,759.00 元，派送红股 40,535,864 股。于资产负债表日后提议分配的股利并未在资产负债表日确认为负债。

十六、 其他重要事项

1、 分部报告

本集团为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团于本报告期及比较期间均无单独管理的经营分部，因此本集团只有一个经营分部。

地区信息

本集团按不同地区列示的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产,下同)的信息见下表。非流动资产是按照资产实物所在地(对于固定资产而言)或被分配到相关业务的所在地(对无形资产和商誉而言)或联营企业的经营所在地进行划分的。

项目	非流动资产总额	
	2023年	2022年
境内	737,800,861.80	564,419,116.03
境外	123,636,651.69	125,981,210.29
合计	861,437,513.49	690,400,326.32

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2023年	2022年
	12月31日	12月31日
应收关联方1年以内(含1年)	17,684,522.40	8,008,279.60
应收第三方1年以内(含1年)	138,223,681.74	122,456,504.34
减:坏账准备	(7,814,097.78)	(6,477,907.14)
合计	148,094,106.36	123,986,876.80

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年12月31日					2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	155,908,204.14	100%	7,814,097.78	5%	148,094,106.36	130,464,783.94	100%	6,477,907.14	5%	123,986,876.80
合计	155,908,204.14	100%	7,814,097.78	5%	148,094,106.36	130,464,783.94	100%	6,477,907.14	5%	123,986,876.80

(a) 应收账款预期信用损失的评估:

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备,并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验,不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异,因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
应收联营企业、合并范围外关联方、第三方 1 年以内	5%	155,908,204.14	7,814,097.78

2022 年

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
应收联营企业及第三方 1 年以内	5%	130,464,783.94	6,477,907.14

预期信用损失率参考了过去 3 年的实际信用损失经验,并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(3) 坏账准备的变动情况:

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
	<u>12 月 31 日</u>	<u>12 月 31 日</u>
年初余额	6,477,907.14	3,848,340.23
本年计提	<u>1,336,190.64</u>	<u>2,629,566.91</u>
年末余额	<u>7,814,097.78</u>	<u>6,477,907.14</u>

业务增长导致应收账款账面余额增加人民币 25,443,420.20 元, 相应地, 坏账准备增加人民币 1,336,190.64 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于2023年12月31日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下:

	<u>余额</u>	<u>坏账准备金额</u>	<u>占应收账款年末 余额比例</u>
客户 A	47,827,113.00	2,391,355.65	30.68%
客户 B	35,553,738.00	1,777,686.90	22.80%
客户 C	15,663,022.69	783,151.13	10.05%
客户 D	14,342,792.00	717,139.60	9.20%
客户 E	<u>11,764,343.00</u>	<u>588,217.15</u>	<u>7.55%</u>
余额前五名的应收账款总额	<u>125,151,008.69</u>	<u>6,257,550.43</u>	<u>80.28%</u>

2、其他应收款

(1) 按账龄分析如下:

<u>账龄</u>	<u>2023 年 12 月 31 日</u>	<u>2022 年 12 月 31 日</u>
1 年以内 (含 1 年)	67,220,774.52	18,659,722.84
1 年至 2 年 (含 2 年)	6,500,000.00	70,112.13
2 年至 3 年 (含 3 年)	<u>-</u>	<u>324,035.97</u>
小计	73,720,774.52	19,053,870.94
减: 坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>73,720,774.52</u>	<u>19,053,870.94</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年 12月31日	2022年 12月31日
押金及保证金	-	10,756,853.69
暂借款	73,720,774.52	8,297,017.25
合计	73,720,774.52	19,053,870.94

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

2023年12月31日					
单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
上海拓脉	暂借款	46,500,000.00	2年以内(含2年)	63.08%	-
上海蓝脉	暂借款	27,000,000.00	1年以内(含1年)	36.62%	-
员工	暂借款	220,744.50	1年以内(含1年)	0.30%	-
合计		73,720,744.50		100.00%	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下:

项目	2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	158,468,258.20	-	158,468,258.20
对联营企业投资	121,863,866.52	-	121,863,866.52
合计	280,332,124.72	-	280,332,124.72

项目	2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	129,459,478.33	-	129,459,478.33
对联营企业投资	125,981,210.29	-	125,981,210.29
合计	255,440,688.62	-	255,440,688.62

(2) 对子公司投资

单位名称	2023年1月			2023年12月		
	1日余额	本年增加	本年减少	31日余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海蓝脉	66,547,932.81	1,326,799.56	-	67,874,732.37	-	-
上海鸿脉	56,918,864.17	11,429,572.09	-	68,348,436.26	-	-
上海拓脉	5,347,551.75	297,901.49	-	5,645,453.24	-	-
荷兰心脉	645,129.60	15,954,506.73	-	16,599,636.33	-	-
合计	129,459,478.33	29,008,779.87	-	158,468,258.20	-	-

本公司子公司的相关信息参见附注八、1。

(3) 对联营企业投资：

投资单位	年初余额	本年增减变动					计提减值准备	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失	其他综合收益变动	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			
联营企业 Optimum Medical Device Inc.	125,981,210.29	-	(3,768,537.85)	(575,630.79)	226,824.87	-	-	121,863,866.52	-

4、营业收入、营业成本

项目	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,187,196,988.59	279,569,407.21	896,500,382.30	222,512,610.28
其他业务	952,518.45	595,863.38	-	-
合计	1,188,149,507.04	280,165,270.59	896,500,382.30	222,512,610.28
其中：合同产生的收入	1,187,196,988.59		896,500,382.30	
其他收入	952,518.45		-	

十八、 非经常性损益明细表

项目	2023 年度
(1) 非流动资产处置损失	(95,226.86)
(2) 计入当期损益的政府补助(与公司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、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	24,277,735.12
(3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	12,917,027.70
(4) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>(1,492,127.79)</u>
小计	35,607,408.17
所得税影响额	(5,303,138.58)
少数股东权益影响额(税后)	<u>(70,362.54)</u>
合计	<u>30,233,907.05</u>

注: 上述(1)-(4)项各非经常性损益项目按税前金额列示。

十九、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券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)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	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	26.43%	6.81	6.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.81%	6.40	6.40