

三诺生物传感股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-113

审计报告

XYZH/2024CSAA2B0021

三诺生物传感股份有限公司

三诺生物传感股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了三诺生物传感股份有限公司（以下简称三诺生物公司）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，公允反映了三诺生物公司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，我们独立于三诺生物公司，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. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如三诺生物公司财务报表附注五、44所述，于2023年度实现营业收入405,878.60万元，主要为血糖监测系统相关收入。	我们执行的主要审计程序包括： 1、了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性； 2、执行分析性复核程序，主要分客户、分产

<p>由于营业收入是三诺生物公司关键业绩指标之一，且存在可能调节收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>品、分月度对毛利波动进行分析，并将本期与上期金额、公司毛利与同行业毛利进行对比分析；</p> <p>3、选取样本获取销售合同，检查合同的主要条款及内容，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的条款与条件，以评估收入确认政策的合理性，是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>4、抽样获取与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单据、发运凭单、发票、报关单、提单、收货确认函、回款单等，检查原始凭证记录，执行细节测试，对于本期新增客户进行股东背景调查，充分关注是否存在特意安排以及是否存在关联方关系；</p> <p>5、对本期新增、交易金额较大等的客户执行交易金额的函证程序；</p> <p>6、检查在财务报表中有关营业收入的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>
<p>2. 商誉减值</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如三诺生物公司财务报表附注五、17 所述，于 2023 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉账面价值为 112,017.61 万元，根据企业会计准则的规定，管理层须每年对商誉进行减值测试。</p> <p>由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性，同时商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的</p>	<p>我们在审计过程中对商誉的减值测试执行的审计程序主要包括：</p> <p>1、了解和评估与商誉确认及减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2、了解管理层在进行减值测试时，认定的与商誉相关的资产组或资产组组合资产组及其分摊的商誉金额与购买日是否保持一致；</p> <p>3、评估管理层采用的商誉减值测试方法及预测数据；</p> <p>4、评估各资产组的关键假设，并将收入增长率等关键输入值与过往业绩、管理层预测进</p>

<p>假设，对商誉进行减值测试时，需要对与其相关的资产组或者资产组组合的使用价值进行估计，管理层需要结合未来经济变化、市场需求、收入和毛利的变动等情况，估计资产组或者资产组组合的预期未来现金流量，并选择恰当的折现率计算该等现金流量的现值，这些关键假设受到管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对商誉所在资产组之可收回价值有很大的影响，因此该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们将合并财务报表中商誉减值的评估识别为关键审计事项。</p>	<p>行比较，审慎评价编制折现现金流预测中采用的关键假设及判断；</p> <p>5、复核管理层对商誉的相关披露。</p>
---	--

四、其他信息

三诺生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括三诺生物公司 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，管理层负责评估三诺生物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三诺生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三诺生物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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三诺生物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三诺生物公司不能持续经营。

（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）就三诺生物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）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十四日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	786,037,973.76	1,003,185,920.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	478,219,714.39	568,639,256.31
应收款项融资	五、4	24,482,776.19	30,328,744.39
预付款项	五、6	47,076,662.94	71,001,293.99
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	13,086,701.13	13,052,142.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	632,445,438.98	665,096,907.89
合同资产			
持有待售资产	五、8	47,500,000.00	
一年内到期的非流动资产	五、9		311,031.02
其他流动资产	五、10	47,491,524.13	23,613,273.92
流动资产合计		2,106,340,791.52	2,375,228,570.54
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、12	47,802,082.93	48,224,100.72
其他权益工具投资	五、11	328,482,846.44	362,705,660.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、13	1,692,965,462.21	1,429,588,398.41
在建工程	五、14	107,435,286.65	88,793,033.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	28,427,059.47	39,279,850.99
无形资产	五、16	291,062,807.91	335,741,052.42
开发支出			
商誉	五、17	1,120,176,081.80	1,190,040,197.07
长期待摊费用	五、18	20,748,386.87	24,288,862.29
递延所得税资产	五、19	111,524,097.20	119,890,756.27
其他非流动资产	五、20	72,006,914.35	181,712,668.70
非流动资产合计		3,820,631,025.83	3,820,264,580.66
资产总计		5,926,971,817.35	6,195,493,151.20

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：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：			
短期借款	五、22	89,880,671.68	195,439,582.27
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	五、23	18,194,625.00	
应付账款	五、24	286,830,138.39	315,099,227.02
预收款项			
合同负债	五、26	435,809,098.37	432,832,174.67
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、27	194,943,349.05	223,453,708.81
应交税费	五、28	43,541,937.83	52,698,151.63
其他应付款	五、25	110,826,160.69	85,852,664.48
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、29	95,577,477.82	315,154,506.66
其他流动负债	五、30	23,520,372.78	19,496,207.53
流动负债合计		1,299,123,831.61	1,640,026,223.07
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	438,202,375.00	520,250,088.47
应付债券	五、32	434,384,269.70	413,018,401.03
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	19,806,108.39	27,203,767.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、34	1,460,412.09	1,504,835.41
预计负债	五、35	97,546,321.09	92,073,054.54
递延收益	五、36	124,094,398.78	124,501,350.72
递延所得税负债	五、19	41,633,831.67	33,884,585.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,157,127,716.72	1,212,436,082.94
负债合计		2,456,251,548.33	2,852,462,306.01
股东权益：			
股本	五、37	564,265,373.00	564,221,837.00
其他权益工具	五、38	123,953,430.61	124,333,673.84
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、39	1,087,027,813.78	1,288,732,815.51
减：库存股	五、40	202,777,079.40	168,585,184.23
其他综合收益	五、41	155,203,740.66	125,211,323.55
专项储备			
盈余公积	五、42	430,853,505.74	383,561,493.35
一般风险准备			
未分配利润	五、43	920,121,591.90	795,947,777.37
归属于母公司股东权益合计		3,078,648,376.29	3,113,423,736.39
少数股东权益		392,071,892.73	229,607,108.80
股东权益合计		3,470,720,269.02	3,343,030,845.19
负债和股东权益总计		5,926,971,817.35	6,195,493,151.20

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：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		387,074,536.06	678,370,328.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	334,251,023.42	252,093,835.60
应收款项融资		24,482,776.19	30,328,744.39
预付款项		22,494,529.31	21,959,066.91
其他应收款	十七、2	31,692,359.43	96,195,552.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货		236,885,793.61	213,858,118.85
合同资产			
持有待售资产		47,500,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,254,192.76	2,890,578.20
流动资产合计		1,089,635,210.78	1,295,696,224.71
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	十七、3	1,998,850,465.38	1,730,353,471.24
其他权益工具投资		76,402,846.44	153,705,660.10
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		997,031,149.10	734,850,936.91
在建工程		84,904,745.46	44,828,997.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		985,055.55	344,630.27
无形资产		118,789,041.46	123,072,985.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,821,836.28	11,728,566.21
递延所得税资产		76,000,889.21	73,428,942.60
其他非流动资产		66,767,170.55	166,539,368.49
非流动资产合计		3,428,553,199.43	3,038,853,558.64
资 产 总 计		4,518,188,410.21	4,334,549,783.35

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：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1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		108,000,000.00	37,000,000.00
应付账款		197,077,920.61	166,609,923.87
预收款项			
合同负债		175,685,625.21	157,194,731.53
应付职工薪酬		100,436,240.69	105,324,912.25
应交税费		22,185,521.00	28,412,141.48
其他应付款		151,649,538.04	58,749,221.56
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		267,595.78	209,234.04
其他流动负债		23,018,675.49	15,477,503.99
流动负债合计		778,321,116.82	568,977,668.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		434,384,269.70	413,018,401.03
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		647,188.02	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,269,503.00	8,832,173.88
递延收益		120,144,361.23	120,385,392.77
递延所得税负债		8,873,480.62	5,932,138.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		574,318,802.57	548,168,106.47
负 债 合 计		1,352,639,919.39	1,117,145,775.19
股东权益：			
股本		564,265,373.00	564,221,837.00
其他权益工具		123,953,430.61	124,333,673.84
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,038,367,561.32	1,252,000,113.54
减：库存股		202,777,079.40	168,585,184.23
其他综合收益		47,037,016.19	54,558,244.32
专项储备			
盈余公积		430,853,505.74	383,561,493.35
未分配利润		1,163,848,683.36	1,007,313,830.34
股东权益合计		3,165,548,490.82	3,217,404,008.16
负债和股东权益总计		4,518,188,410.21	4,334,549,783.35

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：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、44	4,058,786,045.41	3,952,412,902.62
其中：营业收入	五、44	4,058,786,045.41	3,952,412,902.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,730,526,477.87	3,565,501,531.74
其中：营业成本	五、44	1,864,682,259.15	1,862,073,143.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、45	40,610,098.60	37,724,664.50
销售费用	五、46	1,001,480,697.49	919,977,037.29
管理费用	五、47	418,257,904.09	404,639,177.08
研发费用	五、48	356,405,035.56	306,308,273.21
财务费用	五、49	49,090,482.98	34,779,235.74
其中：利息费用		66,284,974.73	67,738,990.87
利息收入		17,927,995.17	11,426,682.83
加：其他收益	五、50	82,172,941.15	61,183,904.78
投资收益（损失以“-”号填列）	五、51	733,004.45	751,954.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、51	-422,017.79	-930,498.73
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、52	-13,403,548.76	-12,545,205.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、53	-116,745,988.41	-59,924,597.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、54	-6,004,816.23	-641,328.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		275,011,159.74	375,736,097.46
加：营业外收入	五、55	1,213,324.18	163,637,471.62
减：营业外支出	五、56	27,663,478.83	729,888.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		248,561,005.09	538,643,680.19
减：所得税费用	五、57	52,716,009.63	47,949,615.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		195,844,995.46	490,694,064.46
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		195,844,995.46	490,694,064.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		284,397,911.89	446,506,558.51
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-88,552,916.43	44,187,505.95
六、其他综合收益的税后净额		40,731,598.70	117,227,056.01
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、41	30,168,975.42	80,330,687.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、41	10,634,326.65	-4,614,298.89
1.重新计量设定受益计划变动额	五、41	-10,463.11	369,810.68
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	五、41	10,644,789.76	-4,984,109.57
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、41	19,534,648.77	84,944,986.79
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	五、41		10,681,296.44
6.外币财务报表折算差额	五、41	19,534,648.77	74,263,690.35
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	五、41	10,562,623.28	36,896,368.11
七、综合收益总额		236,576,594.16	607,921,120.47
归属于母公司股东的综合收益总额		314,566,887.31	526,837,246.41
归属于少数股东的综合收益总额		-77,990,293.15	81,083,874.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.5107	0.7999
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5107	0.7999

