

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

2023 年度审计报告

目 录

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	5-6
— 母公司资产负债表	7-8
— 合并利润表	9
— 母公司利润表	10
— 合并现金流量表	11
— 母公司现金流量表	12
— 合并股东权益变动表	13-14
— 母公司股东权益变动表	15-16
— 财务报表附注	17-105

审计报告

XYZH/2024BJAA12B0093

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

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（以下简称爱博医疗公司）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企业会计准则的规定编制，公允反映了爱博医疗公司 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公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

1. 收入事项	
关键审计事项	审计中的应对
爱博医疗公司的主营业务收入为可植入人工晶状体、角膜塑形镜、隐形眼镜及相关产品的销售收入。2023 年度营业收入金额为 951,177,100.86 元。收入作为公司重要的	(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



<p>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。</p> <p>相关信息披露参见财务报表附注三、25 及附注五、37。</p>	<p>括月度波动分析、与上年同期比较分析，毛利率波动分析；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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。</p>
--	---

2. 应收账款坏账准备事项

关键审计事项	审计中的应对
<p>爱博医疗公司 2023 年 12 月 31 日应收账款余额为 243,255,181.38 元，应收账款坏账准备为 30,436,740.18 元，净额为 212,818,441.20 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作出了重大判断，为此我们确定应收账款坏账准备为关键审计事项。</p> <p>相关信息披露参见财务报表附注三、11 及附注五、3。</p>	<p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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；</p> <p>（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。</p>



四、其他信息

爱博医疗公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括爱博医疗公司 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，管理层负责评估爱博医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算爱博医疗公司、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公司的财务报告过程。

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公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致爱博医疗公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

陆迎



中国注册会计师：

王文杰



中国 北京

二〇二四年四月十六日





合并资产负债表

2023年12月31日

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	536,658,290.19	354,898,786.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	20,122,739.73	481,965,794.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	212,818,441.20	103,516,852.18
应收款项融资			
预付款项	五、4	29,422,681.29	27,113,611.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	6,033,624.30	3,714,972.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	181,350,575.21	78,834,277.47
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	五、7	36,464,922.51	11,250,726.89
流动资产合计		1,022,871,274.43	1,061,295,021.71
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	3,029,897.27	2,798,100.17
其他权益工具投资	五、8	151,412,495.00	147,762,495.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,088,802,327.00	541,093,708.39
在建工程	五、11	154,255,240.51	120,604,739.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	13,783,621.39	12,515,120.24
无形资产	五、13	174,209,871.46	107,043,533.75
开发支出		79,606,062.00	33,289,717.38
商誉	五、14	132,604,182.52	21,129,402.87
长期待摊费用	五、15	26,111,030.64	27,544,372.72
递延所得税资产	五、16	46,740,414.27	30,899,005.61
其他非流动资产	五、17	168,360,192.04	139,463,993.84
非流动资产合计		2,038,915,334.13	1,184,144,189.42
资产总计		3,061,786,608.56	2,245,439,211.13

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)

2023年12月31日

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、19	25,547,812.41	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、20	49,047,749.64	13,856,523.61
预收款项			
合同负债	五、21	12,599,309.23	6,469,204.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	44,266,873.57	26,592,976.39
应交税费	五、23	9,500,828.95	30,271,934.88
其他应付款	五、24	144,276,713.92	70,516,604.86
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	92,392,946.10	
其他流动负债	五、26	137,311.10	
流动负债合计		377,769,544.92	147,707,244.61
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	258,532,806.61	149,772,700.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	13,851,822.00	13,018,118.22
长期应付款	五、29	28,903,854.95	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	1,128,533.59	643,945.15
递延收益	五、31	10,526,034.03	8,902,046.22
递延所得税负债	五、16	15,139,355.14	5,180,128.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		328,082,406.32	177,516,938.31
负 债 合 计		705,851,951.24	325,224,182.92
股东权益:			
股本	五、32	105,250,992.00	105,176,712.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、33	1,324,577,053.10	1,310,995,739.21
减: 库存股			
其他综合收益	五、34		
专项储备			
盈余公积	五、35	52,625,496.00	52,588,566.95
一般风险准备			
未分配利润	五、36	647,181,036.71	391,498,274.71
归属于母公司股东权益合计		2,129,634,577.81	1,860,259,292.87
少数股东权益		226,300,079.51	59,955,735.34
股东权益合计		2,355,934,657.32	1,920,215,028.21
负债和股东权益总计		3,061,786,608.56	2,245,439,211.13

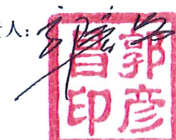
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		305,102,219.21	280,261,834.33
交易性金融资产		20,122,739.73	481,965,794.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	148,171,566.89	119,119,423.57
应收款项融资			
预付款项		13,186,915.15	16,915,553.12
其他应收款	十八、2	544,373,219.89	203,542,711.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货		91,742,771.79	56,953,899.84
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		17,168,824.85	105,246.39
流动资产合计		1,139,868,257.51	1,158,864,462.88
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	846,122,266.63	518,087,522.39
其他权益工具投资		60,662,495.00	60,662,495.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		154,008,975.83	137,889,252.64
在建工程		110,141,644.64	1,828,030.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		11,949,236.45	329,221.58
无形资产		37,606,933.80	42,047,605.90
开发支出		60,304,300.44	33,289,717.38
商誉			
长期待摊费用		9,576,556.69	15,326,250.89
递延所得税资产		6,483,349.07	4,732,503.46
其他非流动资产		39,310,077.00	87,978,350.98
非流动资产合计		1,336,165,835.55	902,170,950.23
资 产 总 计		2,476,034,093.06	2,061,035,413.11

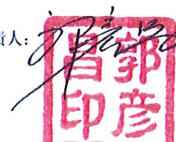
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,558,936.66	9,596,389.92
预收款项			
合同负债		8,898,643.39	3,472,129.56
应付职工薪酬		26,522,907.25	19,620,281.33
应交税费		4,104,593.78	28,231,068.22
其他应付款		117,933,708.45	12,117,842.84
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		181,018,789.53	73,037,711.87
非流动负债:			
长期借款		20,800,000.00	24,400,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		12,164,959.06	343,284.75
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		836,942.94	643,945.15
递延收益		7,080,863.73	8,902,046.22
递延所得税负债		3,537,631.16	2,138,909.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,420,396.89	36,428,186.02
负 债 合 计		225,439,186.42	109,465,897.89
股东权益:			
股本		105,250,992.00	105,176,712.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,355,313,732.68	1,340,064,838.41
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,625,496.00	52,588,566.95
未分配利润		737,404,685.96	453,739,397.86
股东权益合计		2,250,594,906.64	1,951,569,515.22
负债和股东权益总计		2,476,034,093.06	2,061,035,413.11

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





合并利润表
2023年度

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	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、37	951,177,100.86	579,496,909.22
其中：营业收入	五、37	951,177,100.86	579,496,909.22
二、营业总成本		638,173,794.10	336,981,421.98
其中：营业成本	五、37	228,231,007.85	88,351,799.67
税金及附加	五、38	14,983,367.84	8,688,455.59
销售费用	五、39	183,406,498.57	108,024,060.77
管理费用	五、40	114,981,633.65	68,476,782.53
研发费用	五、41	93,643,878.48	65,963,353.26
财务费用	五、42	2,927,407.71	-2,523,029.84
其中：利息费用		9,809,066.78	2,018,005.54
利息收入		6,428,687.73	4,876,526.61
加：其他收益	五、43	10,430,349.30	6,959,638.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	13,546,978.36	17,088,688.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		231,797.10	111,014.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-1,843,054.78	1,486,890.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-9,134,665.82	-8,791,719.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	1,338,894.77	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	109,079.08	6,495.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		327,450,887.67	259,265,480.45
加：营业外收入	五、49	569,027.20	5,073,139.35
减：营业外支出	五、50	348,929.76	260,431.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		327,670,985.11	264,078,188.52
减：所得税费用	五、51	41,618,812.63	36,790,753.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		286,052,172.48	227,287,435.29
（一）按经营持续性分类		286,052,172.48	227,287,435.29
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		286,052,172.48	227,287,435.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		286,052,172.48	227,287,435.29
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		303,978,309.42	232,749,851.47
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,926,136.94	-5,462,416.18
六、其他综合收益的税后净额		4,500,000.00	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,500,000.00	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		4,500,000.00	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		4,500,000.00	
（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		290,552,172.48	227,287,435.29
归属于母公司股东的综合收益总额		308,478,309.42	232,749,851.47
归属于少数股东的综合收益总额		-17,926,136.94	-5,462,416.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.89	2.21
（二）稀释每股收益（元/股）		2.88	2.21

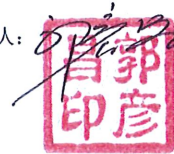
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

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	2023年度	2022年度
一、营业收入	十八、4	775,410,882.75	479,610,882.66
减：营业成本	十八、4	141,998,121.24	69,953,976.51
税金及附加		8,721,999.75	5,533,600.01
销售费用		140,009,209.60	100,849,237.35
管理费用		63,383,104.19	51,190,296.38
研发费用		49,473,094.63	43,196,933.88
财务费用		-9,896,688.41	-3,789,438.71
其中：利息费用		1,428,889.62	1,061,773.26
利息收入		10,824,071.29	4,953,473.58
加：其他收益		2,549,521.84	3,949,233.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	8,190,640.80	15,646,536.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-104,362.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-1,843,054.78	1,486,890.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,758,941.87	-3,254,263.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		270,941.97	831.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		389,131,149.71	230,505,506.14
加：营业外收入		132,400.75	4,880,063.16
减：营业外支出		298,940.10	248,490.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		388,964,610.36	235,137,079.01
减：所得税费用		51,622,270.09	28,831,083.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		337,342,340.27	206,305,995.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		337,342,340.27	206,305,995.61
（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		337,342,340.27	206,305,995.61

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

2023年度

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	2023年度	2022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		976,975,171.79	608,599,122.21
收到的税费返还		2,153,760.75	22,298,065.81
收到其他与经营活动有关的现金		21,544,768.81	16,781,173.78
经营活动现金流入小计		1,000,673,701.35	647,678,361.80
购买商品、接受劳务支付的现金		245,709,125.13	92,874,185.03
支付给职工以及为职工支付的现金		205,067,266.08	126,462,537.60
支付的各项税费		160,082,951.12	81,046,742.68
支付其他与经营活动有关的现金		177,193,449.01	97,162,406.11
经营活动现金流出小计		788,052,791.34	397,545,871.42
经营活动产生的现金流量净额		212,620,910.01	250,132,490.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,580,049,000.00	2,356,162,850.36
取得投资收益收到的现金		13,645,181.26	21,327,262.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		432,983.19	41,831.86
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		5,324,990.00	108,333.33
投资活动现金流入小计		1,599,452,154.45	2,377,640,278.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		370,342,316.32	271,031,565.32
投资支付的现金		1,140,410,000.00	2,407,450,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		47,031,499.02	
支付其他与投资活动有关的现金		9,000,000.00	7,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,566,783,815.34	2,685,481,565.32
投资活动产生的现金流量净额		32,668,339.11	-307,841,286.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		13,476,595.20	6,561,996.80
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			5,000,000.00
取得借款所收到的现金		12,158,640.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,364,865.56	3,053,426.85
筹资活动现金流入小计		27,000,100.76	19,615,423.65
偿还债务所支付的现金		14,072,259.81	3,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		61,367,892.29	44,444,934.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		15,129,698.09	36,642,480.91
筹资活动现金流出小计		90,569,850.19	84,687,415.04
筹资活动产生的现金流量净额		-63,569,749.43	-65,071,991.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		40,003.75	-41,942.83
五、现金及现金等价物净增加额		181,759,503.44	-122,822,730.63
加：期初现金及现金等价物余额	五、52	350,048,786.75	472,871,517.38
六、期末现金及现金等价物余额	五、52	531,808,290.19	350,048,786.75

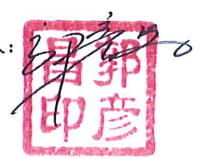
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

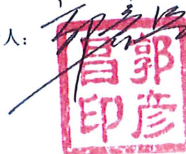
单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		845,146,895.31	571,703,446.98
收到的税费返还			1,958,420.03
收到其他与经营活动有关的现金		7,655,571.70	17,890,946.51
经营活动现金流入小计		852,802,467.01	591,552,813.52
购买商品、接受劳务支付的现金		151,730,823.65	84,409,859.73
支付给职工以及为职工支付的现金		126,802,971.78	97,483,295.68
支付的各项税费		150,733,813.03	64,845,391.29
支付其他与经营活动有关的现金		115,349,841.12	78,010,089.70
经营活动现金流出小计		544,617,449.58	324,748,636.40
经营活动产生的现金流量净额		308,185,017.43	266,804,177.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,420,000,000.00	2,211,163,221.36
取得投资收益收到的现金		12,123,026.42	20,100,488.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,923,974.67	831.86
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		299,172,492.23	140,336,702.52
投资活动现金流入小计		1,735,219,493.32	2,371,601,244.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		146,204,979.72	95,307,777.50
投资支付的现金		1,220,883,300.00	2,333,841,228.30
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		579,985,901.10	198,470,000.00
投资活动现金流出小计		1,947,074,180.82	2,627,619,005.80
投资活动产生的现金流量净额		-211,854,687.50	-256,017,761.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,033,595.20	1,561,996.80
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,364,865.56	3,053,426.85
筹资活动现金流入小计		4,398,460.76	14,615,423.65
偿还债务支付的现金		3,600,000.00	3,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,273,496.69	38,941,989.64
支付其他与筹资活动有关的现金		19,053,585.64	10,994,078.34
筹资活动现金流出小计		75,927,082.33	53,536,067.98
筹资活动产生的现金流量净额		-71,528,621.57	-38,920,644.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		38,676.52	-48,062.63
五、现金及现金等价物净增加额		24,840,384.88	-28,182,291.43
加：期初现金及现金等价物余额		275,411,834.33	303,594,125.76
六、期末现金及现金等价物余额		300,252,219.21	275,411,834.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益				未分配利润	小计	少数股东权益		
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积					
一、上年年末余额	105,176,712.00	1,310,995,739.21	52,588,356.00	391,424,830.21	1,860,185,637.42	59,955,735.34	1,920,141,372.76		
加：会计政策变更			210.95	73,444.50	73,655.45		73,655.45		
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	105,176,712.00	1,310,995,739.21	52,588,566.95	391,498,274.71	1,860,259,292.87	59,955,735.34	1,920,215,028.21		
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,280.00	13,581,313.89	36,929.05	255,682,762.00	269,375,284.94	166,344,344.17	435,719,629.11		
（一）综合收益总额				303,978,309.42	308,478,309.42	-17,926,136.94	290,552,172.48		
（二）股东投入和减少资本	74,280.00	13,581,313.89			13,655,593.89	184,270,481.11	197,926,075.00		
1. 股东投入的普通股	74,280.00	1,192,562.92			1,266,842.92		1,266,842.92		
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		12,388,750.97			12,388,750.97		12,388,750.97		
4. 其他									
（三）利润分配			36,929.05	-53,677,052.17	-16,747,123.12	184,270,481.11	184,270,481.11		
1. 提取盈余公积			36,929.05	-36,929.05					
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东分配				-53,640,123.12	-53,640,123.12		-53,640,123.12		
4. 其他									
（四）股东权益内部结转			-4,500,000.00						
1. 资本公积转增股本			-4,500,000.00						
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	105,250,992.00	1,324,577,053.10	52,625,496.00	647,181,036.71	2,129,634,577.81	226,300,079.51	2,355,934,657.32		


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表（续）
2023年度

单位：人民币元

项目	2022年度						少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益							
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	105,139,272.00	1,318,472,202.82		36,775,274.62	213,459,311.23	1,673,846,060.67	66,286,146.99	1,740,132,207.66
加：会计政策变更				311.98	17,475.80	17,787.78		17,787.78
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	105,139,272.00	1,318,472,202.82		36,775,586.60	213,476,787.03	1,673,863,848.45	66,286,146.99	1,740,149,995.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,440.00	-7,476,463.61		15,812,980.35	178,021,487.68	186,395,444.42	-6,330,411.65	180,065,032.77
（一）综合收益总额					232,749,851.47	232,749,851.47	-5,462,416.18	227,287,435.29
（二）股东投入和减少资本	37,440.00	-7,476,463.61				-7,439,023.61	-867,995.47	-8,307,019.08
1. 股东投入的普通股	37,440.00	-25,031,976.03				-24,994,536.03	-867,995.47	-25,862,531.50
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额		17,555,512.42				17,555,512.42		17,555,512.42
4. 其他								
（三）利润分配				15,812,980.35	-54,728,363.79	-38,915,383.44		-38,915,383.44
1. 提取盈余公积				15,812,980.35	-15,812,980.35			
2. 提取一般风险准备								
3. 对股东的分配					-38,915,383.44	-38,915,383.44		-38,915,383.44
4. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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	105,176,712.00	1,310,995,739.21		52,588,566.95	391,498,274.71	1,860,259,292.87	59,955,735.34	1,920,215,028.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2023年度

项 目	2023年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	105,176,712.00	1,340,064,838.41		52,588,356.00	453,737,499.34	1,951,567,405.75
加：会计政策变更				210.95	1,898.52	2,109.47
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	105,176,712.00	1,340,064,838.41		52,588,566.95	453,739,397.86	1,951,569,515.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	74,280.00	15,248,894.27		36,929.05	283,665,288.10	299,025,391.42
（一）综合收益总额					337,342,340.27	337,342,340.27
（二）股东投入和减少资本	74,280.00	15,248,894.27				15,323,174.27
1. 股东投入的普通股	74,280.00	2,959,315.20				3,033,595.20
3. 股份支付计入股东权益的金额		12,289,579.07				12,289,579.07
4. 其他						
（三）利润分配				36,929.05	-53,677,052.17	-53,640,123.12
1. 提取盈余公积				36,929.05	-36,929.05	
2. 对股东的分配					-53,640,123.12	-53,640,123.12
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
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	105,250,992.00	1,355,313,732.68		52,625,496.00	737,404,685.96	2,250,594,906.64

编制单位：北京诺德（北京）医疗科技股份有限公司

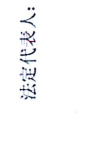
单位：人民币元

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）
2023年度

项目	2022年度					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、上年年末余额	105,139,272.00	1,320,984,769.19		36,775,274.62	302,134,410.31	1,765,033,726.12
加：会计政策变更				2,766.77	24,900.94	27,667.71
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	105,139,272.00	1,320,984,769.19		36,778,041.39	302,159,311.25	1,765,061,393.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	37,440.00	19,080,069.22		15,810,525.56	151,580,086.61	186,508,121.39
（一）综合收益总额					206,305,995.61	206,305,995.61
（二）股东投入和减少资本	37,440.00	19,080,069.22				19,117,509.22
1. 股东投入的普通股	37,440.00	1,524,556.80				1,561,996.80
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额		17,555,512.42				17,555,512.42
4. 其他						
（三）利润分配				15,810,525.56	-54,725,909.00	-38,915,383.44
1. 提取盈余公积				15,810,525.56	-15,810,525.56	
2. 对股东的分配					-38,915,383.44	-38,915,383.44
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
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	105,176,712.00	1,340,064,838.41		52,588,566.95	453,739,397.86	1,951,569,515.22

法定代表人：

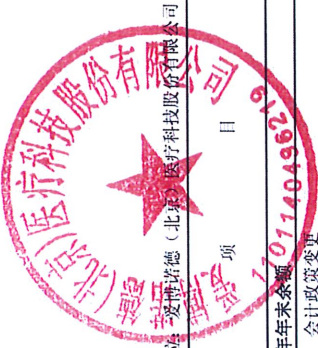
 江冰

主管会计工作负责人：

 郭彦

会计机构负责人：

 郭彦



爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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：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)；生产卫生用品、日用品、眼镜、仪器仪表设备及其配件；销售消毒用品、卫生用品、日用品、化妆品、眼镜、仪器仪表设备及其配件、化工产品(不含危险化学品)；医学研究与试验发展；技术检测；验光及配镜服务；健康咨询(须经审批的诊疗活动除外)；企业管理咨询(不含中介服务)；出租办公用房；物业管理；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、销售医疗器械及其配件；生产药品；零售药品；生产消毒产品；生产食品；销售食品；生产化妆品。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；生产食品、销售食品、生产消毒产品、生产化妆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；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。)

公司注册资本105,250,992.00元，变动情况如下：

本公司由解江冰、毛立平、白莹于2010年4月共同出资设立本，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），截止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。截止当日，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%

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

公开发行业股票的注册申请，公开发行人人民币普通股（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。

本公司2022年6月6日召开第一届董事会第三十三次会议决议，本公司2021年限制性股票激励计划首次授予第一个归属期规定的归属条件已经成就，为符合条件的80名激励对象定向发行公司A股普通股37,440股，新增注册资本人民币37,440元，收到出资额人民币1,561,996.80元。

本公司2023年6月14日召开第二届董事会第六次会议决议，本公司2021年限制性股票激励计划首次授予第二个归属期及预留授予部分第一个归属期归属条件已经成就，为符合条件的激励对象定向发行公司A股普通股74,280股，新增注册资本人民币74,280元，收到出资额人民币3,033,595.20元。

变更后的注册资本为人民币105,250,992.00元。

截止2023年12月31日，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本	实收资本	出资比例
无限售条件股份	105,250,992.00	105,250,992.00	100.00%
合计	105,250,992.00	105,250,992.00	100.00%

二、 财务报表的编制基础

1 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

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集团截至2023年12月31日止的2023年度财务报表。

三、 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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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

本集团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。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本集团以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

本集团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. 重要性标准确认方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项及其他应收款	单项金额超过最近一期经审计的净利润的3%
重要的应收账款转回或实际核销	单项金额超过最近一期经审计的净利润的3%
重要的其他权益工具投资及其他非流动金融资产	单项金额超过最近一期经审计的净资产的3%
重要的在建工程	单项金额超过最近一期经审计的净资产的3%
重要的商誉	单项金额超过最近一期经审计的净资产的3%
重要的投资活动	单项金额超过最近一期经审计的净资产的3%
重要的联营公司	对单个联营公司的长期股权投资权益法下投资损益超过最近一期经审计的净利润5%
重要的子公司	单户资产总额、营业收入任一项超过最近一期经审计的资产总额、营业收入的5%
重要的非调整事项	单个事项对损益的影响金额超过报告期经审计净利润的10%或对资产负债表影响金额超过报告期末经审计总资产或总负债的5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，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。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团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所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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。

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。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 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。

9. 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。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,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。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