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 -77,600,359.69 元。上年被合并方实现的净利润为 104,206,178.38 元。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	2,326,064,694.66	2,113,540,624.77
减：营业成本	十七、4	896,994,829.86	785,390,249.04
税金及附加		26,659,388.88	24,379,834.88
销售费用		681,535,326.80	631,016,295.72
管理费用		112,796,920.40	106,993,678.48
研发费用		274,967,819.09	213,951,037.05
财务费用		18,270,395.91	6,476,712.53
其中：利息费用		30,105,455.36	15,443,019.77
利息收入		5,221,680.20	8,536,535.06
加：其他收益		79,996,435.06	60,599,460.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-29,323,341.95	42,684,645.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十七、5	-30,981,012.94	41,240,569.66
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,551,397.06	-3,135,535.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,385,480.51	-4,027,758.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-338,204.61	-417,054.53
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		348,238,024.65	441,036,573.90
加：营业外收入		1,049,140.90	331,583.94
减：营业外支出		1,115,193.69	570,504.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		348,171,971.86	440,797,653.14
减：所得税费用		32,891,889.25	35,753,523.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		315,280,082.61	405,044,130.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		315,280,082.61	405,044,130.00
（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		-7,521,228.13	34,334,397.65
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-25,332,391.61	2,199,074.74
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			268,448.45
3.其他权益工具投资公允价值变动		-25,332,391.61	1,930,626.29
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		17,811,163.48	32,135,322.91
1.权益法下可转损益的其他综合收益		17,811,163.48	32,135,322.91
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		307,758,854.48	439,378,527.65
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：三诺生物传感股份有限公司

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		4,243,007,222.04	4,070,078,754.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		74,996,512.86	51,987,299.12
收到其他与经营活动有关的现金	五、59	40,311,224.67	226,818,750.65
经营活动现金流入小计		4,358,314,959.57	4,348,884,804.72
购买商品、接受劳务支付的现金		1,488,613,092.69	1,700,548,353.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,124,771,261.90	991,506,109.52
支付的各项税费		258,241,293.46	259,963,046.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、59	751,543,408.16	714,638,873.02
经营活动现金流出小计		3,623,169,056.21	3,666,656,382.95
经营活动产生的现金流量净额		735,145,903.36	682,228,421.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			373,075,651.00
取得投资收益收到的现金		1,365,136.98	3,754,986.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,070,880.71	346,043.77
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	五、59	63,295,682.84	7,488,509.47
投资活动现金流入小计		67,731,700.53	384,665,190.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		346,604,058.67	320,093,923.50
投资支付的现金			200,075,651.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、59	92,019,214.56	6,750,000.00
投资活动现金流出小计		438,623,273.23	526,919,574.50
投资活动产生的现金流量净额		-370,891,572.70	-142,254,384.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		18,000,000.00	18,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,000,000.00	18,000,000.00
取得借款所收到的现金		586,970,585.61	816,748,823.05
收到其他与筹资活动有关的现金	五、59	208,691,318.54	270,402,621.77
筹资活动现金流入小计		813,661,904.15	1,105,151,444.82
偿还债务所支付的现金		990,238,010.61	942,616,191.63
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		145,417,865.94	161,349,030.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、59	84,215,932.44	374,209,029.46
筹资活动现金流出小计		1,219,871,808.99	1,478,174,252.03
筹资活动产生的现金流量净额		-406,209,904.84	-373,022,807.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,105,287.88	-6,954,292.22
五、现金及现金等价物净增加额	五、59	-30,850,286.30	159,996,938.21
加：期初现金及现金等价物余额	五、59	810,516,702.07	650,519,763.86
六、期末现金及现金等价物余额	五、59	779,666,415.77	810,516,702.07

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：三诺生物传感股份有限公司

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		2,404,143,016.14	2,115,904,637.25
收到的税费返还		67,923,920.81	48,474,026.06
收到其他与经营活动有关的现金		189,958,317.76	147,956,843.82
经营活动现金流入小计		2,662,025,254.71	2,312,335,507.13
购买商品、接受劳务支付的现金		717,744,627.92	608,872,666.88
支付给职工以及为职工支付的现金		516,535,431.77	454,582,241.09
支付的各项税费		202,261,366.18	226,034,479.36
支付其他与经营活动有关的现金		593,069,656.05	618,934,912.84
经营活动现金流出小计		2,029,611,081.92	1,908,424,300.17
经营活动产生的现金流量净额		632,414,172.79	403,911,206.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,439,045.80	320,075,651.00
取得投资收益收到的现金		1,365,136.98	2,724,908.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,668.90	124,276.20
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		46,090,841.98	53,842,516.52
投资活动现金流入小计		53,919,693.66	376,767,352.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		312,674,066.42	278,300,278.67
投资支付的现金		524,331,489.00	192,140,357.76
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		46,081,733.71	20,100,000.00
投资活动现金流出小计		883,087,289.13	490,540,636.43
投资活动产生的现金流量净额		-829,167,595.47	-113,773,283.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		259,415,210.61	175,830,423.05
收到其他与筹资活动有关的现金		323,691,318.54	261,081,533.74
筹资活动现金流入小计		583,106,529.15	436,911,956.79
偿还债务支付的现金		259,415,210.61	267,830,423.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,263,021.22	112,366,249.61
支付其他与筹资活动有关的现金		124,704,928.50	357,646,604.42
筹资活动现金流出小计		495,383,160.33	737,843,277.08
筹资活动产生的现金流量净额		87,723,368.82	-300,931,320.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,278,540.63	881,591.87
五、现金及现金等价物净增加额		-104,751,513.23	-9,911,805.22
加：期初现金及现金等价物余额		488,216,559.99	498,128,365.21
六、期末现金及现金等价物余额		383,465,046.76	488,216,559.99

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

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

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														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	564,221,837.00			124,333,673.84	1,288,732,815.51	168,585,184.23	125,211,323.55		383,561,493.35		795,947,777.37		3,113,423,736.39	229,607,108.80	3,343,030,845.19
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	564,221,837.00			124,333,673.84	1,288,732,815.51	168,585,184.23	125,211,323.55		383,561,493.35		795,947,777.37		3,113,423,736.39	229,607,108.80	3,343,030,845.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	43,536.00			-380,243.23	-201,705,001.73	34,191,895.17	29,992,417.11		47,292,012.39		124,173,814.53		-34,775,360.10	162,464,783.93	127,689,423.83
（一）综合收益总额							30,168,975.42				284,397,911.89		314,566,887.31	-77,990,293.15	236,576,594.16
（二）股东投入和减少资本	43,536.00			-380,243.23	-201,705,001.73	34,191,895.17	-176,558.31				-1,478,867.77		-237,889,030.21	240,455,077.08	2,566,046.87
1.股东投入的普通股						34,191,895.17							-34,191,895.17	18,000,000.00	-16,191,895.17
2.其他权益工具持有者投入资本	43,536.00			-380,243.23	1,599,254.63								1,262,547.40		1,262,547.40
3.股份支付计入股东权益的金额					17,495,394.64								17,495,394.64		17,495,394.64
4.其他					-220,799,651.00		-176,558.31				-1,478,867.77		-222,455,077.08	222,455,077.08	
（三）利润分配									47,292,012.39		-158,745,229.59		-111,453,217.20		-111,453,217.20
1.提取盈余公积									47,292,012.39		-47,292,012.39				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-111,453,217.20		-111,453,217.20		-111,453,217.20
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	564,265,373.00			123,953,430.61	1,087,027,813.78	202,777,079.40	155,203,740.66		430,853,505.74		920,121,591.90		3,078,648,376.29	392,071,892.73	3,470,720,269.02

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

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	564,768,165.00			124,341,308.75	1,227,158,264.83	95,739,738.55	55,394,262.27		322,804,873.85		586,944,850.33		2,785,671,986.48	6,710,827.31	2,792,382,813.79
加：会计政策变更											151,281.29		151,281.29	57,015.91	208,297.20
前期差错更正															
同一控制下企业合并					39,525,754.51		-10,513,626.62				-65,344,472.06		-36,332,344.17	123,755,391.52	87,423,047.35
其他															
二、本年初余额	564,768,165.00			124,341,308.75	1,266,684,019.34	95,739,738.55	44,880,635.65		322,804,873.85		521,751,659.56		2,749,490,923.60	130,523,234.74	2,880,014,158.34
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-546,328.00			-7,634.91	22,048,796.17	72,845,445.68	80,330,687.90		60,756,619.50		274,196,117.81		363,932,812.79	99,083,874.06	463,016,686.85
（一）综合收益总额							80,330,687.90				446,506,558.51		526,837,246.41	81,083,874.06	607,921,120.47
（二）股东投入和减少资本	-546,328.00			-7,634.91	22,048,796.17	72,845,445.68							-51,350,612.42	18,000,000.00	-33,350,612.42
1.股东投入的普通股						76,570,945.68							-76,570,945.68	18,000,000.00	-58,570,945.68
2.其他权益工具持有者投入资本	872.00			-7,634.91	31,126.14								24,363.23		24,363.23
3.股份支付计入股东权益的金额					22,017,670.03	-3,725,500.00							25,743,170.03		25,743,170.03
4.其他	-547,200.00												-547,200.00		-547,200.00
（三）利润分配									60,756,619.50		-172,310,440.70		-111,553,821.20		-111,553,821.20
1.提取盈余公积									60,756,619.50		-60,756,619.50				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-111,553,821.20		-111,553,821.20		-111,553,821.20
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	564,221,837.00			124,333,673.84	1,288,732,815.51	168,585,184.23	125,211,323.55		383,561,493.35		795,947,777.37		3,113,423,736.39	229,607,108.80	3,343,030,845.19

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

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	564,221,837.00			124,333,673.84	1,252,000,113.54	168,585,184.23	54,558,244.32		383,561,493.35	1,007,313,830.34		3,217,404,008.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	564,221,837.00			124,333,673.84	1,252,000,113.54	168,585,184.23	54,558,244.32		383,561,493.35	1,007,313,830.34		3,217,404,008.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	43,536.00			-380,243.23	-213,632,552.22	34,191,895.17	-7,521,228.13		47,292,012.39	156,534,853.02		-51,855,517.34
（一）综合收益总额							-7,521,228.13			315,280,082.61		307,758,854.48
（二）股东投入和减少资本	43,536.00			-380,243.23	-213,632,552.22	34,191,895.17						-248,161,154.62
1.股东投入的普通股						34,191,895.17						-34,191,895.17
2.其他权益工具持有者投入资本	43,536.00			-380,243.23	1,599,254.63							1,262,547.40
3.股份支付计入股东权益的金额					17,495,394.64							17,495,394.64
4.其他					-232,727,201.49							-232,727,201.49
（三）利润分配									47,292,012.39	-158,745,229.59		-111,453,217.20
1.提取盈余公积									47,292,012.39	-47,292,012.39		
2.对股东的分配										-111,453,217.20		-111,453,217.20
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	564,265,373.00			123,953,430.61	1,038,367,561.32	202,777,079.40	47,037,016.19		430,853,505.74	1,163,848,683.36		3,165,548,490.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	564,768,165.00			124,341,308.75	1,229,959,903.18	95,739,738.55	20,223,846.67		322,804,873.85	774,580,141.04		2,940,938,499.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	564,768,165.00			124,341,308.75	1,229,959,903.18	95,739,738.55	20,223,846.67		322,804,873.85	774,580,141.04		2,940,938,499.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-546,328.00			-7,634.91	22,040,210.36	72,845,445.68	34,334,397.65		60,756,619.50	232,733,689.30		276,465,508.22
（一）综合收益总额							34,334,397.65			405,044,130.00		439,378,527.65
（二）股东投入和减少资本	-546,328.00			-7,634.91	22,040,210.36	72,845,445.68						-51,359,198.23
1.股东投入的普通股						76,570,945.68						-76,570,945.68
2.其他权益工具持有者投入资本	872.00			-7,634.91	31,126.14							24,363.23
3.股份支付计入股东权益的金额					22,017,670.03	-3,725,500.00						25,743,170.03
4.其他	-547,200.00				-8,585.81							-555,785.81
（三）利润分配									60,756,619.50	-172,310,440.70		-111,553,821.20
1.提取盈余公积									60,756,619.50	-60,756,619.50		
2.对股东的分配										-111,553,821.20		-111,553,821.20
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	564,221,837.00			124,333,673.84	1,252,000,113.54	168,585,184.23	54,558,244.32		383,561,493.35	1,007,313,830.34		3,217,404,008.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