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

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

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；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。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资等

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资等。

3) 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

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时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。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

与套期会计有关外，)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量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：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、应收款项融资、租赁应收款等进行减值处理并确认损失准备。

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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款与合同资产的组合类别及确定依据

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。

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（%）	合同资产预期信用损失率（%）
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。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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应收票据的组合类别及确定依据

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，详见上述“应收账款与合同资产的组合类别及确定依据”

③应收款项融资的组合类别及确定依据

基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行或财务公司

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对银行承兑汇票组合单独进行测试，如不存在减值的，不计提。

2) 其他应收款的减值测试方法

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（关联方组合）	按合并范围内关联方组合。

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①公司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；②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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司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；②该金融资产的合同条

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7） 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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。

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。

（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. 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注四、11、（4）金融资产减值相关内容。

14. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

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，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如果资产摊销期限不超过一年的，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本

15. 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权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%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，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、或与被投资单位之间发生重要交易的、或向被投资单位派出管理人员的、或向被投资单位提供关键技术资料等（或综合考虑以上多种事实和情况），本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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，初始投资成本按零确定。

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；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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。

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，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不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

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，原权益法核算的相关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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，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。

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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》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损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股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。

16. 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

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，本集团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、20 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。

本集团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。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

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。

19. 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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

本集团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。

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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，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。

20. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至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。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见附注五、14。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 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。本集团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。

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。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 预计负债

当与产品质量保证等或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

a) 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。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个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。

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

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

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间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

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

27. 租赁

（1）租赁的识别

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，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，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

28. 重要会计政策和会计估计变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部颁布《企业会计准则解释第16号》“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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。	公司自2023年1月1日执行	对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

具体调整情况如下：

（1）2022年12月31日资产负债表项目，递延所得税资产影响992,846.90元，递延所得税负债影响919,191.45元，未分配利润影响73,444.50元，盈余公积影响210.95元；

（2）2022年利润表项目，所得税费用影响-55,867.67元。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按规定税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税应纳税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税应纳税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产原值一次减除30%后余值	1.2%
土地使用税	按实际占用的土地面积	1.5元、6.4元/平方米/年计缴

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 税收优惠及批文

本公司于2021年10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“GS202111000010”，所得税自2021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2021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“GR202132000706”，所得税自2021年起按15%计缴，有效期为三年。

本公司的子公司江苏天眼医药科技股份有限公司于2023年12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“GR202332013000”，所得税自2023年起按15%计缴，有效期为三年。

本公司的子公司烟台爱博诺德医用材料有限公司于2023年12月经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东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“GR202337004492”，所得税自2023年起按15%计缴，有效期为三年。

本公司的子公司烟台德胜海洋生物科技有限公司于2023年12月经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东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“GR202337007622”，所得税自2023年起按15%计缴，有效期为三年。

本公司的子公司福建优你康光学有限公司于2023年12月经福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建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“GR202335001860”，所得税自2023年起按15%计缴，有效期为三年。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）文件有关规定，自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）文件有关规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合相关要求的子公司享受此税收优惠政策。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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、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2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年度，“上年”系指2022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	24,777.03	45,146.89
银行存款	534,403,843.89	354,661,574.16
其他货币资金	2,229,669.27	192,065.70
合计	536,658,290.19	354,898,786.75

注：银行存款中因协议纠纷受限4,850,000.00元。

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	20,122,739.73	481,965,794.51
合计	20,122,739.73	481,965,794.51

3. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	208,478,592.32	100,072,480.74
1至2年	6,376,405.17	13,359,771.70
2至3年	18,988,334.80	4,544,130.00
3至4年	4,100,860.00	3,855,025.97
4至5年	3,826,085.97	1,335,819.96
5年以上	1,484,903.12	272,163.16
合计	243,255,181.38	123,439,391.53

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	10,252,876.00	4.21	10,252,876.00	100.00	
按组合计提坏账准备	233,002,305.38	95.79	20,183,864.18	8.66	212,818,441.20
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	233,002,305.38	95.79	20,183,864.18	8.66	212,818,441.20
无信用风险的应收账款					
合计	243,255,181.38	100.00	30,436,740.18	12.51	212,818,441.20

(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	12,055,356.00	9.77	9,670,684.80	80.22	2,384,671.20
按组合计提坏账准备	111,384,035.53	90.23	10,251,854.55	9.20	101,132,180.98
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	111,384,035.53	90.23	10,251,854.55	9.20	101,132,180.98
无信用风险的应收账款					
合计	123,439,391.53	100.00	19,922,539.35	16.14	103,516,852.18

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	11,923,356.00	9,538,684.80	10,120,876.00	10,120,876.00	100.00%	业务停滞
客户二	132,000.00	132,000.00	132,000.00	132,000.00	100.00%	对方经营困难，处于关停状态
合计	12,055,356.00	9,670,684.80	10,252,876.00	10,252,876.00		

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	208,478,592.32	10,421,784.12	5.00
1至2年	6,376,405.17	637,640.52	10.00
2至3年	8,867,458.80	2,660,237.64	30.00
3至4年	4,100,860.00	2,050,430.00	50.00
4至5年	3,826,085.97	3,060,868.78	80.00
5年以上	1,352,903.12	1,352,903.12	100.00
合计	233,002,305.38	20,183,864.18	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		合并增加	计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提应收账款坏账	10,251,854.55	512,488.77	9,419,520.86			20,183,864.18
单项计提应收账款坏账	9,670,684.80		582,191.20			10,252,876.00
合计	19,922,539.35	512,488.77	10,001,712.06			30,436,740.18

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	年末余额	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	10,840,129.50	4.46	542,006.48
客户二	10,533,050.00	4.33	526,652.50
客户三	10,120,876.00	4.16	10,120,876.00
客户四	8,647,966.73	3.56	432,398.34
客户五	7,834,646.50	3.22	414,756.83
合计	47,976,668.73	19.73	12,036,690.15

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	27,048,306.13	91.93	24,054,440.06	88.72
1—2年	1,061,693.76	3.61	3,059,068.00	11.28
2—3年	1,312,577.86	4.46	103.54	0.00
3年以上	103.54	0.00		
合计	29,422,681.29	100.00	27,113,611.60	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	1,999,354.58	1年以内	6.80
供应商二	1,411,040.88	1年以内	4.80
供应商三	1,074,929.19	1年以内	3.65
供应商四	1,068,999.29	1年以内	3.63
供应商五	1,054,566.23	1年以内	3.58
合计	6,608,890.17		22.46

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	6,033,624.30	3,714,972.31
合计	6,033,624.30	3,714,972.31

（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	725,279.39	188,616.86
往来款	3,076,702.95	1,424,304.51
保证金及押金	3,307,747.89	3,027,245.90
合计	7,109,730.23	4,640,167.27

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	5,097,598.85	2,368,735.72
1-2年	667,636.23	645,774.63
2-3年	630,876.23	1,204,569.00
3年以上	713,618.92	421,087.92
其中:3-4年	234,237.00	5,800.00
4-5年	84,094.00	186,889.59
5年以上	395,287.92	228,398.33
合计	7,109,730.23	4,640,167.27

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	7,109,730.23	100.00	1,076,105.93	15.14	6,033,624.30
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	7,109,730.23	100.00	1,076,105.93	15.14	6,033,624.30
无信用风险的应收账款					
合计	7,109,730.23	100.00	1,076,105.93	15.14	6,033,624.30

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	4,640,167.27	100.00	925,194.96	19.94	3,714,972.31
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	4,640,167.27	100.00	925,194.96	19.94	3,714,972.31
无信用风险的应收账款					
合计	4,640,167.27	100.00	925,194.96	19.94	3,714,972.31

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,097,598.85	240,397.81	4.72
1至2年	667,636.23	66,763.63	10.00
2至3年	630,876.23	189,262.87	30.00
3至4年	234,237.00	117,118.50	50.00
4至5年	84,094.00	67,275.20	80.00
5年以上	395,287.92	395,287.92	100.00
合计	7,109,730.23	1,076,105.93	

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023年1月1日余额		925,194.96		925,194.96
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		150,910.97		150,910.97
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		1,076,105.93		1,076,105.93

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		合并增加	计提	收回或转回 转回 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	925,194.96	96,770.48	54,140.49		1,076,105.93
合计	925,194.96	96,770.48	54,140.49		1,076,105.93

(5) 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	往来款	1,278,846.00	1年以内	17.99	63,942.30
供应商二	往来款	559,772.47	1年以内	7.87	27,988.62
供应商三	保证金	480,242.25	1年以内、1-2年	6.75	33,523.26
供应商四	押金	303,728.40	2-3年	4.27	91,118.52
供应商五	保证金	303,480.00	5年以上	4.27	303,480.00
合计		2,926,069.12		41.15	520,052.70

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	94,978.80		94,978.80
原材料	51,635,657.89		51,635,657.89
在产品	37,765,218.92	9,192,578.17	28,572,640.75
库存商品	85,641,799.12	352,501.53	85,289,297.59
发出商品	15,197,430.13		15,197,430.13
委托加工物资	560,570.05		560,570.05
合计	190,895,654.91	9,545,079.70	181,350,575.21

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	21,730,817.97		21,730,817.97
在产品	14,711,045.32		14,711,045.32
库存商品	35,938,486.73		35,938,486.73
发出商品	6,372,316.87		6,372,316.87
委托加工物资	81,610.58		81,610.58
合计	78,834,277.47		78,834,277.47

（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	合并增加	转回或转销	其他	
在产品			10,147,224.18	954,646.01		9,192,578.17
库存商品			736,750.29	384,248.76		352,501.53
合计			10,883,974.47	1,338,894.77		9,545,079.70

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
GDR增发费用	11,244,043.41	
待抵扣进项税	25,198,047.37	11,186,800.39
其他	22,831.73	63,926.50
合计	36,464,922.51	11,250,726.89

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动			年末余额
		追加投资	本年计入其他综合收益的利得	其他	
郑州汇踞医疗管理有限公司	4,000,000.00				4,000,000.00
苏州爱博清石生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00				20,000,000.00
海南兆安私募基金管理合伙企业（有限合伙）	21,600,000.00				21,600,000.00
图湃（北京）医疗科技有限公司	25,000,000.00				25,000,000.00
宁波梅山保税港区华盖利晟股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00			10,000,000.00
天津正丽科技有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
上海美悦瞳网络科技有限公司	1,500,000.00		4,500,000.00	-6,000,000.00	
上海镜遥医疗科技有限公司		150,000.00			150,000.00
北京艾索健康科技有限公司	4,432,995.00				4,432,995.00
青岛蓉鼎瑞股权投资合伙企业（有限合伙）	14,029,500.00				14,029,500.00
北京昌科知衡一号创业投资合伙企业（有限合伙）	42,200,000.00				42,200,000.00
合计	147,762,495.00	5,150,000.00	4,500,000.00	-6,000,000.00	151,412,495.00

(续)

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	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
郑州汇踞医疗管理有限公司				
苏州爱博清石生物医药创业投资合伙企业（有限合伙）				
海南兆安私募基金管理合伙企业（有限合伙）				
图湃（北京）医疗科技有限公司				
宁波梅山保税港区华盖利晟股权投资合伙企业（有限合伙）				
天津正丽科技有限公司				

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

项目	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	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
上海美悦瞳网络科技有限公司		4,500,000.00		
上海镜遥医疗科技有限公司				
北京艾索健康科技有限公司				
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		4,500,000.00		—

（2）本年终止确认的情况

项目	终止确认时的公允价值	因终止转入留存收益的累计利得	因终止转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
上海美悦瞳网络科技有限公司	6,000,000.00	4,500,000.00		从参股变更为控股
合计	6,000,000.00	4,500,000.00		—

注：上海美悦瞳网络科技有限公司已于2024年更名为美悦瞳（杭州）网络技术有限公司。

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
联营企业					
北京慕明医疗管理顾问有限公司	577,457.73				87,540.11
北京润谊医疗管理顾问有限公司	2,220,642.44				144,256.99
合计	2,798,100.17				231,797.10

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	计提减值准备	其他		
联营企业					
北京慕明医疗管理顾问有限公司				664,997.84	
北京润谊医疗管理顾问有限公司				2,364,899.43	
合计				3,029,897.27	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	1,088,802,327.00	541,093,708.39
固定资产清理		
合计	1,088,802,327.00	541,093,708.39

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	414,461,684.13	169,009,340.88	4,884,648.47	58,868,006.10	647,223,679.58
2.本年增加金额	262,146,276.78	386,258,846.95	2,778,388.07	32,551,842.16	683,735,353.96
购置	50,082,398.31	180,498,118.26	1,286,285.85	25,041,818.79	256,908,621.21
在建工程转入	100,845,854.46	2,039,336.11		94,553.70	102,979,744.27
企业合并增加	111,218,024.01	203,721,392.58	1,492,102.22	7,415,469.67	323,846,988.48
3.本年减少金额		20,809,631.61	424,442.32	2,565,972.19	23,800,046.12
处置或报废		20,809,631.61	424,442.32	2,565,972.19	23,800,046.12
4.年末余额	676,607,960.91	534,458,556.22	7,238,594.22	88,853,876.07	1,307,158,987.42
二、累计折旧					
1.年初余额	29,472,712.07	41,007,759.15	2,904,593.88	32,744,906.09	106,129,971.19
2.本年增加金额	32,859,028.29	61,634,167.53	1,901,387.95	16,352,447.39	112,747,031.16
计提	19,682,957.05	25,805,534.02	1,011,672.28	12,828,203.16	59,328,366.51
企业合并增加	13,176,071.24	35,828,633.51	889,715.67	3,524,244.23	53,418,664.65
3.本年减少金额		10,880,571.23	409,714.72	1,655,200.95	12,945,486.90
处置或报废		10,880,571.23	409,714.72	1,655,200.95	12,945,486.90
4.年末余额	62,331,740.36	91,761,355.45	4,396,267.11	47,442,152.53	205,931,515.45
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额		12,191,807.86		233,337.11	12,425,144.97
3.本年减少金额					
4.年末余额		12,191,807.86		233,337.11	12,425,144.97
四、账面价值					
1.年末账面价值	614,276,220.55	430,505,392.91	2,842,327.11	41,178,386.43	1,088,802,327.00
2.年初账面价值	384,988,972.06	128,001,581.73	1,980,054.59	26,123,100.01	541,093,708.39

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	154,255,240.54	120,604,739.45
合计	154,255,240.54	120,604,739.45

(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
未来城6号楼工程	99,101,288.42		99,101,288.42			
生产线安装工程	28,712,704.18		28,712,704.18			
南邵新建医疗器械研发中心及生产基地	12,923,554.68		12,923,554.68	48,692,804.21		48,692,804.21
爱博烟台生产基地项目	1,537,724.10		1,537,724.10	16,609,002.59		16,609,002.59
隐形眼镜自动化生产线				7,079,646.02		7,079,646.02
隐形眼镜试验线	4,632,298.50		4,632,298.50	4,950,741.28		4,950,741.28
金蝶云系统	457,378.52		457,378.52	1,203,384.94		1,203,384.94
天眼医药二期工程	6,719,463.94		6,719,463.94	41,692,816.30		41,692,816.30
房屋装修改造等其他项目	170,828.20		170,828.20	376,344.11		376,344.11
合计	154,255,240.54		154,255,240.54	120,604,739.45		120,604,739.45

(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	
未来城6号楼工程		99,101,288.42			99,101,288.42
合计		99,101,288.42			99,101,288.42

(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	本期利息资本化率(%)	资金来源
未来城6号楼工程	105,000,000.00	94.38	94.38			自有资金、募集资金
合计	105,000,000.00	94.38	94.38			

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	17,928,594.04	17,928,594.04
2.本年增加金额	6,478,973.80	6,478,973.80
租入	3,841,778.51	3,841,778.51
企业合并增加	2,637,195.29	2,637,195.29
3.本年减少金额	3,465,862.91	3,465,862.91
处置或报废	3,465,862.91	3,465,862.91
4.年末余额	20,941,704.93	20,941,704.93
二、累计折旧		
1.年初余额	5,413,473.80	5,413,473.80
2.本年增加金额	4,650,604.74	4,650,604.74
计提	4,371,474.00	4,371,474.00
企业合并增加	279,130.74	279,130.74
3.本年减少金额	2,905,995.00	2,905,995.00
处置或报废	2,905,995.00	2,905,995.00
4.年末余额	7,158,083.54	7,158,083.54
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	13,783,621.39	13,783,621.39
2.年初账面价值	12,515,120.24	12,515,120.24

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

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	商标	合计
一、账面原值						
1.年初余额	64,406,599.79	25,760,000.00	6,218,862.35	77,415,006.03	3,083.00	173,803,551.17
2.本年增加金额	73,944,787.10	9,200,000.00	3,902,521.51	3,367,313.23		90,414,621.84
购置			1,205,412.42			1,205,412.42
内部研发				3,367,313.23		3,367,313.23
企业合并增加	73,944,787.10	9,200,000.00	2,697,109.09			85,841,896.19
3.本年减少金额			24,911.09			24,911.09
4.年末余额	138,351,386.89	34,960,000.00	10,096,472.77	80,782,319.26	3,083.00	264,193,261.92
二、累计摊销						
1.年初余额	6,089,966.16	20,843,333.34	3,648,338.58	36,175,296.34	3,083.00	66,760,017.42
2.本年增加金额	7,155,696.07	4,720,000.06	1,724,783.50	7,966,002.64		21,566,482.27
计提	2,368,179.82	806,666.72	1,237,694.82	7,966,002.64		12,378,544.00
企业合并增加	4,787,516.25	3,913,333.34	487,088.68			9,187,938.27
3.本年减少金额			2,075.90			2,075.90
4.年末余额	13,245,662.23	25,563,333.40	5,371,046.18	44,141,298.98	3,083.00	88,324,423.79
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额		1,658,966.67				1,658,966.67
企业合并增加		1,658,966.67				1,658,966.67
3.本年减少金额						
4.年末余额		1,658,966.67				1,658,966.67
四、账面价值						
1.年末账面价值	125,105,724.66	7,737,699.93	4,725,426.59	36,641,020.28		174,209,871.46
2.年初账面价值	58,316,633.63	4,916,666.66	2,570,523.77	41,239,709.69		107,043,533.75

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
江苏天眼医药科技股份有限公司	21,129,402.87			21,129,402.87
福建优你康光学有限公司		78,561,992.04		78,561,992.04
江苏天眼视力医药科技有限公司		1,310,691.54		1,310,691.54
拓睿美（北京）医疗科技有限公司		7,824,967.98		7,824,967.98
上海美悦瞳网络科技有限公司		23,777,128.09		23,777,128.09
合计	21,129,402.87	111,474,779.65		132,604,182.52

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）商誉减值准备

本公司本年未发生商誉减值事项。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江苏天眼医药科技股份有限公司 （简称“江苏天眼公司”）	主要由固定资产、无形资产、商誉构成，对江苏天眼公司收购的协同效应受益对象是整个隐形眼镜经营分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组组合归属于隐形眼镜分部 依据：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；江苏天眼公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；江苏天眼公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。	是
上海美悦瞳网络科技有限公司 （简称“美悦瞳公司”）	主要由固定资产、商誉构成，对美悦瞳公司收购的协同效应受益对象是整个隐形眼镜经营分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组归属于隐形眼镜分部 依据：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；美悦瞳公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；美悦瞳公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。	是
福建优你康光学有限公司 （简称“优你康公司”）	主要由固定资产、无形资产、商誉构成，对优你康公司收购的协同效应受益对象是整个隐形眼镜经营分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组归属于隐形眼镜分部 依据：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；优你康公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；优你康公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。	是
拓睿美（北京）医疗科技股份有限公司 （简称“拓睿美公司”）	主要由固定资产、商誉构成，对拓睿美公司收购的协同效应受益对象是整个生物材料分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	基于内部管理目的，该资产组归属于生物材料分部 依据：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；拓睿美公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；拓睿美公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。	是
江苏天眼视力医药科技有限公司	主要由固定资产、商誉构成，对天眼视力收购的协同效应受益对象是整个隐形眼镜分部，	基于内部管理目的，该资产组归属于隐形眼镜分部 依据：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；天眼视力公司管	是

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
（简称“天眼视力公司”）	且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合。	理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；天眼视力公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。	

（4）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值（万元）	可收回金额（万元）	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
江苏天眼公司	15,293.69	16,631.00	0	5	折现率 12.86%，收入增长率由 104.49%递减至 0%，利润率为 20.53%	基于集团管理层对市场发展的预测以及被并购公司自身业务的情况确定	参照预测期的第 5 年	反映当前市场货币时间和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本
美悦瞳公司	4,268.57	4,326.10	0	5	折现率 14.64%，收入增长率由 103.23%递减至 0%，利润率为 5.75%			
优你康公司	50,553.08	54,917.00	0	5	折现率 12.73%，收入增长率由 105.26%递减至 0%，利润率为 21.83%			
拓睿美公司	5,548.04	13,509.52	0	5	折现率 12.92%，收入增长率由 895.96%递减至 15.81%，利润率为 28.33%			
天眼视力公司	2,924.12	3,079.13	0	5	折现率 11.00%，收入增长率由 34.97%递减至 0%，利润率为 25.7%			
合计	78,587.50	92,462.75		—	—		—	—

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

15. 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	26,514,493.00	11,808,707.07	9,310,227.90	3,677,430.31	25,335,541.86
办公智能化系统工程	1,029,879.72	162,026.42	416,417.36		775,488.78
合计	27,544,372.72	11,970,733.49	9,726,645.26	3,677,430.31	26,111,030.64

16. 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	53,015,816.31	9,968,318.80
可抵扣亏损	136,098,287.74	22,386,624.28
递延收益	10,526,034.03	1,578,905.12
预计负债	836,942.94	125,541.44
股份支付	17,266,367.73	2,589,955.16
未实现内部收益	25,635,817.72	6,408,954.43
租赁事项	17,045,958.32	3,039,933.45
超过当前税前列支限额的广告费	2,568,726.35	642,181.59
合计	262,993,951.14	46,740,414.27

(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	20,844,814.31	4,745,947.64
可抵扣亏损	98,239,628.71	18,388,718.31
递延收益	8,902,046.22	1,335,306.93
预计负债	643,945.15	96,591.77
股份支付	17,546,495.33	2,631,974.30
未实现内部收益	10,830,479.04	2,707,619.76
租赁事项	4,615,106.82	992,846.90
合计	161,622,515.58	30,899,005.61

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	51,746,573.73	8,944,413.87
交易性金融资产公允价值变动	122,739.73	18,410.96
固定资产加计扣除	20,849,073.55	3,127,361.03
租赁税会差异	16,976,371.70	3,049,169.28
合计	89,694,758.71	15,139,355.14