三诺生物传感股份有限公司(以下简称本公司或三诺生物,在包含子公司时统称本集团)成立于2010年12月8日,系由长沙三诺生物传感技术有限公司整体变更设立,法定代表人:李少波;注册地及经营住所为:长沙高新技术产业开发区谷苑路265号;截至2023年12月31日,注册资本564,221,835.00元。本公司所发行人民币普通股A股股票,已在深圳证券交易所上市。

本公司属医疗器械业,主要从事血糖监测系统、糖化血红蛋白检测系统、血脂检测系统、血压计等生产和销售。

本财务报表于2024年4月24日由本公司董事会批准报出。

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

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计,包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司下属境外公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币,具体如下:

子公司名称	记账本位币
三诺生物(香港)有限公司	港币
Sinocare Meditech, Inc.	美元
Polymer Technology Systems, Inc.	美元
PTS Diagnostics India Private Limited	印度卢比
PTS Diagnostics Real Estate Holdings, LLC	美元
PTS Diagnostics California, Inc.	美元
PT Sinocare Healthcare Indonesia	印度尼西亚卢比
Sinocare Healthcare Philippines, Inc.	菲律宾比索
Sinocare Bangladesh Limited	孟加拉塔卡
Sinocare (Thailand) Company Limited	泰铢
三诺健康(香港)有限公司	人民币
Sinocare Medical (Singapore) Pte. Ltd	新加坡元
Sinocare Vietnam L&M Company Limited	越南盾
Trividia Health, Inc.	美元
Trividia Manufacturing Solutions, Inc.	美元
Trividia Meditech, LLC.	美元
Trividia Healthcare Systems, LLC.	美元
台湾三伟达医疗器材股份有限公司	新台币
Trividia Health, Canada, Ltd.	加拿大元
Trividia Health Australia Pty Ltd.	澳大利亚元
Trividia Health Mexico, S De R.L. De CV	墨西哥比索
Trividia Health UK Ltd	英镑
NTH Brands, LLC.	美元
TD Health, LLC.	美元

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、3	单项金额 \geq 500万人民币
本期重要的应收款项核销	五、3	单项金额 \geq 500万人民币
重要的在建工程	五、14	单个项目的预算占净资产 2%以上，且金额 \geq 5,000万人民币
重要的投资活动	五、59	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额 \geq 5,000万人民币
重要的非全资子公司/纳入合并范围的重要境外经营实体	八、1	将利润总额绝对值超过集团利润总额的 15%的或收入总额超过集团收入总额的 15%的子公司确定为重要非全资子公司/重要境外经营实体
重要的联营企业	八、3	对单个联营企业的长期股权投资账面价值占净资产 2%以上，且金额 \geq 5,000万人民币
重要的或有事项	十四	本公司发生的重大诉讼、仲裁事项涉及金额占公司净资产绝对值 1%以上，且绝对金额超过 1,000 万元的。
重要的资产负债表日后事项	十五	公司将资产负债表日后利润分配情况认定为重要。

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。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(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、以及合并成本进行复核,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。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。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,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;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中: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,采用交易当期平均汇率折算。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。外币现金流量采用交易当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

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。

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:应收款项融资。

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。

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。

(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。

(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。

1) 应收款项的减值测试方法

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。

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,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等。对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等,本集团单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。

除以上信用风险显著不同并单独进行了减值测试之外的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失:

① 应收账款、其他收款项的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款、其他收款项的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。

确认组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
备用金组合	以应收款项的款项性质为备用金划分的组合
其他组合 1	本组合包括本公司的海外子公司有确凿证据能够收回应收款项,如信用期以内的应收账款余额、押金。
其他组合 2	本组合为本公司的海外子公司Trividia Health,Inc.除划入其他组合 1 以外的应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
类似信用风险特征(账龄)组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
备用金组合	该组合预期信用损失率为 0%
其他组合 1	该组合预期信用损失率为 0%
其他组合 2	按款项性质、账龄、客户信誉、历史坏账记录等综合确定预期信用损失率

应收款项采用按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收款项计提比例 (%)
1年以内	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

其他组合 2 计提方法如下: 该组合为 Trividia Health, Inc.账龄在 150 天以上的应收账款, 计提的坏账准备由两个部分构成: 第一部分, 按款项性质及相应计提比例计提; 第二部分, 按账龄及相应计提比例计提金额与本年及上年实际核销金额两者合计的算术平均数计提。

② 应收票据、应收款项融资的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征, 将其划分为不同组合, 并确定预期信用损失会计估计政策: a.银行承兑汇票, 本集团评价该类款项具有较低的信用风险, 不确认预期信用损失; b.商业承兑汇票, 参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备, 与应收账款的组合划分相同。

(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集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; 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集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; 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,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,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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) 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。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按标准成本计价,领用或发出存货,采用标准成本确定其成本。每月末对存货进行价值评估确认分摊比率,将其调整为实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12. 合同资产与合同负债

(1) 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,详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

13. 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

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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。如果该资产摊销期限不超过一年,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。

14. 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。本公司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。

(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;

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;

本公司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。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	0-5	5.00-2.38
2	机器设备	3-15	0-5	33.33-6.33
3	电子设备	1-10	0-5	100.00-9.50
4	运输设备	4-10	0-5	25.00-9.50
5	办公设备	3-10	0-5	33.33-9.50

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程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,待办理竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装调试孰早

17. 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购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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术和非专利技术等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团的主要研究开发项目包括血糖测试系统、血糖测试仪器及试条的研究与开发。

本集团按研究开发项目核算研发支出,研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

开发阶段:是指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。

根据《企业会计准则第6号—无形资产》的规定,公司发生的内部研究开发支出主要包括研发人员工资、研发领料、模具费、设备维护费、临床试验费、注册检验费、相关设备折旧费、知识产权费等费用。

公司内部的研究开发主要包括五个阶段:概念阶段、输入及策划阶段、输出及验证阶段、确认及转移阶段、量产阶段。

概念阶段

概念阶段主要是通过市场调研收集市场信息,输出目标产品,进行市场技术可行性分析,形成市场调研报告、用户需求表、技术可行性报告,项目经理根据提交的可行性文件组织立项评审,评审通过,各部门负责人在立项评审报告书上签字确认,如果立项,项目将进入输入及策划阶段。

输入及策划阶段

输入及策划阶段主要是策划设计开发活动,对需求进行分解,确定设计输入。

输出及验证阶段

输出及验证阶段主要是对产品进行设计开发,形成符合输入要求的样品和设计文件,进行设计验证,确保设计输出满足设计输入的要求。

确认及转移阶段

确认及转移阶段主要是确认产品能够满足规定的使用要求或已知用途的要求,完成产品从工艺试制样品到批量生产的转移过程。

量产阶段

量产阶段主要是进行上市后评价,市场职能收集3-6个月的用户评价,出具《上市后评价报告》并主导上市后临床试验,项目评审委员会再次对项目进行评审,评审通过,项目结束。

概念阶段、输入及策划阶段处于调研及研究阶段，具有较大的不确定性，因此这两个阶段的研究开发支出均属于研究阶段的支出，支出发生的当期予以费用化。

输出及验证阶段、确认及转移阶段、量产阶段是在输入及策划阶段的基础研究成果基础上进行设计以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，因此这三个阶段的研究开发支出均属于开发阶段的支出。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，不满足以下条件的发生时计入当期损益：

- (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) 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；
- (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。

19. 长期资产减值

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

(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、17。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括租入资产装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本公司孙公司台湾三伟达医疗器材股份有限公司为2005年6月30日前入职的员工提供设定受益计划,该计划要求向独立管理的基金缴存费用。设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积福利等单位法。设定受益退休金计划引起的重新计量,包括精算利得或损失,资产上限影响的变动(扣除包括在设定受益计划净负债利息净额中的金额),均在资产负债表中立即确认,并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益,后续期间不转回至损益。

在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:修改设定受益计划时;本集团确认相关重组费用或辞退福利时。

利息净额由设定受益计划净负债或净资产乘以折现率计算而得。本集团在利润表的营业成本、管理费用、财务费用中确认设定受益计划净义务的变动:服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失;利息净额,包括计划资产的利息收益、计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

辞退福利是由于本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施事项产生,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确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时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。

其他长期职工福利,是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债: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。

23. 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。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般确认原则

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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) 具体计量原则

本集团的营业收入主要包括销售商品收入,收入确认政策如下:

本集团从事血糖监测系统、糖化血红蛋白检测系统、血脂检测系统、血压计等产品的制造,并通过多种渠道向终端客户销售该类产品。

1) 经销模式销售收入确认具体原则

经销模式是指经销商买断商品后,在约定的区域内,自行负责分销零售药店、区域性独立药房以及医院的销售和配送的一种销售模式,该模式下经销商指定提货地点,仅在明确属于商品本身质量问题及本集团交付的商品与订单不符的前提下才能退换货。因此,自本集团交付产品时已将商品控制权转移给了经销商,本集团在交付产品时确认收入。

2) 电商模式销售收入确认具体原则

电商模式是指本集团利用大型网络购物平台销售产品的一种方式,电商平台向本集团提供电子商务交易平台,消费者在平台上下订单后,由公司直接发货。该模式下与商品相关的控制权在消费者签收后才转移,因此公司在消费者签收后确认收入。

3) 出口商品销售收入确认具体原则

外销模式是指公司接受国外客户订单,按订单生产并直接报关出口的一种销售方式。以FOB、CIF、CFR、FCA形式进行贸易的外销业务,在获取报关单或提单日即确认收入;以CPT、CIP、DDP、DDU形式进行贸易的外销业务,在获得客户签收日即确认收入;以EXW、DAP形式进行贸易的外销业务,在本集团发货时即确认收入。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格,并根据合同条款,结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时向其发放一定金额的代金券折扣,可直接抵减未来客户购买商品时应支付的款项。本集团按照最有可能发生金额对折扣做出最佳估计,以估计折扣后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为限计入交易价格,并在每一个资产负债表日进行重新估计。

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

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证,属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证,本集团按照附注三、22预计负债进行会计处理。

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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助确认为递延收益,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,确认为递延收益,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。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。

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。

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。

(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) 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不超过人民币4万元的低价值资产租赁,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。

28. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产外)账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

29. 公允价值计量

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

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

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值。本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。

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

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本年度无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%-30%
土地使用税	土地使用证核定面积	8元/平方米、12元/平方米
房产税	房产原值扣除20%后的余值	1.2%

三诺生物传感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)