（续）

项目	年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,471,959.21	670,793.89
交易性金融资产公允价值变动	1,687,712.32	253,156.85
固定资产加计扣除	22,246,576.83	3,336,986.53
租赁税会差异	4,313,177.51	919,191.45
合计	32,719,425.87	5,180,128.72

（3）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	279,882.31	2,500.00
股权激励费用	40,745,590.12	39,828,250.00
可抵扣亏损	59,365,227.44	15,162,938.93
租赁负债	8,773,202.72	
合计	109,163,902.59	54,993,688.93

（4）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
2024年	2,958,903.80	
2025年	4,205,497.04	338.39
2026年	10,465,905.46	4,858,313.32
2027年	14,104,135.44	10,304,287.22
2028年	27,630,785.70	
合计	59,365,227.44	15,162,938.93

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 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
设备及工程款	149,432,575.60		149,432,575.60	120,805,200.82		120,805,200.82
借款本息	15,927,616.44		15,927,616.44	15,658,793.02		15,658,793.02
股权及投资款	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	168,360,192.04		168,360,192.04	139,463,993.84		139,463,993.84

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		
	年末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产-房屋及建筑物	495,797,285.81	质押	银行授信
长期股权投资	200,000,000.00	质押	银行授信
无形资产-土地使用权	53,078,806.29	质押	银行授信
货币资金-银行存款	4,850,000.00	冻结	协议纠纷
合计	753,726,092.10		

（续）

项目	年初		
	年末账面价值	受限类型	受限情况
固定资产-房屋及建筑物	315,178,427.65	质押	银行授信
长期股权投资	200,000,000.00	质押	银行授信
无形资产-土地使用权	9,692,616.14	质押	银行授信
货币资金-银行存款	4,850,000.00	冻结	协议纠纷
合计	529,721,043.79		

19. 短期借款

短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	25,547,812.41	
合计	25,547,812.41	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

20. 应付账款

应付账款性质列示

项目	年末余额	年初余额
商品采购款	49,047,749.64	13,856,523.61
合计	49,047,749.64	13,856,523.61

21. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	12,599,309.23	6,469,204.87
合计	12,599,309.23	6,469,204.87

22. 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	25,742,058.12	203,844,437.84	186,354,369.86	43,232,126.10
离职后福利-设定提存计划	838,723.27	16,047,979.67	15,864,150.47	1,022,552.47
辞退福利	12,195.00	630,532.66	630,532.66	12,195.00
合计	26,592,976.39	220,522,950.17	202,849,052.99	44,266,873.57

（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	20,698,932.25	175,018,257.67	157,883,025.84	37,834,164.08
职工福利费		5,323,158.06	5,094,763.79	228,394.27
社会保险费	547,069.90	9,402,191.33	9,430,954.44	518,306.79
其中：医疗保险费	389,336.64	8,342,068.97	8,425,408.11	305,997.50
工伤保险费	19,192.37	462,180.80	446,968.15	34,405.02
生育保险费	138,540.89	597,941.56	558,578.18	177,904.27
住房公积金	532,639.94	9,258,602.32	9,130,199.35	661,042.91
工会经费和职工教育经费	3,963,416.03	4,842,228.46	4,815,426.44	3,990,218.05
合计	25,742,058.12	203,844,437.84	186,354,369.86	43,232,126.10

（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	811,390.32	15,527,275.30	15,350,163.42	988,502.20
失业保险费	27,332.95	520,704.37	513,987.05	34,050.27
合计	838,723.27	16,047,979.67	15,864,150.47	1,022,552.47

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,117,500.68	14,257,542.87
企业所得税	2,311,272.96	13,502,312.94
个人所得税	590,678.45	774,965.09
房产税	1,902,340.80	418,256.54
城市维护建设税	8,191.82	508,301.49
教育费附加	3,510.81	304,980.89
地方教育费附加	2,340.51	203,320.59
印花税	179,334.14	117,087.12
土地使用税	379,883.92	126,643.05
环境税	43,009.36	58,524.30
水利基金	2,741.07	
关税	1,960,024.43	
合计	9,500,828.95	30,271,934.88

24. 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	144,276,713.92	70,516,604.86
合计	144,276,713.92	70,516,604.86

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	135,845,083.87	62,352,921.46
保证金	2,449,620.00	2,580,628.94
代扣社保公积金	1,196,596.59	863,497.44
代收代付人才奖励款	217,790.69	614,418.96
应付报销款及其他	4,567,622.77	4,105,138.06
合计	144,276,713.92	70,516,604.86

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	92,123,453.25	
到期结息的长期借款利息	269,492.85	
合计	92,392,946.10	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	137,311.10	
合计	137,311.10	

27. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	248,532,806.61	139,772,700.00
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	258,532,806.61	149,772,700.00

28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	15,660,265.09	14,995,834.31
未确认融资费	-1,808,443.09	-1,977,716.09
合计	13,851,822.00	13,018,118.22

29. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
优你康股东长期借款	28,903,854.95	
合计	28,903,854.95	

30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	1,128,533.59	643,945.15	承诺售后服务
合计	1,128,533.59	643,945.15	

31. 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	8,902,046.22	3,533,508.00	1,909,520.19	10,526,034.03	与资产相关的政府补助
合计	8,902,046.22	3,533,508.00	1,909,520.19	10,526,034.03	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
眼科生物与诊断工程实验室建设项目	693,058.85			332,761.56		360,297.29	与资产相关
具有复合光学曲面的人工晶体的研制	619,345.92			180,000.00		439,345.92	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	1,959,465.44			384,038.61		1,575,426.83	与资产相关
大景深人工晶状体成果转化	1,375,000.15			219,999.96		1,155,000.19	与资产相关
眼科医疗器械研发和生产建设项目	4,255,175.86			704,382.36		3,550,793.50	与资产相关
厂房建设奖励		3,533,508.00		88,337.70		3,445,170.30	与资产相关
合计	8,902,046.22	3,533,508.00		1,909,520.19		10,526,034.03	

32. 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	105,176,712.00	74,280.00				74,280.00	105,250,992.00
合计	105,176,712.00	74,280.00				74,280.00	105,250,992.00

注：本公司股本变动情况详见“一、公司基本情况”。

33. 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	1,240,366,818.08	2,959,315.20		1,243,326,133.28
其他资本公积	70,628,921.13	12,388,750.97	1,766,752.28	81,250,919.82
合计	1,310,995,739.21	15,348,066.17	1,766,752.28	1,324,577,053.10

注：本公司本年向符合授予条件的激励对象授予 74,280 股限制性股票，激励对象出资额合计人民币 3,033,595.20 元，其中：记入股本人民币 74,280 元，记入资本公积-股本溢价

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

人民币 2,959,315.20 元。本年以权益结算的股份支付确认资本公积 12,388,750.97 元。本公司本年发生的非同一控制下企业合并累计调减资本公积 1,766,752.28 元。

34. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动		4,500,000.00	4,500,000.00				
其他综合收益合计		4,500,000.00	4,500,000.00				

35. 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	52,588,566.95	36,929.05		52,625,496.00
合计	52,588,566.95	36,929.05		52,625,496.00

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% 及以上的不再提取。

36. 未分配利润

项目	本年数	上年数
上年年末余额	391,424,830.21	213,459,311.23
加：年初未分配利润调整数	73,444.50	17,475.80
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	73,444.50	17,475.80
本年年初余额	391,498,274.71	213,476,787.03
加：本年归属于母公司所有者的净利润	303,978,309.42	232,749,851.47
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积	36,929.05	15,812,980.35
应付普通股股利	53,640,123.12	38,915,383.44
其他综合收益结转留存收益	5,381,504.75	
本年年末余额	647,181,036.71	391,498,274.71

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 营业收入、营业成本

（1）按类别

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	947,423,736.78	226,896,815.75	575,860,158.28	87,549,636.22
其他业务	3,753,364.08	1,334,192.10	3,636,750.94	802,163.45
合计	951,177,100.86	228,231,007.85	579,496,909.22	88,351,799.67

（2）按产品

商品类型	发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
人工晶状体	499,502,199.15	53,778,602.67	499,502,199.15	53,778,602.67
其他手术产品	21,124,225.82	12,564,657.92	21,124,225.82	12,564,657.92
角膜塑形镜	218,800,925.39	32,536,891.45	218,800,925.39	32,536,891.45
其他近视防控	57,356,640.94	17,911,199.38	57,356,640.94	17,911,199.38
隐形眼镜	136,586,989.42	100,213,863.52	136,586,989.42	100,213,863.52
其他视力保健	12,956,431.95	9,704,746.40	12,956,431.95	9,704,746.40
其他收入	4,849,688.19	1,521,046.51	4,849,688.19	1,521,046.51
按经营地区分类				
境内	910,141,950.97	218,470,686.80	910,141,950.97	218,470,686.80
境外	41,035,149.89	9,760,321.05	41,035,149.89	9,760,321.05
按销售渠道分类				
经销	635,947,361.73	101,612,885.64	635,947,361.73	101,612,885.64
直销	224,403,919.61	52,802,684.68	224,403,919.61	52,802,684.68
代工	90,825,819.52	73,815,437.53	90,825,819.52	73,815,437.53
合计	951,177,100.86	228,231,007.85	951,177,100.86	228,231,007.85

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,622,563.22	2,749,293.44
教育费附加	2,163,907.86	1,643,462.76
房产税	5,376,361.30	1,966,852.93
地方教育附加	1,448,062.58	1,088,586.76
印花税	634,430.88	333,665.76
土地使用税	851,752.99	366,649.34
环境保护税	191,663.72	238,666.20
其他税金	694,625.29	301,278.40
合计	14,983,367.84	8,688,455.59

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“四、税项”。

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	63,954,988.55	44,647,685.60
宣传推广与会务费	55,551,625.73	23,735,629.40
运输费	15,325,982.65	3,292,503.43
样品赠品费	10,490,331.71	9,562,007.31
业务招待费	10,379,797.88	12,353,592.36
交通差旅费	10,249,388.50	4,313,364.16
股份支付	4,943,632.24	7,005,509.57
质保费	3,143,286.22	1,186,166.47
其他	9,367,465.09	1,927,602.47
合计	183,406,498.57	108,024,060.77

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	50,403,048.24	29,525,616.19
折旧费用	16,746,971.35	7,633,009.80
股份支付费	3,022,413.57	4,160,885.94
中介服务费	4,360,861.75	2,730,121.12
租赁与物业费	6,401,904.57	4,100,339.08
长期待摊费用摊销	4,898,981.51	5,015,864.94
办公费用	3,916,233.06	2,227,134.04
运杂修理费	4,193,358.21	1,746,637.37
无形资产摊销	2,586,028.73	1,909,393.15
交通差旅费	3,415,264.18	1,345,271.95
业务招待费	2,333,922.51	1,055,461.83
存货报废损失	1,918,596.10	1,232,519.36
会议费	1,048,066.36	385,866.34
其他	9,735,983.51	5,408,661.42
合计	114,981,633.65	68,476,782.53

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,875,079.64	23,761,798.30
折旧与摊销	14,363,735.08	11,670,111.94
研发材料费	11,630,896.37	8,897,530.69
临床试验检测费	9,978,433.18	6,298,814.52
股份支付	3,113,346.79	4,549,634.41
租赁费	1,692,605.79	2,067,154.90
动力费	4,151,000.06	2,081,743.44
委外研发费	2,028,528.28	2,401,327.91
差旅费	1,885,490.23	617,873.08
劳务费	1,480,456.99	943,024.37
资质认证费	3,592,125.00	329,012.64
其他费用	4,852,181.07	2,345,327.06
合计	93,643,878.48	65,963,353.26

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	9,809,066.78	2,018,005.54
减：利息收入	6,428,687.73	4,876,526.61
利息净支出	3,380,379.05	-2,904,483.76
汇兑损益	-622,099.35	233,947.94
手续费	169,128.01	101,543.29
合计	2,927,407.71	-2,523,029.84

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额
人才项目一事一议	2,000,000.00
2022年区外迁入企业奖励资金	1,500,000.00
成都海峡两岸科技产业开发园管委会企业付扶持资金	1,391,930.00
营销推厂中心项目支持资金	870,000.00
眼科医疗器械研发和生产建设项目	704,382.36
烟台市重点项目观摩活动补助	600,000.00
进项税额加计抵减	576,109.32
昌平区促进工业经济平稳增长项目	400,000.00
眼科生物材料及植入类医疗器械研发	384,038.61
眼科生物与诊断工程试验室建设项目	332,761.56

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
高新技术企业培育扶持	292,551.20
大景深人工晶状体成果转化	219,999.96
连云港市赣榆区工业和信息化局本级2020年度区产业高质发展专项资金	200,000.00
具有复合光学曲面的人工晶体的研制	180,000.00
个税手续费返还	150,038.09
高新补贴	100,000.00
高新技术企业奖励（厂房建设奖励）	88,337.70
科技型企业培育财政补助	80,000.00
2023年1-12月进项税5%加计抵减额	76,244.38
租房补贴	57,600.00
北京市知识产权资助金	52,365.60
稳岗补贴	42,593.70
研发补助	40,000.00
收劳动就业管理处-扩岗补贴	34,920.00
建设科普基地补贴	30,000.00
扩岗补贴	22,500.00
2022年7-12月社保补贴	3,976.82
合计	10,430,349.30

（续）

产生其他收益的来源	上年发生额
成果转化补贴收入-北京市经济和信息化局	2,000,000.00
成都海峡两岸科技产业开发园管委会企业付扶持资金	1,767,272.00
高新技术企业奖励	596,400.00
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
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
择优资助	300,000.00
北京市昌平区财政局拨眼科生物与诊断工程实验室建设项目补贴款	332,761.56
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
增值税加计抵减	135,270.40
北京市科学技术委员会拨具有复合光学曲面的人工晶体的研制经费	180,000.00
个税手续费返还	121,677.77
企业房租补贴	70,400.00
2021年省民营科技企业奖励	50,000.00
稳岗补贴	33,567.54
北京市知识产权资助金	17,220.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	上年发生额
以工代训	5,000.00
张议文护理津贴	2,685.60
劳动就业管理处扩岗补贴	1,500.00
印花税税收减免	91.02
合计	6,959,638.45

44. 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	231,797.10	111,014.06
银行理财产品收益	10,565,524.20	16,977,673.94
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,749,657.06	
合计	13,546,978.36	17,088,688.00

45. 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	-1,843,054.78	1,486,890.40
合计	-1,843,054.78	1,486,890.40

46. 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	-9,113,259.66	-8,370,262.35
其他应收款坏账损失	-21,406.16	-421,456.89
合计	-9,134,665.82	-8,791,719.24

47. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	1,338,894.77	
合计	1,338,894.77	

48. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得	109,079.08	6,495.60
合计	109,079.08	6,495.60

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

49. 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
政府补助	165,600.00	4,750,180.00	165,600.00
其他	403,427.20	322,959.35	403,427.20
合计	569,027.20	5,073,139.35	569,027.20

50. 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
对外捐赠支出	306,561.43	258,249.60	306,561.43
其他	42,368.33	2,181.68	42,368.33
合计	348,929.76	260,431.28	348,929.76

51. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	52,320,533.58	28,946,420.77
递延所得税费用	-10,701,720.95	7,844,332.46
合计	41,618,812.63	36,790,753.23

(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	327,670,985.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,150,647.77
子公司适用不同税率的影响	-6,411,653.82
子公司利润差异的影响	-1,690,642.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,030,482.49
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	17,629,314.51
以前年度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	-9,032,004.78
研发费用加计扣除	-14,521,249.26
调整以前期间所得税的影响	-578,197.08
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	3,042,115.35
所得税费用	41,618,812.63

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

52. 现金流量表项目

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
往来款项	3,127,425.16	832,680.96
利息收入	5,595,994.31	4,590,475.46
政府补助收入	11,506,229.20	9,697,773.93
代收代付政府补助	716,400.00	1,080,955.12
收回保证金	59,724.50	275,000.00
其他	538,995.64	304,288.31
合计	21,544,768.81	16,781,173.78

（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	166,639,679.11	86,382,301.11
诉讼冻结		4,850,000.00
往来款项	9,250,061.61	3,703,951.45
捐赠支出	162,141.80	250,000.00
代收代付政府补助		1,080,000.00
投标保证金及相关费用	820,948.04	713,180.00
银行手续费	172,815.98	177,127.65
其他	147,802.47	5,845.90
合计	177,193,449.01	97,162,406.11

（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
贷款利息收入		108,333.33
收回保证金	2,300,000.00	
收回借款	3,000,000.00	
其他	24,990.00	
合计	5,324,990.00	108,333.33

（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
支付借款	9,000,000.00	7,000,000.00
合计	9,000,000.00	7,000,000.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）收到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
现金红利个税返还	1,041,476.58	1,053,426.85
收回现金红利保证金		2,000,000.00
代收股权激励税款	323,388.98	
合计	1,364,865.56	3,053,426.85

（6）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
收购少数股东权益		32,424,528.30
支付现金红利保证金		2,000,000.00
房屋租金	5,354,056.60	1,800,544.43
现金红利手续费		417,408.18
GDR 发行费用	9,775,641.49	
合计	15,129,698.09	36,642,480.91

53. 现金流量表补充资料

（1）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	286,052,172.48	227,231,567.62
加：资产减值准备	-1,338,894.77	
信用减值损失	9,134,665.82	8,791,719.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,982,411.70	30,303,569.62
使用权资产折旧	4,371,474.00	3,555,551.52
无形资产摊销	12,378,544.00	9,490,400.12
长期待摊费用摊销	9,726,645.26	9,084,057.89
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）	-109,079.08	-6,495.60
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	1,843,054.78	-1,486,890.40
财务费用（收益以“-”填列）	9,622,902.97	1,966,234.01
投资损失（收益以“-”填列）	-13,546,978.36	-17,088,688.00
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-12,699,219.78	4,439,739.17
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,997,498.83	3,460,460.96
存货的减少（增加以“-”填列）	-85,120,199.03	-22,815,700.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-103,518,420.67	-45,756,730.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	21,455,580.89	21,408,182.74

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

项目	本年金额	上年金额
其他	12,388,750.97	17,555,512.42
经营活动产生的现金流量净额	212,620,910.01	250,132,490.38
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：		
现金的年末余额	531,808,290.19	350,048,786.75
减：现金的年初余额	350,048,786.75	472,871,517.38
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	181,759,503.44	-122,822,730.63

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	248,274,000.00
其中：	
上海美悦瞳网络科技有限公司	25,724,000.00
福建优你康光学有限公司	175,000,000.00
拓睿美（北京）医疗科技有限公司	20,550,000.00
江苏天眼视力医药科技有限公司	27,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	108,742,500.98
其中：	
上海美悦瞳网络科技有限公司	10,329,077.23
福建优你康光学有限公司	78,119,705.21
拓睿美（北京）医疗科技有限公司	19,840,677.54
江苏天眼视力医药科技有限公司	453,041.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	139,531,499.02

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	531,808,290.19	350,048,786.75
其中：库存现金	24,777.03	45,146.89
可随时用于支付的银行存款	529,553,843.89	349,811,574.16
可随时用于支付的其他货币资金	2,229,669.27	192,065.70
期末现金和现金等价物余额	531,808,290.19	350,048,786.75
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。

54. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			139,763.06
其中：美元	19,733.02	7.0827	139,763.06
应收账款			7,365,141.93
其中：美元	18,209.25	7.0827	128,970.65
欧元	920,726.19	7.8592	7,236,171.27
应付账款			1,626,750.99
其中：美元	229,679.50	7.0827	1,626,750.99
长期借款			7,082,700.00
其中：美元	1,000,000.00	7.0827	7,082,700.00

55. 租赁

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,132,297.00	656,589.14
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,423,686.58	
与租赁相关的总现金流出	5,877,894.01	4,379,918.96

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	43,717,709.37	28,092,410.24
检验与试验费	33,908,634.83	16,496,393.84
折旧与摊销	15,824,788.90	12,075,977.36
研发材料费	13,065,859.86	9,396,408.25
动力费	4,283,552.37	2,081,743.44
股份支付	3,256,217.55	4,549,634.41
差旅费	2,626,964.36	996,624.24
委外研发费	2,028,528.28	2,401,327.91
租赁费	1,944,990.93	2,067,154.90
劳务费	1,540,804.77	942,548.18
其他费用	10,101,621.03	2,957,009.16
合计	132,299,672.25	82,057,231.93
其中：费用化研发支出	93,643,878.48	65,963,353.26
资本化研发支出	38,655,793.77	16,093,878.67

符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
非球面扩景深(EDOF)人工晶状体	3,348,832.24	4,988,857.87				8,337,690.11
非球面三焦散光矫正人工晶状体	3,076,917.93	3,413,672.82				6,490,590.75
有晶体眼人工晶状体	12,809,105.11	4,118,760.30				16,927,865.41
眼用透明质酸钠凝胶	7,333,705.03	2,653,449.49				9,987,154.52
角膜塑形用硬性透气接触镜 NOP		3,730,001.97				3,730,001.97
硬性接触镜润滑液	3,284,340.27	82,972.96		3,367,313.23		-
软性角膜接触镜		2,989,128.88				2,989,128.88
隐形眼镜护理液	180,009.42	2,484,113.59				2,664,123.01
注射用交联透明质酸钠凝胶 M2	2,206,683.87	2,053,653.93				4,260,337.80
注射用交联透明质酸		1,343,722.14				1,343,722.14

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
钠凝胶 M1						
含微粒化脱细胞基质的注射用交联透明质酸钠凝胶		1,238,935.16				1,238,935.16
颅颌面内固定网板	1,050,123.51	3,504,856.27				4,554,979.78
消化道黏膜修复补片		1,072,087.12	6,860,511.85			7,932,598.97
宫腔修复补片		2,278,636.47	4,167,352.23			6,445,988.70
其他项目		2,702,944.80				2,702,944.80
合计	33,289,717.38	38,655,793.77	11,027,864.08	3,367,313.23		79,606,062.00

七、合并范围的变化

非同一控制下企业合并

1. 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
上海美悦瞳网络科技有限公司	2023-7-17	30,800,000.00	56%	购买
福建优你康光学有限公司	2023-10-8	245,081,600.00	51%	购买
拓睿美（北京）医疗科技有限公司	2023-9-1	31,717,614.38	51%	购买
江苏天眼视力医药科技有限公司	2023-7-31	27,000,000.00	100%	购买