税种	计税依据	税率
财产税US	财产账面价值	0.6%-2.6%
销售税US	商品的销售价格	3.5%-10%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
三诺生物传感股份有限公司	15%
深圳市三诺健康产业发展有限公司	20%
三诺生物(香港)有限公司	16.50%
Sinocare Bangladesh Limited	30%
Sinocare (Thailand) Company Limited	20%
PT Sinocare Healthcare Indonesia	22%
Sinocare Meditech, Inc.	联邦所得税 21%、州所得税率 5.5%
三诺健康管理有限公司	15%
Polymer Technology Systems, Inc.	联邦所得税 21%、州所得税率 2.6368%
长沙三诺电子商务有限公司	25%
长沙默风电子商务有限公司	20%
长沙超风电子商务有限公司	20%
长沙章风电子商务有限公司	25%
长沙若风电子商务有限公司	20%
长沙健准电子商务有限公司	20%
长沙安诺心大药房有限公司	20%
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	25%
长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司	20%
长沙稳糖健康管理有限公司	20%
三诺健康(香港)有限公司	8.25%
PTS Diagnostics India Private Limited	30%
长沙三诺医学检验有限公司	20%
东莞一测科技有限公司	25%
Sinocare Healthcare Philippines, Inc.	25%
三伟达健康管理有限公司	20%
长沙福诺医疗科技有限公司	20%
长沙心诺健康产业投资有限公司	25%
Trividia Health Inc.	联邦所得税 21%、州所得税率 3.5534%
Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd	17%
Sinocare Vietnam L&M Company Limited	20%
长沙环裕科技有限公司	25%
长沙耘睿科技有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
长沙诺行科技有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 本公司于2023年10月16日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的GR202343003384号高新技术企业证书,有效期为3年。2023年至2025年,本公司依据高新企业税收优惠政策规定,享受企业所得税15%的优惠税率。

(2) 本公司之子公司三诺健康管理有限公司于2021年9月18日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的GR202143002158号高新技术企业证书,有效期为3年。2021年至2023年,三诺健康管理有限公司依据高新企业税收优惠政策规定,享受企业所得税15%的优惠税率。

(3) 根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)的相关规定,本公司2011年1月1日起销售自行开发生产的软件产品,按照法定税率缴纳增值税,对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(4) 本公司根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2021年第13号)的相关规定,制造企业在开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2021年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(5) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)的相关规定,本公司之子公司深圳市三诺健康产业发展有限公司、三伟达健康管理有限公司、长沙福诺医疗科技有限公司、长沙三诺医学检验有限公司,孙公司长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司、长沙安诺心大药房有限公司、长沙稳糖健康管理有限公司,孙公司之子公司长沙健准电子商务有限公司、长沙若风电子商务有限公司、长沙超风电子商务有限公司、长沙默风电子商务有限公司属于小型微利企业,对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;对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。

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1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,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	101,096.61	151,624.40
银行存款	726,112,841.78	799,879,709.75
其他货币资金	59,824,035.37	203,154,586.01
合计	786,037,973.76	1,003,185,920.16
其中:存放在境外的款项总额	305,296,493.83	223,631,567.60

注1:本公司年末使用受限制的货币资金为6,371,557.99元,详见本附注五、21.所有权或使用权受到限制的资产。

注2:存放在境外的款项主要为本公司之子公司三诺生物(香港)有限公司及其子公司、Sinocare Meditech,Inc.、PT Sinocare Healthcare Indonesia、Sinocare Healthcare Philippines,Inc.、孙公司 Polymer Technology Systems,Inc.及其子公司、PTS Diagnostics India Private Limited、孙公司 Trividia Health Inc.及其子公司以及子公司 Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd 及其子公司年末的货币资金余额。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
借款保证金	3,604,818.91	152,976,031.03
保函保证金	1,350,000.00	1,350,000.00
质押定期存单	1,182,281.47	38,334,179.51
久悬冻结账户	28,397.44	8,177.35
其他	206,060.17	830.20
合计	6,371,557.99	192,669,218.09

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	30,000,000.00	
其中:债务工具投资		
其他	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

三诺生物传感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. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	483,108,526.66	572,138,864.99
1-2年	20,591,070.71	10,040,601.94
2-3年	4,977,450.92	21,649,388.28
3年以上	177,734,393.68	169,857,331.27
合计	686,411,441.97	773,686,186.48

(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	172,145,486.72	25.08	171,344,803.24	99.53	800,683.48
按组合计提坏账准备	514,265,955.25	74.92	36,846,924.34	7.16	477,419,030.91
其中: 账龄组合	323,395,595.95	47.11	19,978,611.19	6.18	303,416,984.76
其他组合 1	21,290,356.78	3.10			21,290,356.78
其他组合 2	169,580,002.52	24.71	16,868,313.15	8.84	152,711,689.37
合计	686,411,441.97	100.00	208,191,727.58	30.33	478,219,714.39

续上表

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	177,388,170.76	22.93	177,388,170.76	100.00	
按组合计提坏账准备	596,298,015.72	77.07	27,658,759.41	4.64	568,639,256.31
其中: 账龄组合	343,074,200.36	44.34	19,651,542.42	5.73	323,422,657.94
其他组合 1	24,525,279.03	3.17			24,525,279.03
其他组合 2	228,698,536.33	29.56	8,007,216.99	3.50	220,691,319.34
合计	773,686,186.48	100.00	205,046,930.17	26.50	568,639,256.31

三诺生物传感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) 应收账款按单项计提坏账准备

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
A 公司	163,727,678.25	163,727,678.25	168,624,197.15	168,624,197.15	100.00	超账期
B 公司	11,995,172.55	11,995,172.55				超账期
C 公司	1,665,319.96	1,665,319.96				超账期
D 公司			1,133,785.99	1,133,785.99	100.00	超账期
E 公司			2,387,503.58	1,586,820.10	66.46	超账期
合计	177,388,170.76	177,388,170.76	172,145,486.72	171,344,803.24	—	—

2) 应收账款按组合计提应收账款坏账准备 组

合一：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	312,849,175.25	15,642,458.79	5.00
1-2 年	7,487,378.54	1,497,475.70	20.00
2-3 年	440,730.93	220,365.47	50.00
3 年以上	2,618,311.23	2,618,311.23	100.00
合计	323,395,595.95	19,978,611.19	—

组合二：采用其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合 1	21,290,356.78		
其他组合 2	169,580,002.52	16,868,313.15	8.84

(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
		计提	转销或核销	收回或转回	汇率变动增加	
按单项计提坏账准备	177,388,170.76	2,720,606.09	11,587,884.28	2,072,608.23	4,896,518.90	171,344,803.24
按组合计提坏账准备	27,658,759.41	13,823,887.00	2,148,542.33	2,874,704.04	387,524.30	36,846,924.34
合计	205,046,930.17	16,544,493.09	13,736,426.61	4,947,312.27	5,284,043.20	208,191,727.58

三诺生物传感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) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,736,426.61

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
B公司	货款	11,587,884.28	多年挂账确定无法收回,原已足额计提坏账	否
合计	—	11,587,884.28	—	—

(5) 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	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
A公司	168,624,197.15		168,624,197.15	24.57	168,624,197.15
F公司	88,976,924.56		88,976,924.56	12.96	4,448,846.23
G公司	53,862,235.14		53,862,235.14	7.85	1,338,824.86
H公司	19,048,403.28		19,048,403.28	2.78	952,420.16
I公司	16,151,127.52		16,151,127.52	2.35	341,190.87
合计	346,662,887.65		346,662,887.65	50.51	175,705,479.27

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	24,482,776.19	30,328,744.39
合计	24,482,776.19	30,328,744.39

(2) 应收款项融资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	24,482,776.19	100.00			24,482,776.19
其中: 银行承兑汇票	24,482,776.19	100.00			24,482,776.19
合计	24,482,776.19	100.00			24,482,776.19

三诺生物传感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)

续上表

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	30,328,744.39	100.00			30,328,744.39
其中: 银行承兑汇票	30,328,744.39	100.00			30,328,744.39
合计	30,328,744.39	100.00			30,328,744.39

1) 应收款项融资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	24,482,776.19		
合计	24,482,776.19		—

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	13,086,701.13	13,052,142.86
合计	13,086,701.13	13,052,142.86

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	4,294,227.90	5,388,844.05
押金	9,602,664.13	9,229,949.56
备用金	2,248,033.96	1,682,428.28
其他	1,489,409.44	1,052,126.80
合计	17,634,335.43	17,353,348.69

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	6,437,699.55	6,467,793.53
1-2年	2,065,080.18	5,737,860.49
2-3年	4,165,216.71	2,811,143.21

三诺生物传感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)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3年以上	4,966,338.99	2,336,551.46
合计	17,634,335.43	17,353,348.69

(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	215,749.60	1.22	215,749.60	100.00	
按组合计提坏账准备	17,418,585.83	98.78	4,331,884.70	24.87	13,086,701.13
其中: 账龄组合	7,122,395.70	40.39	4,331,884.70	60.82	2,790,511.00
备用金组合	2,248,033.96	12.75			2,248,033.96
其他组合 1	1,838,789.71	10.43			1,838,789.71
其他组合 2	6,209,366.46	35.21			6,209,366.46
合计	17,634,335.43	100.00	4,547,634.30	25.79	13,086,701.13

续上表

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	1,561,054.78	9.00	1,561,054.78	100.00	
按组合计提坏账准备	15,792,293.91	91.00	2,740,151.05	17.35	13,052,142.86
其中: 账龄组合	8,074,504.05	46.53	2,740,151.05	33.94	5,334,353.00
备用金组合	1,682,428.28	9.70			1,682,428.28
其他组合 1	1,057,160.64	6.09			1,057,160.64
其他组合 2	4,978,200.94	28.68			4,978,200.94
合计	17,353,348.69	100.00	4,301,205.83	24.79	13,052,142.86

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

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
Y 公司	1,561,054.78	1,561,054.78	215,749.60	215,749.60	100.00	涉诉
合计	1,561,054.78	1,561,054.78	215,749.60	215,749.60	—	—

2) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

三诺生物传感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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,485,512.73	74,275.63	5.00
1-2年	457,738.03	91,547.61	20.00
2-3年	2,026,166.96	1,013,083.48	50.00
3年以上	3,152,977.98	3,152,977.98	100.00
合计	7,122,395.70	4,331,884.70	—

3) 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	464,178.42	1,032,876.37	2,804,151.04	4,301,205.83
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-384,513.45	384,513.45		
--转入第三阶段		-920,359.37	920,359.37	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	116,734.13	634,829.47	1,210,248.45	1,961,812.05
本年转回	34,423.11	110,017.00	11,000.00	155,440.11
本年转销				
本年核销			1,561,054.78	1,561,054.78
其他变动-汇率变动增加	113.33	-25.53	1,023.51	1,111.31
2023年12月31日余额	162,089.32	1,021,817.39	3,363,727.59	4,547,634.30

(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
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动增加	
其他应收款-坏账准备	4,301,205.83	1,961,812.05	155,440.11	1,561,054.78	1,111.31	4,547,634.30
合计	4,301,205.83	1,961,812.05	155,440.11	1,561,054.78	1,111.31	4,547,634.30

(5) 本年实际核销的其他应收账款

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	1,561,054.78

(6) 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
J公司	押金保证金	1,321,499.80	2-3年	7.49	
K公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3年	5.67	500,000.00
L公司	押金保证金	681,643.20	0-3年以上	3.87	455,409.75
M公司	押金保证金	500,000.00	1-3年以上	2.84	420,000.00
N公司	备用金	400,000.00	1年以内	2.27	
合计	—	3,903,143.00	—	22.14	1,375,409.75

6. 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	46,177,286.68	98.09	67,732,124.81	95.40
1-2年	602,084.82	1.28	2,712,279.85	3.82
2-3年	297,291.44	0.63	347,448.26	0.49
3年以上			209,441.07	0.29
合计	47,076,662.94	100.00	71,001,293.99	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(%)
O公司	4,050,517.37	1年以内	8.60
P公司	3,501,652.88	1年以内	7.44
Q公司	2,710,611.41	1年以内、2-3年	5.76
R公司	2,474,821.94	1年以内	5.26
S公司	2,026,141.76	1年以内	4.30
合计	14,763,745.36	—	31.36

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

三诺生物传感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	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	237,047,668.83	20,953,091.84	216,094,576.99	284,050,927.99	13,533,208.76	270,517,719.23
在途物资	19,124,535.97		19,124,535.97	4,960,398.36		4,960,398.36
在产品	125,585,605.66	1,542,247.89	124,043,357.77	137,678,944.07	1,518,960.71	136,159,983.36
库存商品	257,884,177.50	13,475,337.55	244,408,839.95	244,310,815.83	20,873,493.01	223,437,322.82
发出商品	14,474,751.34		14,474,751.34	16,985,931.39		16,985,931.39
委托加工物资	14,299,376.96		14,299,376.96	13,035,552.73		13,035,552.73
合计	668,416,116.26	35,970,677.28	632,445,438.98	701,022,570.37	35,925,662.48	665,096,907.89

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
原材料	13,533,208.76	18,751,454.94	195,564.04	11,527,135.91		20,953,091.83
在产品	1,518,960.71	4,706,931.70	23,705.13	4,707,349.65		1,542,247.89
库存商品	20,873,493.01	8,026,166.09	190,025.11	15,614,346.65		13,475,337.56
合计	35,925,662.48	31,484,552.73	409,294.28	31,848,832.21		35,970,677.28

(3) 本集团存货年末余额中不包含借款费用资本化金额。

8. 持有待售资产

项目	年末账面余额	减值准备	年末账面价值	年末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
成都斯马特科技有限公司	47,500,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	0.00	2024年2月
合计	47,500,000.00		47,500,000.00	47,500,000.00	0.00	—

注：本公司与Care Capital Dental Development Limited 于2023年7月3日签署了《关于成都斯马特科技有限公司之股权转让协议》，双方约定以人民币4,750.00万元的价格转让成都斯马特科技有限公司5%的股权，同月收到70万美元保证金。本公司将该笔股权投资重分类至持有待售资产，于2024年2月8日收到全额股权转让款。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款		311,031.02
合计		311,031.02

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

三诺生物传感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	年末余额	年初余额
待取得抵扣凭证的进项税额	14,374,873.56	10,098,409.69
预缴税费	14,363,686.06	3,234,001.67
增值税留抵额	13,226,654.77	6,006,466.66
应收退货成本	5,288,308.61	4,274,395.90
其他	238,001.13	
合计	47,491,524.13	23,613,273.92

三诺生物传感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. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	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
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	转入持有待售					
成都斯马特科技有限公司	62,965,271.59			11,806,210.37		47,500,000.00	27,271,481.96		55,771,481.96		根据管理层判断
浙江诺特健康科技股份有限公司	34,000,000.00				1,000,000.00		33,000,000.00	1,020,000.00	2,400,000.00		根据管理层判断
晶准生物医药集团有限公司	55,000,000.00				1,000,000.00		54,000,000.00		25,701,584.56		根据管理层判断
湖南乐准生物科技有限公司	27,691,190.11				19,631,190.11		8,060,000.00			6,940,000.00	根据管理层判断
EOFLOW CO., LTD	29,049,198.40				20,977,833.92		8,071,364.48			41,831,333.95	根据管理层判断
上海医药大健康云商股份有限公司	154,000,000.00			44,080,000.00			198,080,000.00		48,080,000.00		根据管理层判断
合计	362,705,660.10			55,886,210.37	42,609,024.03	47,500,000.00	328,482,846.44	1,020,000.00	131,953,066.52	48,771,333.95	—

三诺生物传感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. 长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							年末账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
二、联营企业											
北京糖护科技有限公司	48,069,495.18				-422,667.99						47,646,827.19
长沙甜蜜医联网络科技有限公司	154,605.54				650.20						155,255.74
小计	48,224,100.72				-422,017.79						47,802,082.93
合计	48,224,100.72				-422,017.79						47,802,082.93

13. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,692,965,462.21	1,429,588,398.41
固定资产清理		
合计	1,692,965,462.21	1,429,588,398.41

三诺生物传感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)

13.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	1,200,267,325.33	724,717,978.86	44,222,102.37	89,886,561.57	4,872,533.63	2,063,966,501.76
2.本年增加金额	127,150,619.33	270,892,566.40	4,980,628.74	5,323,760.69	249,499.86	408,597,075.02
(1) 购置	25,540,608.93	217,197,802.96	4,828,317.39	3,737,878.81	236,548.67	251,541,156.76
(2) 在建工程转入	94,672,978.68	47,758,227.37		491,174.43		142,922,380.48
(3) 企业合并增加						
(4) 汇率变动增加	6,937,031.72	5,936,536.07	152,311.35	1,094,707.45	12,951.19	14,133,537.78
3.本年减少金额	75,626.10	8,514,904.02	1,045,699.39	692,137.18		10,328,366.69
(1) 处置或报废	75,626.10	8,514,904.02	1,045,699.39	692,137.18		10,328,366.69
(2) 转入在建工程						
4.年末余额	1,327,342,318.56	987,095,641.24	48,157,031.72	94,518,185.08	5,122,033.49	2,462,235,210.09
二、累计折旧						
1.年初余额	164,171,794.96	376,907,430.55	34,997,792.13	55,103,252.05	3,197,833.66	634,378,103.35
2.本年增加金额	43,228,570.06	80,500,644.29	5,449,574.69	10,046,480.77	620,288.70	139,845,558.51
(1) 计提	41,457,429.22	76,207,448.49	5,318,951.54	9,348,863.56	612,682.86	132,945,375.67
(2) 企业合并增加						
(3) 汇率变动增加	1,771,140.84	4,293,195.80	130,623.15	697,617.21	7,605.84	6,900,182.84
3.本年减少金额	39,724.50	6,830,486.61	720,367.78	658,765.35		8,249,344.24
(1) 处置或报废	39,724.50	6,830,486.61	720,367.78	658,765.35		8,249,344.24
(2) 转入在建工程						

三诺生物传感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	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
4.年末余额	207,360,640.52	450,577,588.23	39,726,999.04	64,490,967.47	3,818,122.36	765,974,317.62
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额		3,178,039.68	66,871.88	50,518.70		3,295,430.26
(1) 计提		3,164,599.68	66,871.88	50,518.70		3,281,990.26
(2) 企业合并增加						
(3) 汇率变动增加		13,440.00				13,440.00
3.本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.年末余额		3,178,039.68	66,871.88	50,518.70		3,295,430.26
四、账面价值						
1.年末账面价值	1,119,981,678.04	533,340,013.33	8,363,160.80	29,976,698.91	1,303,911.13	1,692,965,462.21
2.年初账面价值	1,036,095,530.37	347,810,548.31	9,224,310.24	34,783,309.52	1,674,699.97	1,429,588,398.41

三诺生物传感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) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
iPOCT产业园一期	291,908,950.75	产权证书已于2024年4月8日办妥
iPOCT产业园二期	101,151,750.03	产权证书已于2024年4月8日办妥
合计	393,060,700.78	——

(3) 本公司以拥有的价值 155,695,534.33 元的房屋建筑物为子公司长沙心诺健康产业投资有限公司提供借款抵押担保，该抵押担保解除期为 2025 年 2 月 1 日。

14. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	107,435,286.65	88,793,033.69
工程物资		
合计	107,435,286.65	88,793,033.69

14.1 在建工程

(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
iPOCT 工业园项目（二期）				38,791,525.94		38,791,525.94
iPOCT 工业园项目（三期）	71,842,764.46		71,842,764.46			
A1C 生产线	15,196,286.98	10,604,681.01	4,591,605.97	39,977,894.03	10,427,853.98	29,550,040.05
待安装调试设备	28,650,639.58	1,885,940.63	26,764,698.95	20,970,324.66	1,854,493.64	19,115,831.02
其他零星工程	4,236,217.27		4,236,217.27	1,335,636.68		1,335,636.68
合计	119,925,908.29	12,490,621.64	107,435,286.65	101,075,381.31	12,282,347.62	88,793,033.69

(2) 重要在建工程本年变动情况

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	
iPOCT 工业园项目（二期）	38,791,525.94	52,763,247.27	91,554,773.21		
iPOCT 工业园项目（三期）		71,842,764.46			71,842,764.46
合计	38,791,525.94	124,606,011.73	91,554,773.21		71,842,764.46

三诺生物传感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)

(续表)

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	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
iPOCT 工业园项目 (二期)	124,620,466.78	73.47	100.00				自有资金
iPOCT 工业园项目 (三期)	458,675,880.43	15.66	15.66				自有资金
合计	583,296,347.21	—	—				—

(3) 本集团本年未新增计提在建工程减值准备, 在建工程减值准备变动受汇率波动影响所致。

15. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	67,896,558.19	67,896,558.19
2.本年增加金额	8,855,309.24	8,855,309.24
(1) 租入	7,940,572.77	7,940,572.77
(2) 汇率变动	914,736.47	914,736.47
3.本年减少金额		
4.年末余额	76,751,867.43	76,751,867.43
二、累计折旧		
1.年初余额	28,616,707.20	28,616,707.20
2.本年增加金额	15,182,605.35	15,182,605.35
(1) 计提	14,733,384.83	14,733,384.83
(2) 汇率变动	449,220.52	449,220.52
3.本年减少金额		
4.年末余额	43,799,312.55	43,799,312.55
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额	4,525,495.41	4,525,495.41
(1) 计提	4,525,495.41	4,525,495.41
3.本年减少金额		
4.年末余额	4,525,495.41	4,525,495.41
四、账面价值		
1.年末账面价值	28,427,059.47	28,427,059.47
2.年初账面价值	39,279,850.99	39,279,850.99

三诺生物传感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)

16. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	136,281,942.00	310,215,875.07	48,721,540.25	92,558,329.66	117,043,033.87	704,820,720.85
2.本年增加金额		8,676,594.74	996,131.03	7,079,811.23	2,076,233.59	18,828,770.59
(1) 购置		3,640,921.08	177,713.49	6,160,888.45	177,573.02	10,157,096.04
(2) 汇率变动		5,035,673.66	818,417.54	918,922.78	1,898,660.57	8,671,674.55
3.本年减少金额				56,519.95		56,519.95
(1) 处置				56,519.95		56,519.95
4.年末余额	136,281,942.00	318,892,469.81	49,717,671.28	99,581,620.94	119,119,267.46	723,592,971.49
二、累计摊销						
1.年初余额	10,445,600.23	213,123,675.15	5,955,751.02	67,202,428.98	54,088,826.97	350,816,282.35
2.本年增加金额	2,725,560.46	40,137,203.51	656,773.65	11,779,713.34	6,863,728.10	62,162,979.06
(1) 计提	2,725,560.46	36,507,987.11	558,920.22	11,036,373.31	5,953,278.92	56,782,120.02
(2) 汇率变动		3,629,216.40	97,853.43	743,340.03	910,449.18	5,380,859.04
3.本年减少金额				56,251.82		56,251.82
(1) 处置				56,251.82		56,251.82
4.年末余额	13,171,160.69	253,260,878.66	6,612,524.67	78,925,890.50	60,952,555.07	412,923,009.59
三、减值准备						
1.年初余额		1,386,201.21			16,877,184.87	18,263,386.08
2.本年增加金额		549,283.18			794,484.73	1,343,767.91
(1) 计提		549,283.18			505,883.87	1,055,167.05
(2) 汇率变动					288,600.86	288,600.86
3.本年减少金额						
4.年末余额		1,935,484.39			17,671,669.60	19,607,153.99
四、账面价值						
1.年末账面价值	123,110,781.31	63,696,106.76	43,105,146.61	20,655,730.44	40,495,042.79	291,062,807.91
2.年初账面价值	125,836,341.77	95,705,998.71	42,765,789.23	25,355,900.68	46,077,022.03	335,741,052.42