（续）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的财务信息		
			收入	净利润	现金流量
上海美悦瞳网络科技有限公司	2023-7-17	支付过半转让款且工商完成变更	44,720,921.40	-1,783,664.20	-1,700,642.86
福建优你康光学有限公司	2023-10-8	支付过半转让款且工商完成变更	30,161,521.27	-7,845,434.90	33,469,415.47
拓睿美（北京）医疗科技有限公司	2023-9-1	支付过半转让款且工商完成变更	462,809.96	-15,130,337.09	-5,303,047.94
江苏天眼视力医药科技有限公司	2023-7-31	支付过半转让款且工商完成变更	115,553.48	-580,267.57	2,256,847.61

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 合并成本及商誉

项目	上海美悦瞳网络科技有限公司	江苏天眼视力医药科技有限公司	拓睿美（北京）医疗科技有限公司	福建优你康光学有限公司
现金	24,800,000.00	27,000,000.00	20,550,000.00	245,081,600.00
非现金资产的公允价值			11,167,614.38	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	6,000,000.00			
合并成本合计	30,800,000.00	27,000,000.00	31,717,614.38	245,081,600.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,098,871.91	25,689,308.45	23,892,646.40	166,519,607.96
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	22,701,128.09	1,310,691.55	7,824,967.98	78,561,992.04

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海美悦瞳网络科技有限公司		江苏天眼视力医药科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	40,350,731.86	40,350,731.86	34,769,387.76	23,538,591.28
负债：	25,411,460.59	25,411,460.59	9,080,079.30	6,219,929.16
净资产	14,939,271.27	14,939,271.27	25,689,308.46	17,318,662.12
减：少数股东权益	477,000.00	477,000.00		
取得的净资产	14,462,271.27	14,462,271.27	25,689,308.46	17,318,662.12

（续）

项目	拓睿美（北京）医疗科技有限公司		福建优你康光学有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	104,466,691.28	109,966,798.84	703,448,337.72	667,166,430.51
负债：	57,618,365.02	63,284,220.84	376,939,302.51	371,396,261.33
净资产	46,848,326.27	46,682,578.00	326,509,035.21	295,770,169.18
减：少数股东权益				
取得的净资产	46,848,326.27	46,682,578.00	326,509,035.21	295,770,169.18

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
上海悦网网络科技有限公司	2022年11月15日	15%	150.00万元	出资设立	150.00万元	600.00万元	450.00万元	可收回金额按预计未来现金流量的现值确定	450.00万元

5. 其他原因的合并范围变动

公司于2023年8月设立爱博诺德（香港）医疗科技有限公司，作为公司未来境外研发和业务拓展的平台，2023年度尚未发生业务。

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	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	山东烟台市	山东烟台市	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
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	72.00		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
北京爱博诺德管理咨询	北京市	北京市	服务业	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

2023年1月1日至2023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）

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	
有限公司						
北京爱博诺德投资管理 有限公司	北京市	北京市	投资	100.00		直接设立
海南爱博诺德投资有限 公司	海南三亚市	海南三亚市	贸易	100.00		直接设立
江苏天眼医药科技股份 有限公司	江苏连云港 市	江苏连云港 市	制造业	75.00		购买股权
爱博诺德（上海）医疗 科技有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00		直接设立
爱博星辰（北京）科技 有限公司	北京市	北京市	贸易	100.00		直接设立
上海美悦瞳网络科技有 限公司	厦门	上海	贸易	56.00		购买股权
福建优你康光学有限公 司	福建福州市	福建福州市	制造业	51.00		购买股权
拓睿美（北京）医疗科 技有限公司	成都市	成都市	制造业	51.00		购买股权
江苏天眼视力医药科技 有限公司	江苏连云港 市	江苏连云港 市	贸易	100.00		购买股权
爱博诺德（香港）医疗 科技有限公司	中国香港	中国香港	投资、研发与 贸易	100.00		直接设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数股 东宣告分派的	年末少数股 东权益余额
北京爱博昌发医疗科技有限公司	30.00%	50,744.37		43,034,797.97
江苏天眼医药科技股份有限公司	25.00%	-2,049,752.16		6,619,167.78
福建优你康光学有限公司	49.00%	-4,124,026.42		155,865,400.83

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）重要非全资子公司的主要财务信息

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	6,152,105.12	165,851,479.35	172,003,584.47	28,554,257.89		28,554,257.89
江苏天眼医药科技股份有限公司	97,384,853.60	166,554,033.40	263,938,887.00	224,474,448.31	16,788,932.93	241,263,381.24
福建优你康光学有限公司	178,512,639.94	394,433,431.46	572,946,071.40	155,889,623.21	129,131,713.91	285,021,337.12

（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	14,588,643.79	137,392,978.33	151,981,622.12	8,701,443.44		8,701,443.44
江苏天眼医药科技股份有限公司	24,009,839.30	89,670,151.33	113,679,990.63	77,664,661.07	670,793.89	78,335,454.96
福建优你康光学有限公司						

（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	7,891,423.11	169,147.90	169,147.90	6,797,633.71
江苏天眼医药科技股份有限公司	71,857,730.22	-7,634,840.23	-7,634,840.23	-46,235,765.68
福建优你康光学有限公司	30,161,521.27	-7,845,434.90	-7,845,434.90	-12,494,885.49

（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	10,565,571.06	2,685,343.83	2,685,343.83	13,346,728.08
江苏天眼医药科技股份有限公司	7,193,953.40	-6,429,469.67	-6,429,469.67	-13,911,150.28
福建优你康光学有限公司				

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况

本公司报告期内以合并日的持有的爱博睿美股权作为对价的一部分，购买了拓睿美（北京）医疗科技有限公司51%的股权，交易后本公司对爱博睿美的持股比例由75.5%变为51%。

（2）在子公司所有者权益份额发生变化对权益的影响

项目	爱博睿美（成都）医疗科技有限公司
现金	
非现金资产的公允价值	-1,121,432.58
购买成本/处置对价合计	-1,121,432.58
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-7,909.02
差额	-1,113,523.56
其中：调整资本公积	-1,113,523.56

3. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业		—
投资账面价值合计	3,029,897.27	2,798,100.17
下列各项按持股比例计算的合计数		—
--净利润	231,797.10	111,014.06
--其他综合收益		
--综合收益总额	231,797.10	111,014.06

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	8,902,046.22	3,533,508.00		1,909,520.19		10,526,034.03	
合计	8,902,046.22	3,533,508.00		1,909,520.19		10,526,034.03	

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
人才项目一事一议	2,000,000.00	
2022年区外迁入企业奖励资金	1,500,000.00	
成都海峡两岸科技产业开发园管委会企业付扶持资金	1,391,930.00	1,767,272.00
营销推厂中心项目支持资金	870,000.00	
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	704,382.36
烟台市重点项目观摩活动补助	600,000.00	
进项税额加计抵减	576,109.32	135,270.40
昌平区促进工业经济平稳增长项目	400,000.00	
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	384,038.61	421,410.24
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	332,761.56	332,761.56
高新技术企业培育扶持	292,551.20	
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	219,999.96
连云港市赣榆区工业和信息化局本级2020年度区产业高质发展专项资金	200,000.00	
北京市科学技术委员会拨具有复合光学曲面的人工晶体的研制经费	180,000.00	180,000.00
菊园新区扶持资金	164,000.00	
个税手续费返还	150,038.09	121,677.77

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

会计科目	本年发生额	上年发生额
高新补贴	100,000.00	
高新技术企业奖励（厂房建设奖励）	88,337.70	
科技型企业培育财政补助	80,000.00	
2023年1-12月进项税5%加计抵减额	76,244.38	
租房补贴	57,600.00	
北京市知识产权资助金	52,365.60	17,220.00
稳岗补贴	42,593.70	33,567.54
研发补助	40,000.00	
收劳动就业管理处-扩岗补贴	34,920.00	1,500.00
建设科普基地补贴	30,000.00	
扩岗补助	22,500.00	
2022年7-12月社保补贴	3,976.82	
2023跨省就业资金	1,600.00	
成果转化补贴收入-北京市经济和信息化局		2,000,000.00
高新技术企业奖励		596,400.00
择优资助		300,000.00
企业房租补贴		70,400.00
2021年省民营科技企业奖励		50,000.00
以工代训		5,000.00
张议文护理津贴		2,685.60
印花税税收减免		91.02
合计	10,595,949.30	6,959,638.45

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括交易性金融资产、应收款项、应付款项、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关，除本集团少量对境外销售或采购以美元、欧元进行外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生较小影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

3) 价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着金融衍生品、证券等市场变动的风险。本公司密切关注金融衍生品、证券等市场变动对本公司价格风险的影响。公司投资策略偏向于投资低风险产品，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

(2) 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团由财务部门审核信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

十一、公允价值的披露

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			20,122,739.73	20,122,739.73
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			20,122,739.73	20,122,739.73
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产			20,122,739.73	20,122,739.73
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他权益工具投资			151,412,495.00	151,412,495.00
持续以公允价值计量的资产总额			171,535,234.73	171,535,234.73
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、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. 合营企业及联营企业

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京慕明医疗管理顾问有限公司	公司全资子公司爱博投资参股 40%股权
北京润谊医疗管理顾问有限公司	公司全资子公司爱博投资参股 20%股权

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 其他关联方

其他关联方名称	与本集团关系
王墨	董事、副总经理
王韶华	董事
贾宝山	副总经理
郭彦昌	副总经理、财务总监
王丹璇	监事
拓睿美（北京）医疗科技有限公司	解江冰、陈垒在上年曾任其董事
北京慕明医疗管理顾问有限公司	本公司子公司的联营单位
北京润谊医疗管理顾问有限公司	本公司子公司的联营单位
北京昌科金投资有限公司	该单位总经理谢思瑾上年曾任职本公司监事

5. 关联交易

采购和销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
拓睿美（北京）医疗科技有限公司	采购商品				5,000,000.00
合计					5,000,000.00

(2) 销售商品提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京昌科金投资有限公司	提供劳务		411,015.76
北京润谊医疗管理顾问有限公司	销售商品	326,784.41	307,002.95
北京慕明医疗管理顾问有限公司	销售商品	357,158.93	182,273.28
合计		683,943.34	900,291.99

(3) 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
王墨				150,000.00
解江冰				50,000.00
王韶华				50,000.00
合计				250,000.00

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）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	6,449,150.75	5,582,986.56
合计	6,449,150.75	5,582,986.56

（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
应收账款	北京慕明医疗管理顾问有限公司	24,737.00	1,236.85	2,983.00	149.15
合计		24,737.00	1,236.85	2,983.00	149.15

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	13,302.00	6,800.00
	王丹璇		3,689.40
	贾宝山		1,599.98
合计		13,302.00	12,089.38

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工			74,280.00	3,033,595.20			37,470.00	1,530,274.80
合计			74,280.00	3,033,595.20			37,470.00	1,530,274.80

年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
员工	限制性股票行权价格为40.84元每股，归属前若公司有资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股、缩股或派息等事项影响，限制性股票的授予价格将进行相应的调整。	2021年限制性股票授予但尚未归属部分，可在授予登记日期12个月、24个月、36个月、48个月后分别分期行权。	无发行在外其他权益工具	

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日收盘价为基础确定限制性股票的公允价值
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的限制性股票数量
本年估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,189,422.10

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	12,388,750.97	
合计	12,388,750.97	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

十四、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十六、资产负债表日后事项

本公司根据《境内外证券交易所互联互通存托凭证业务监管规定》等相关要求，拟筹划境外发行全球存托凭证（Global Depository Receipts，下称“GDR”），并在瑞士证券交易所挂牌上市，GDR以新增发的公司人民币普通股（A股）作为基础证券。本次发行事项不会导致公司控股股东和实际控制人发生变化。本次发行完成后，公司股权结构符合上海证券交易所的上市要求，不会导致不符合股票上市条件的情形发生。