注 1: 本公司以拥有的价值 17,593,496.89 元的土地使用权为子公司长沙心诺健康产业投资有限公司提供最高额度借款抵押, 该抵押担保解除期为 2025 年 2 月 1 日。

(2) 本集团本年无未办妥产权证书的土地使用权。

三诺生物传感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. 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	汇率变动	处置	其他	
三诺健康管理有限公司	466,428,369.85					466,428,369.85
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	10,536,866.33					10,536,866.33
东莞一测科技有限公司	6,577,149.34					6,577,149.34
Sinocare Vietnam L&M Company Limited		1,482,722.58				1,482,722.58
Trividia Health, Inc.	783,584,920.74		13,287,393.27			796,872,314.01
合计	1,267,127,306.26	1,482,722.58	13,287,393.27			1,281,897,422.11

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	汇率变动	处置	其他	
三诺健康管理有限公司	65,779,940.73					65,779,940.73
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	10,536,866.33					10,536,866.33
东莞一测科技有限公司	770,302.13					770,302.13
Trividia Health, Inc.		84,232,730.26	401,500.86			84,634,231.12
合计	77,087,109.19	84,232,730.26	401,500.86			161,721,340.31

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 本公司于 2018 年 1 月向建投嘉孚（上海）投资有限公司发行 14,590,935 股股份、向长城国融投资管理有限公司发行 14,590,935 股股份、向建投华文投资有限责任公司发行 6,609,710 股股份购买三诺健康管理有限公司（以下简称“三诺健康”）64.98% 股权产生 466,428,369.85 元商誉。收购后三诺健康均作为独立的经济实体运行，现金流相对独立。三诺健康成立的目的是收购 Polymer Technology Systems, Inc.（以下简称“PTS”）的持股平台公司，三诺健康的主要资产即为持有 PTS 的股权。形成商誉时三诺健康未包含募投项目、电子商务业务及医院业务，因此本年减值测试本公司将以剔除募集资金形成的相关资产负债、电子商务业务及相关医院业务相关资产负债后的三诺健康管理中与全资子公司 PTS 血糖、血脂、服务类产品经营业务相关的全部经营性资产和经营性负债作为资产组，与收购日形成商誉时的资产组保持一致。

三诺生物传感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) 本公司之子公司三诺健康管理有限公司于2020年5月收购北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司(以下简称“三诺健恒”)100%股权,形成商誉10,536,866.33元,已全额计提减值准备。

3) 本公司于2020年12月向东莞一测科技有限公司(以下简称“东莞一测”)增资取得其66.5%股权,形成商誉6,577,149.34元,本年减值测试本公司将东莞一测全部经营性资产作为资产组,与收购日形成商誉时的资产组保持了一致。

4) 本公司于2023年5月成立Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd,同年8月,Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd收购Sinocare Vietnam L&M Company Limited(以下简称“三诺越南”)100%股权,形成商誉1,482,722.58元,本年减值测试本公司将Sinocare Vietnam L&M Company Limited全部经营性资产作为资产组,与收购日形成商誉时的资产组保持了一致。

5) 本公司之子公司长沙心诺健康产业投资有限公司于2016年1月7日以现金方式向日本NIPRO CORPORATION(尼普洛株式会社)购买Trividia公司100%股权,形成商誉金额为10,886.78万美元。长沙心诺健康产业投资有限公司之孙公司NTH Brands, LLC.于2018年7月成立TD HEALTH, LLC., TD HEALTH, LLC.与非关联方Total Diabetes Supply, LLC.签订资产购买协议,约定于2018年8月1日向其购买部分电商业务,构成非同一控制下的业务合并,形成商誉364.19万美元,本年减值测试将Trividia Health, Inc.以及TDS的全部经营性资产作为资产组组合(以下简称“Trividia”),与上年商誉减值测试时的资产组保持了一致。

(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	可收回金额	减值金额	预测期的年限
三诺健康	400,648,429.12	992,000,000.00		5年
东莞一测	5,806,847.21	60,300,000.00		5年
三诺越南	1,482,722.58	7,080,000.00		5年
Trividia	796,872,314.01	712,238,082.89	84,634,231.12	5年
合计	1,204,810,312.92	1,771,618,082.89	84,634,231.12	—

(续上表)

项目	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
三诺健康	收入增长率 3.07%-12.68%	根据历史销售额、市场发展及生产能力并考虑地区因素确定	稳定期收入增长率0.00%,折现率13.56%	根据资产组主要资产所在地区实际情况和关键参数确定

三诺生物传感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	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
东莞一测	收入增长率 5%-25.43%	根据历史销售额、市场发展及生产能力并考虑地区因素确定	稳定期收入增长率 0.00%, 折现率 10.31%	根据资产组主要资产所在地区实际情况和关键参数确定
三诺越南	收入增长率 30%	根据历史销售额、市场发展及生产能力并考虑地区因素确定	稳定期收入增长率 0.00%, 折现率 12.67%	根据资产组主要资产所在地区实际情况和关键参数确定
Trividia	收入增长率 0.74%-13.52%	根据历史销售额、市场发展及生产能力并考虑地区因素确定	稳定期收入增长率 0.00%, 折现率 14.45%	根据资产组主要资产所在地区实际情况和关键参数确定
合计	—	—	—	—

(5) 商誉减值测试结果

项目	计算过程	三诺健康	东莞一测	三诺越南	Trividia
商誉账面余额	a	466,428,369.85	6,577,149.34	1,482,722.58	796,872,314.01
商誉减值准备余额	b	65,779,940.73	770,302.13		
商誉的账面价值	c=a-b	400,648,429.12	5,806,847.21	1,482,722.58	796,872,314.01
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d		2,925,253.86		
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	400,648,429.12	8,732,101.07	1,482,722.58	796,872,314.01
资产组的账面价值	f	459,191,265.61	6,241,543.52	-1,224,908.59	350,166,917.11
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	859,839,694.73	14,973,644.59	257,813.99	1,147,039,231.12
资产组可收回金额	h	992,000,000.00	60,300,000.00	7,080,000.00	1,062,405,000.00
商誉资产减值损失	i=g-h (大于0时)	不减值	不减值	不减值	-84,232,730.26
持股比例	j	100%	66.50%	100%	100%
公司应计提的商誉资产减值损失	k=i*j				-84,232,730.26

商誉减值测试工作由本公司聘请的金证（上海）资产评估有限公司协助进行，相关成果报告号分别为金证评报字【2024】第 0141 号、金证评报字【2024】第 0144 号、金证评报字【2024】第 0142 号、金证评报字【2024】第 0149 号。

18. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动增加	年末余额
CGM 预留区建设改造	5,626,158.75		803,795.22		4,822,363.53
车间装修改造	6,102,407.46		2,102,934.71		3,999,472.75
糖尿病医院精装修工程	3,607,189.15		404,544.57		3,202,644.58
3 栋 7 楼检验实验室建	3,090,431.67		367,180.00		2,723,251.67

三诺生物传感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	本年摊销	汇率变动增加	年末余额
设改造项目					
租入资产改良支出	2,308,985.47	290,078.85	1,264,278.43	33,127.62	1,367,913.51
网站服务租赁费	472,485.75	193,069.30	107,490.34		558,064.71
新食堂烟道工程	633,328.19		100,884.95		532,443.24
检验科医废项目	434,140.00		106,320.00		327,820.00
弱电安装工程	372,601.12		95,132.20		277,468.92
防辐射装修安装工程	331,110.15		84,538.76		246,571.39
安诺心精装修工程	282,838.62		70,709.65		212,128.97
托儿所装修工程	361,504.45		217,141.09		144,363.36
其他	665,681.51	2,734,807.12	1,062,961.80	-3,646.59	2,333,880.24
合计	24,288,862.29	3,217,955.27	6,787,911.72	29,481.03	20,748,386.87

19. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备及坏账准备	229,821,475.19	36,929,525.76	229,192,932.35	35,959,524.20
预计负债	22,467,618.62	3,645,497.03	18,208,545.09	2,847,975.28
政府补助	124,094,398.78	18,614,159.81	124,501,350.72	18,675,202.61
费用计提	66,939,922.23	10,040,988.33	103,290,091.97	15,493,513.80
第二期员工持股计划	39,377,604.24	5,906,640.64	40,299,547.83	6,044,932.17
经营性亏损 US	59,479,160.67	14,058,970.25	99,670,433.59	23,311,319.69
研发费用 US	9,271,755.55	2,191,546.32	9,470,227.51	2,214,934.69
预提费用 US	26,019,066.51	6,150,074.71	39,793,795.73	9,307,132.12
未实现内部交易损益	14,918,375.20	2,237,756.28	11,303,579.04	1,701,535.30
其他权益工具投资公允价值变动	48,771,333.95	7,315,700.09		
租赁负债税会差异	6,922,513.38	1,607,153.52	9,055,212.15	2,207,633.14
其他	16,376,154.50	2,826,084.46	13,436,719.42	2,127,053.27
合计	664,459,378.82	111,524,097.20	698,222,435.40	119,890,756.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	131,953,066.52	20,178,483.74	71,705,037.52	10,952,929.72
固定资产税会差异	56,132,512.99	13,267,929.84	36,014,775.49	8,423,279.75
无形资产税会差异	18,885,651.82	4,463,963.75	29,948,250.50	7,004,416.62

三诺生物传感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	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,869,392.47	1,860,072.56	11,091,546.23	3,682,882.50
使用权资产税会差异	7,973,983.74	1,863,381.78	10,797,207.76	2,629,374.28
未实现汇兑损益			4,955,012.99	1,191,702.75
合计	222,814,607.54	41,633,831.67	164,511,830.49	33,884,585.62

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	584,217,687.54	542,201,320.27
资产减值准备及坏账准备	223,613,861.18	145,378,465.85
预计返利、市场费用、产品质量保证等	75,096,686.20	49,433,568.47
未实现外汇收益/亏损	715,512.30	689,168.06
研发加计扣除	92,803,706.17	76,987,628.62
合计	976,447,453.39	814,690,151.27

20. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款等	47,219,094.58		47,219,094.58	145,363,827.41		145,363,827.41
待摊销仪器成本	24,787,819.77		24,787,819.77	36,348,841.29		36,348,841.29
合计	72,006,914.35		72,006,914.35	181,712,668.70		181,712,668.70

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	6,371,557.99	6,371,557.99	保证/质押	192,669,218.09	192,669,218.09	保证/质押
固定资产	210,405,721.64	155,695,534.33	抵押	613,691,481.74	531,982,852.44	抵押
无形资产	23,399,214.00	17,593,496.89	抵押	41,563,382.00	34,590,795.67	抵押
合计	240,176,493.63	179,660,589.21	—	847,924,081.83	759,242,866.20	—