截至2023年4月17日，公司已获得瑞士证券交易所监管局（SIX Exchange Regulation AG）关于公司发行GDR并在瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）上市的附条件批准，瑞士证券交易所监管局同意公司发行的GDR在满足惯例性条件后在瑞士证券交易所上市。

上述附条件批准不是公司GDR上市的最后批准。公司本次发行上市还需达成若干前提条件，包括但不限于本次发行上市的招股说明书尚需取得瑞士证券交易所监管局招股说明书办公室（Prospectus Office）的批准，公司本次发行上市时间仍有待瑞士证券交易所最终确认，该等事项存在一定的不确定性。

公司拟以2023年度实施权益分派股权登记日登记的总股本数为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币4.90（含税），合计拟派发现金红利人民币51,503,014.08元（含税），占公司2023年度合并报表归属于上市公司股东净利润的16.94%。同时拟以资本公积向全体股东每10股转增8股。本事项已获公司第二届董事会第十一次会议审议通过，尚需提交公司股东大会审议。

十七、其他重要事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的其他重要事项。

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

十八、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	112,000,974.55	122,844,886.67
1-2年	41,786,527.20	268,284.00
2-3年	121,232.00	
3年以上		
合计	153,908,733.75	123,113,170.67

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	153,908,733.75	100.00	5,737,166.86	3.73	148,171,566.89
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	110,147,482.87	71.57	5,737,166.86	5.21	104,410,316.01
无信用风险的应收账款	43,761,250.88	28.43			43,761,250.88
合计	153,908,733.75	100.00	5,737,166.86	3.73	148,171,566.89

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	123,113,170.67	100.00	3,993,747.10	3.24	119,119,423.57
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	79,429,657.47	64.52	3,993,747.10	5.03	75,435,910.37
无信用风险的应收账款	43,683,513.20	35.48			43,683,513.20
合计	123,113,170.67	100.00	3,993,747.10	3.24	119,119,423.57

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	106,036,556.77	5,301,827.85	5.00
1至2年	3,989,694.10	398,969.41	10.00
2至3年	121,232.00	36,369.60	30.00
合计	110,147,482.87	5,737,166.86	

（3）本期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	3,993,747.10	1,743,419.76			5,737,166.86
合计	3,993,747.10	1,743,419.76	-	-	5,737,166.86

（4）按欠款方归集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	37,094,982.76	1-2年	24.10	
客户一	10,502,650.00	1年以内	6.82	525,132.50
客户二	7,236,171.27	1年以内	4.70	361,808.56
客户三	6,674,291.00	1年以内	4.34	333,714.55
爱博诺德（上海）医疗科技有限公司	5,604,294.79	1年以内、1-2年	3.64	
合计	67,112,389.82		43.60	1,220,655.61

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	544,373,219.89	203,542,711.12
合计	544,373,219.89	203,542,711.12

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

（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	346,355.38	84,839.18
保证金及押金	341,704.17	252,471.20
内部往来	543,821,187.00	203,325,905.29
合计	544,509,246.55	203,663,215.67

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	403,483,870.06	162,253,918.59
1-2年	124,134,598.57	24,329,634.51
2-3年	16,800,000.00	3,000,600.00
3年以上	90,777.92	14,079,062.57
其中:3-4年	100.00	3,507,553.08
4-5年		8,534,933.59
5年以上	90,677.92	2,036,575.90
合计	544,509,246.55	203,663,215.67

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	688,059.55	0.13	136,026.66	19.77	552,032.89
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	688,059.55	0.13	136,026.66	19.77	552,032.89
无信用风险的应收账款	543,821,187.00	99.87			543,821,187.00
合计	544,509,246.55	100.00	136,026.66	0.02	544,373,219.89

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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					
按组合计提坏账准备	337,310.38	0.17	120,504.55	35.73	216,805.83
其中：以账龄特征为基础的预期信用损失组合的应收账款	337,310.38	0.17	120,504.55	35.73	216,805.83
无信用风险的应收账款	203,325,905.29	99.83			203,325,905.29
合计	203,663,215.67	100.00	120,504.55	0.06	203,542,711.12

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	488,588.35	24,429.41	5.00
1至2年	58,693.28	5,869.33	10.00
2至3年	50,000.00	15,000.00	30.00
3至4年	100.00	50.00	50.00
4-5年			
5年以上	90,677.92	90,677.92	100.00
合计	688,059.55	136,026.66	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		120,504.55		120,504.55
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提		15,522.11		15,522.11

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		120,504.55		120,504.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		136,026.66		136,026.66

（4）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	120,504.55	15,522.11			136,026.66
合计	120,504.55	15,522.11			136,026.66

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）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
江苏天眼医药科技股份有限公司	内部往来	207,779,919.51	1年以内、1-2年、2-3年	38.16	
烟台爱博诺德医用材料有限公司	内部往来	118,229,275.79	1年以内、1-2年	21.71	
北京爱博诺德投资管理有限公司	内部往来	90,670,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	16.65	
爱博睿美（成都）医疗科技有限公司	内部往来	29,964,666.66	1年以内、1-2年、2-3年	5.50	
烟台德胜海洋生物科技有限公司	内部往来	29,619,178.56	1年以内、1-2年、2-3年	5.44	
合计		476,263,040.52		87.46	

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	846,122,266.63		846,122,266.63	518,087,522.39		518,087,522.39
对联营企业投资						
合计	846,122,266.63		846,122,266.63	518,087,522.39		518,087,522.39

（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	本期计提减值准备	减值准备年末余额
爱博诺德（北京）科技发展有限公司	12,415,994.78			12,415,994.78		
爱博诺德（苏州）医疗器械有限公司	29,164,887.31	1,002,229.86		30,167,117.17		
北京爱博昌发医疗科技有限公司	100,100,000.00			100,100,000.00		
烟台爱博诺德医用材料有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
烟台德胜海洋生物科技有限公司	7,200,000.00			7,200,000.00		
爱博诺德（温州）科技创新有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
爱博睿美（成都）医疗科技有限公司	15,100,000.00		15,100,000.00	-		
拓睿美（北京）医疗科技有限公司		31,717,614.38		31,717,614.38		
江苏天眼医药科技股份有限公司	78,789,940.30			78,789,940.30		
北京爱博诺德管理咨询有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
北京爱博诺德投资管理有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
江苏天眼视力医药科技有限公司		27,000,000.00		27,000,000.00		
海南爱博诺德投资有限公司	150,000.00			150,000.00		
爱博诺德（上海）医疗科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
爱博星辰（北京）科技有限公司	11,666,700.00	38,333,300.00		50,000,000.00		
福建优你康光学有限公司		245,081,600.00		245,081,600.00		
合计	518,087,522.39	343,134,744.24	15,100,000.00	846,122,266.63		

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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

(1) 按类别

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	772,791,611.32	140,222,888.28	478,150,900.28	69,162,853.59
其他业务	2,619,271.43	1,775,232.96	1,459,982.38	791,122.92
合计	775,410,882.75	141,998,121.24	479,610,882.66	69,953,976.51

(2) 按产品

商品类型	发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
人工晶状体	498,211,280.43	77,301,994.62	498,211,280.43	77,301,994.62
其他手术产品	8,691,787.26	6,151,014.00	8,691,787.26	6,151,014.00
角膜塑形镜	218,799,535.37	32,842,914.61	218,799,535.37	32,842,914.61
其他近视防控	44,392,370.11	21,213,291.38	44,392,370.11	21,213,291.38
其他收入	5,315,909.58	4,488,906.63	5,315,909.58	4,488,906.63
按经营地区分类				
境内	734,394,887.87	130,888,694.66	734,394,887.87	130,888,694.66
境外	41,015,994.88	11,109,426.58	41,015,994.88	11,109,426.58
按销售渠道分类				
经销	604,277,448.60	110,659,089.67	604,277,448.60	110,659,089.67
直销	171,133,434.15	31,339,031.57	171,133,434.15	31,339,031.57
合计	775,410,882.75	141,998,121.24	775,410,882.75	141,998,121.24

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		-104,362.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,932,385.62	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	2,749,657.06	
理财产品收益	9,373,369.36	15,750,899.43
合计	8,190,640.80	15,646,536.71

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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）

十九、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》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	109,079.08	
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）	10,430,349.30	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
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	8,722,469.42	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	222,791.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	19,484,689.50	
减：所得税影响额	3,375,405.85	
少数股东权益影响额（税后）	916,723.52	
合计	15,192,560.13	

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

2023年1月1日至2023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）

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2023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：

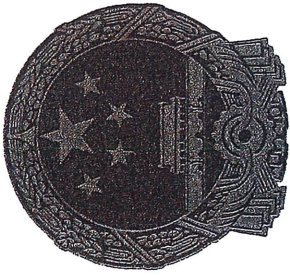
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	15.26	2.89	2.88
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	14.49	2.74	2.74

爱博诺德（北京）医疗科技股份有限公司

二〇二四年四月十六日



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》。

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

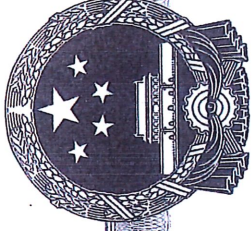
执业证书编号: 11010136

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



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭永青

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；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；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。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02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

2024年01月26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
for another year after



姓名: 崔迪
证书编号: 120000050535

2016年3月1日



年度检验登记
Annual Renewal Registrants

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

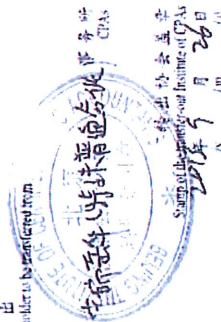
2009.3.30

2008年3月20日

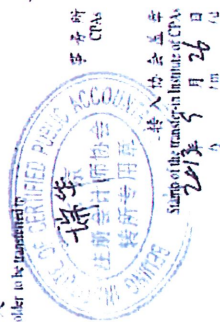


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



一、注册会计师变更工作单位，应当向原注册管理机构申请办理变更手续，并将不注册证书及注册证书一并交回。
二、注册会计师变更工作单位，应当向拟转入的注册管理机构申请办理注册手续。
三、注册会计师变更工作单位，应当向拟转入的注册管理机构申请办理变更手续。
四、注册会计师变更工作单位，应当向拟转入的注册管理机构申请办理变更手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 崔迪
Full name: 崔迪
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968年12月22日
Date of birth: 1968年12月22日
工作单位: 永润大方公信有限责任会计师事务所
Working unit: 永润大方公信有限责任会计师事务所
身份证号码: 120102661222201
Identity card No.: 120102661222201



年度检验登记
Annual Renewal Registrar



证书编号: 120000050535
No. of Certificate: 120000050535

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 天津市注册会计师协会

发证日期: 2009年03月01日
Date of Issuance: 2009年03月01日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月6日
2018年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月6日
2018年12月6日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师
Certification
合格，多
is valid for
2017
this renewal.



北京注册会计师协会
2007年度任期满年检
2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名: 王文杰
证书编号: 110002580017

2009年3月20日



姓名 Full name: 王文杰
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1979-1-29
工作单位 Working unit: 瑞华恒信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No: 220402197901291421



证书编号 No. of Certificate: 110002580017
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004-01-20
Date of Issuance