主要受限原因如下:

注 1: 本公司控股孙公司台湾三伟达医疗器材股份有限公司与中国台湾科技管理当局新竹科学工业园区管理局签订房屋租赁协议, 以其定期存款质押作为租赁保证金,

2023年年末保证金金额为 5,116,192.00 新台币，折合人民币 1,182,281.47 元，质押期限与租赁期限相同；

注 2：2021 年 4 月 15 日，本公司之控股子公司东莞一测科技有限公司与中国工商银行股份有限公司东莞桥头支行（以下简称“工商银行东莞桥头支行”）签订保函协议，以定期保证金 100.00 万元及其利息为担保，由工商银行东莞桥头支行向东莞东深经济发展有限公司出具金额为人民币 100.00 万元的履约保函，期限为三年；

注 3：2023 年 3 月 29 日，本公司与长沙银行股份有限公司星城支行签订授信额度合同，向长沙银行申请最高额度为贰亿伍仟万的授信额度，期限为 12 个月。截至 2023 年 12 月 31 日，保证金账户余额为 360.00 万元；

注 4：本公司以拥有的价值 155,695,534.33 元的房屋建筑物为控股子公司长沙心诺健康产业投资有限公司提供借款抵押担保，该抵押担保解除期为 2025 年 2 月 1 日；

注 5：本公司以拥有的价值 17,593,496.89 元的土地使用权为控股子公司长沙心诺健康产业投资有限公司提供借款抵押担保，该抵押担保解除期为 2025 年 2 月 1 日。

22. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款		71,119,319.48
保证借款		87,146,208.34
信用借款	89,880,671.68	37,174,054.45
合计	89,880,671.68	195,439,582.27

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	18,194,625.00	
合计	18,194,625.00	

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	210,346,341.77	163,458,378.03
应付工程及设备款	23,838,732.57	116,427,165.76
应付服务费	52,043,284.58	35,178,671.49
其他	601,779.47	35,011.74

三诺生物传感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)

合计	286,830,138.39	315,099,227.02
----	----------------	----------------

三诺生物传感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) 本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

25. 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	110,826,160.69	85,852,664.48
合计	110,826,160.69	85,852,664.48

25.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	18,386,250.59	8,212,353.89
业务已发生待支付费用	53,603,888.95	47,808,288.65
往来款	16,396,308.16	12,658,068.85
律师、会计师服务费US	14,868,801.19	8,745,383.65
佣金US	3,787,798.35	6,211,108.91
其他	3,783,113.45	2,217,460.53
合计	110,826,160.69	85,852,664.48

(2) 本集团无账龄超过1年或逾期的重要其他应付账款。

26. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	80,191,349.13	64,586,133.78
待抵扣经销商折扣	351,265,552.53	368,246,040.89
会员积分	4,352,196.71	
合计	435,809,098.37	432,832,174.67

(2) 本集团无账龄超过1年的重要合同负债。

27. 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	202,426,780.05	1,021,702,677.80	1,029,761,376.59	194,368,081.26

三诺生物传感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	本年减少	年末余额
离职后福利-设定提存计划	643,770.86	41,085,874.07	41,231,192.14	498,452.79
辞退福利	20,383,157.90	12,407,822.26	32,714,165.16	76,815.00
一年内到期的其他福利				
合计	223,453,708.81	1,075,196,374.13	1,103,706,733.89	194,943,349.05

(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	184,391,399.24	905,221,228.24	917,388,695.00	172,223,932.48
职工福利费	162,133.28	19,235,316.61	18,688,423.75	709,026.14
社会保险费	14,694,366.31	73,302,606.93	70,009,507.21	17,987,466.03
其中: 医疗保险费	14,528,118.12	67,123,904.66	63,836,705.67	17,815,317.11
工伤保险费	160,043.24	3,990,672.59	3,979,507.71	171,208.12
生育保险费	6,204.95	78,209.00	83,473.15	940.80
其他		2,109,820.68	2,109,820.68	
住房公积金	266,306.93	16,167,035.74	16,247,290.95	186,051.72
工会经费和职工教育经费	2,912,574.29	7,776,490.28	7,427,459.68	3,261,604.89
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他				
合计	202,426,780.05	1,021,702,677.80	1,029,761,376.59	194,368,081.26

(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	619,448.54	33,207,784.02	33,351,896.24	475,336.32
失业保险费	19,391.03	1,411,604.23	1,413,753.32	17,241.94
企业年金缴费	4,931.29	6,466,485.82	6,465,542.58	5,874.53
合计	643,770.86	41,085,874.07	41,231,192.14	498,452.79

28. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	16,374,668.95	14,740,144.71
个人所得税	1,313,346.51	1,295,615.66
城市维护建设税	662,444.31	528,272.96
教育费附加	473,317.41	392,238.14
企业所得税	19,921,512.96	30,881,157.70
印花税	361,332.11	547,269.47

三诺生物传感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	年末余额	年初余额
财产税US	3,748,020.21	3,055,997.04
销售税US	69,187.92	71,993.62
其他	618,107.45	1,185,462.33
合计	43,541,937.83	52,698,151.63

29. 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	80,436,789.99	300,730,206.56
一年内到期的租赁负债	15,140,687.83	14,424,300.10
合计	95,577,477.82	315,154,506.66

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应付退货款	14,292,287.77	12,259,637.49
待抵扣销项税额	9,228,085.01	7,236,570.04
合计	23,520,372.78	19,496,207.53

31. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押抵押保证借款	285,000,000.00	345,500,729.17
抵押借款		52,216,692.63
保证借款	153,202,375.00	122,532,666.67
合计	438,202,375.00	520,250,088.47

注 1: 本公司之子公司长沙心诺健康产业投资有限公司向中国建设银行股份有限公司长沙河西支行借入借款,截至 2023 年末余额共 3.45 亿元,其中重分类至一年内到期的长期借款本金共 6,000.00 万元。该笔借款以本公司实控人李少波名下三诺生物股票 2000 万股作为质押;以本公司位于湖南省长沙市岳麓区谷苑路 265 号的房屋建筑物进行抵押;本公司、李少波、李春华提供最高额保证担保。

注 2: 本公司之子公司长沙心诺健康产业投资有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司长沙市分行借入保证借款,截至 2023 年末余额共计 118,052,375.00 元,其中重分类至一年内到期的长期借款本金共 1,400.00 万元。该笔借款由北京银行股份有限公司长沙分行出具借款保函;本公司与北京银行签订保证合同,为借款保函提供担保。

注 3: 本公司之子公司长沙心诺健康产业投资有限公司向北京银行股份有限公司长沙分行营业部借入保证借款,截至 2023 年末余额共计的 5,495.00 万元,其中重分类至

一年内到期的长期借款本金共 580.00 万元。该笔借款由本公司与北京银行股份有限公司长沙分行签订保证合同提供连带责任保证担保。

32. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	434,384,269.70	413,018,401.03
合计	434,384,269.70	413,018,401.03

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
三诺转债	500,000,000.00	1.00%	2020-12-21	6年	500,000,000.00	413,018,401.03
合计	—	—	—	—	500,000,000.00	413,018,401.03

(续上表)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年付息	本年转股	年末余额	是否违约
三诺转债		5,059,329.84	22,553,415.90	4,984,225.00	1,262,652.07	434,384,269.70	否
合计		5,059,329.84	22,553,415.90	4,984,225.00	1,262,652.07	434,384,269.70	

(3) 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会《关于同意三诺生物传感股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可【2020】2951号）的核准，本公司于2020年12月21日公开发行了500万张可转债，发行价格为每张100元，募集资金总额为人民币50,000万元。

上述可转换公司债券票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。每年的付息日为本次可转债发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。到期后归还所有未转股的可转债本金和最后一年利息。本公司在可转换公司债券期满后五个工作日内办理完毕偿还债券余额本息的事项。

本次发行的可转换公司债券转股期自可转债发行结束之日（2020年12月25日）满六个月后的第一个交易日（2021年6月25日）起至可转债到期日（2026年12月20日）止。本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为35.35元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调

三诺生物传感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)

整后的价格计算)和前一个交易日公司A股股票交易均价。同时，初始转股价格不得低于最近一期经审计的每股净资产和股票面值。

截至2023年12月31日，本金为人民币1,303,953.77元共15,775张可转换债券转换为45,039股普通股。

33. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	36,781,807.81	44,078,538.84
减：一年内到期的租赁负债	15,140,687.83	14,424,300.10
未确认融资费用	1,835,011.59	2,450,471.59
合计	19,806,108.39	27,203,767.15

34. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	1,460,412.09	1,504,835.41
合计	1,460,412.09	1,504,835.41

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	5,077,313.68	6,453,903.89
计入当期损益的设定受益成本	107,144.70	88,288.62
1. 当期服务成本	42,297.07	46,655.31
2. 过去服务成本		
3. 结算利得(损失以“-”表示)		
4. 利息净额	64,847.63	41,633.31
计入其他综合收益的设定收益成本	81,058.87	-419,992.07
1. 精算利得(损失以“-”表示)	81,058.87	-419,992.07
其他变动	-840,796.76	-1,044,886.76
1. 结算时消除的负债	-948,131.30	-988,820.53
2. 已支付的福利		
3. 折算汇率差	107,334.54	-56,066.23
年末余额	4,424,720.49	5,077,313.68

三诺生物传感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）设定受益计划变动情况——计划资产

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	3,572,478.27	3,449,039.54
计入当期损益的设定受益成本		
1. 利息净额		
计入其他综合收益的设定收益成本	62,035.04	255,485.90
1. 计划资产回报（计入利息净额的除外）	62,035.04	255,485.90
2. 资产上限影响的变动（计入利息净额的除外）		
其他变动	-670,204.91	-132,047.17
1. 雇主缴存	27,089.90	901,537.18
2. 雇主支付	-768,655.43	-988,820.53
3. 折算汇率差	71,360.62	-44,763.82
年末余额	2,964,308.40	3,572,478.27

（4）设定受益计划变动情况——设定受益计划净负债（净资产）

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额	1,504,835.41	3,004,864.35
计入当期损益的设定受益成本	107,144.70	88,288.62
计入其他综合收益的设定收益成本	19,023.83	-675,477.97
其他变动	-170,591.85	-912,839.59
年末余额	1,460,412.09	1,504,835.41

（5）设定收益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流、时间和不确定性的影响说明：

本集团的设定受益计划是本公司之子公司长沙心诺健康产业投资有限公司的孙公司台湾三伟达医疗器材股份有限公司为符合条件的员工提供离职前薪水退休金计划。在该计划下，员工有权享受设定受益计划约定的退休福利。该计划定期向台湾银行信托部缴存费用，由台湾银行信托部进行管理并投资，其持有的资产与台湾三伟达医疗器材股份有限公司的资产单独分开。受托人负责确定该计划的投资策略。

审核计划的资金水平。该审核包括资产负债匹配策略和投资风险管理策略。受托人根据年度审核的结果决定应缴存额。

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和证券市场风险的影响。

该计划资产的最近精算估值和设定受益义务的现值使用预期累积福利单位法确

三诺生物传感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)

定。

下表为资产负债表日所使用的主要精算假设:

主要假设	2023年	2022年
加权平均法用来估计设定收益计划的现在的假设		
折现率	1.20%	1.30%
福利增长率	3.00%	3.00%
加权平均法用来估计设定收益计划净负债的假设		
折现率	1.30%	0.70%
计划资产的长期预计回报率	2.25%	2.00%
福利增长率	3.00%	3.00%

35. 预计负债

项目	年末余额	年初余额
产品质量保证	15,464,035.51	12,152,412.98
退货准备	39,586,085.58	38,133,041.56
预计产品召回赔款	42,496,200.00	41,787,600.00
合计	97,546,321.09	92,073,054.54

36. 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	124,501,350.72	6,414,000.00	6,820,951.94	124,094,398.78	
合计	124,501,350.72	6,414,000.00	6,820,951.94	124,094,398.78	—

三诺生物传感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

政府补助项目	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	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
产学研结合创新平台项目	979,677.85			91,412.75			888,265.10	与资产相关
三诺科技园	2,434,666.76			110,666.64			2,324,000.12	与资产相关
高性能血糖诊疗设备智能工厂新模式应用	13,685,626.96			1,478,302.35			12,207,324.61	与资产相关
智慧健康工业园项目	26,670,994.00	5,334,000.00		4,420,096.84			27,584,897.16	与资产相关
iPOCT 智慧化即时检测产品产能扩建项目	4,800,100.00						4,800,100.00	与资产相关
智慧健康产业扶持资金	8,273,023.22			181,824.72			8,091,198.50	与资产相关
三诺生物 iPOCT 产业园项目	50,600,000.00						50,600,000.00	与资产相关
即时血糖检测系统产品线改造项目	2,380,050.48			327,110.16			2,052,940.32	与资产相关
连续动态血糖检测系统研发和产线建设项目	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关
湖南创新型省份建设专项项目	100,000.00						100,000.00	与资产相关
2022年第六批创新型省份建设专项资金	500,000.00						500,000.00	与资产相关
2022年第八批创新型省份建设专项资金	250,000.00						250,000.00	与资产相关
三诺生物 iPOCT 产业园 9#栋倒班楼-租赁住房奖补	8,211,253.50			45,618.08			8,165,635.42	与资产相关
湖南省科技重大专项“功能核酸分子诊疗技术与高端装备开发及前期产业化应用”研发项目		800,000.00					800,000.00	与收益相关
“临床实验室检验新技术与参考系统建立应用研究”研发项目		190,000.00					190,000.00	与收益相关
“融合多源生理信息的糖尿病胰岛素剂量智能决策支持系统”研发项目		90,000.00					90,000.00	与收益相关
“135”工程专项资金	1,493,333.44			53,333.28			1,440,000.16	与资产相关
长沙市租赁住房奖补项目	2,622,624.51			112,587.12			2,510,037.39	与资产相关
合计	124,501,350.72	6,414,000.00		6,820,951.94			124,094,398.78	

三诺生物传感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. 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	564,221,837.00	43,536.00				43,536.00	564,265,373.00

注: 股本增加为本年可转债转股。

38. 其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债权益部分	4,999,468.00	124,333,673.84			15,243.00	380,243.23	4,984,225.00	123,953,430.61
合计	4,999,468.00	124,333,673.84			15,243.00	380,243.23	4,984,225.00	123,953,430.61

注: 其他权益工具减少为本年可转债转股。

39. 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	1,254,040,175.32	12,517,266.43	220,799,651.00	1,045,757,790.75
其他资本公积	34,692,640.19	17,495,394.64	10,918,011.80	41,270,023.03
合计	1,288,732,815.51	30,012,661.07	231,717,662.80	1,087,027,813.78

注: 股本溢价增加主要为: ①第二期员工持股计划第二期解锁, 资本公积-其他资本公积 10,918,011.80 元结转至资本公积-股本溢价; ②可转债本年转股增加 1,599,254.63 元; ③股本溢价减少主要为同一控制下合并影响; 其他资本公积增加主要为: 第二期员工持股计划等待期分摊的成本及相应的递延所得税资产共 17,495,394.64 元。

40. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
回购股份	168,585,184.23	34,191,895.17		202,777,079.40
合计	168,585,184.23	34,191,895.17		202,777,079.40

注: 本年库存股增加因本公司第五届董事会第四次会议决议使用自有资金通过二级市场以集中竞价交易方式回购公司部分社会公众股份, 用于员工持股计划或者股权激励, 公司 2023 年度通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 1,338,000 股, 占公司总股本 564,265,373 股的比例为 0.24%, 最高成交价为 26.75 元/股, 最低成交价为 24.60 元/股, 成交总金额为 34,182,051.00 元(不含交易费用), 截至 2023 年 12 月 31 日, 累计回购公司股份 8,337,287 股。

三诺生物传感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. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：同控合并影响	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	58,746,536.38	12,481,311.70		-3,176.31	1,846,985.05	10,637,502.96	-8,560.72	69,384,039.34
其中：重新计量设定受益计划变动额	1,059,877.25	-10,463.11		-3,176.31		-7,286.80	-8,560.72	1,052,590.45
权益法下不能转损益的其他综合收益	-411,428.07							-411,428.07
其他权益工具投资公允价值变动	58,098,087.20	12,491,774.81			1,846,985.05	10,644,789.76		68,742,876.96
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	66,464,787.17	19,534,648.77		179,734.62		19,354,914.15	-10,554,062.56	85,819,701.32
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	22,583,789.40							22,583,789.40
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	43,880,997.77	19,534,648.77		179,734.62		19,354,914.15	-10,554,062.56	63,235,911.92
其他								
其他综合收益合计	125,211,323.55	32,015,960.47		176,558.31	1,846,985.05	29,992,417.11	-10,562,623.28	155,203,740.66

三诺生物传感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）

42. 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	255,707,662.23	31,528,008.26		287,235,670.49
任意盈余公积	127,853,831.12	15,764,004.13		143,617,835.25
合计	383,561,493.35	47,292,012.39		430,853,505.74

43. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	795,947,777.37	586,944,850.33
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-65,193,190.77
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		151,281.29
同一控制合并范围变更		-65,344,472.06
调整后年初未分配利润	795,947,777.37	521,751,659.56
加：本年归属于母公司所有者的净利润	284,397,911.89	446,506,558.51
减：提取法定盈余公积	31,528,008.26	40,504,413.00
提取任意盈余公积	15,764,004.13	20,252,206.50
提取一般风险准备		
应付普通股股利	111,453,217.20	111,553,821.20
其他	1,478,867.77	
本年年末余额	920,121,591.90	795,947,777.37

44. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,043,122,386.78	1,850,644,623.08	3,935,881,117.75	1,849,243,399.40
其他业务	15,663,658.63	14,037,636.07	16,531,784.87	12,829,744.52
合计	4,058,786,045.41	1,864,682,259.15	3,952,412,902.62	1,862,073,143.92

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按行业分类	4,058,786,045.41	1,864,682,259.15
其中：医疗器械行业	4,021,863,347.51	1,834,264,356.62
其他行业	36,922,697.90	30,417,902.53

三诺生物传感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)

合同分类	营业收入	营业成本
按产品类型分类	4,058,786,045.41	1,864,682,259.15
其中: 血糖监测系统	2,872,966,863.83	1,157,205,924.65
IPOCT 监测系统	170,177,297.60	67,060,053.71
血脂检测系统	256,573,938.26	128,999,273.95
糖化血红蛋白检测系统	196,073,258.42	104,077,682.14
血压计	111,448,097.38	80,801,204.16
经营品	116,948,810.20	83,825,346.96
糖尿病营养、护理等辅助产品	278,936,443.77	212,231,336.74
其他	55,661,335.95	30,481,436.84
按经营地区分类	4,058,786,045.41	1,864,682,259.15
其中: 中国	2,347,679,927.16	838,039,339.53
美国	1,418,039,795.67	831,715,904.43
其他地区	293,066,322.58	194,927,015.19
按商品转让的时间分类	4,058,786,045.41	1,864,682,259.15
其中: 在某一时点确认收入	4,058,463,707.44	1,864,408,267.45
在某一时段内确认收入	322,337.97	273,991.70
按销售渠道分类	4,058,786,045.41	1,864,682,259.15
其中: 直销	749,973,168.26	314,317,076.43
分销	3,308,812,877.15	1,550,365,182.72

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺 转让商品 的性质	是否为主 要责任人	公司承担的预 期将退还给客 户的款项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
国内 销售	物运送至约定 地点, 客户确 认收到商品	(1) 电商平台: 客户 确认收货后平台结算; (2) 经销商: 交付后 在信用期内付款; (3) 一件代发客户: 先款后货, 对账结算。	货物	是	否	产品质量保 证
国际 销售	根据不同国际 贸易条款, 取 得报关单和提 运单	(1) 电商平台: 客户 确认收货后平台结算; (2) 经销商: 交付后 在信用期内付款。	货物	是	否	产品质量保 证
合计	—	—	—	—	—	—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 92,022,655.42 元, 其中 92,022,655.42 元预计将于 2024 年度确认收入。

三诺生物传感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)

45. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
销售税US	1,134,535.23	849,954.39
城市维护建设税	10,638,539.94	10,145,665.25
教育费附加	7,623,937.06	7,263,028.63
印花税	1,839,154.26	1,539,157.14
房产税	14,464,936.10	11,204,092.45
土地使用税	1,659,506.24	1,659,506.24
财产税US	2,787,649.78	2,110,632.05
其他税费	461,839.99	2,952,628.35
合计	40,610,098.60	37,724,664.50

46. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	364,820,394.56	376,569,655.21
办公相关费用	21,914,351.16	25,700,258.71
差旅费	96,835,219.76	67,573,547.08
通讯交通费	5,989,067.91	5,691,000.26
招待费	9,750,567.38	8,081,209.56
广告宣传费	243,620,086.46	201,931,614.06
会议及培训相关费用	17,617,939.16	8,651,665.55
促销活动费	105,125,146.68	104,616,680.25
预计负债	9,128,039.00	7,052,591.62
换货赠送等费用	61,382,841.24	54,813,217.41
租赁费	4,958,648.20	5,392,225.00
折旧摊销费用	29,281,611.44	24,752,320.02
商务服务费	19,287,698.47	17,246,235.98
低耗品	6,986,771.09	8,344,626.20
其他	4,782,314.98	3,560,190.38
合计	1,001,480,697.49	919,977,037.29

47. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	205,225,008.81	206,983,444.55
办公相关费用	46,901,343.61	41,565,437.26

三诺生物传感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	本年发生额	上年发生额
折旧摊销费	73,743,142.35	72,466,381.98
商务服务费	64,346,400.48	62,680,901.99
差旅费	5,844,334.36	2,265,781.38
招待费	3,371,699.26	3,708,566.26
通讯交通费	3,842,252.32	2,969,059.44
房租	1,122,453.34	1,347,950.23
保险费	10,313,291.87	8,576,463.63
租赁费	686,038.29	500,195.95
其他	2,861,939.40	1,574,994.41
合计	418,257,904.09	404,639,177.08

48. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	165,658,060.01	177,740,253.26
材料费	44,379,958.77	35,601,124.91
折旧摊销费	24,469,084.92	15,774,868.97
模具费	4,720,739.42	3,142,398.19
专利申请及中介费	66,185,507.57	36,396,253.41
办公相关费用	11,836,139.59	10,968,112.94
差旅费	5,016,268.13	3,519,626.34
会议及培训相关费用	1,183,169.21	366,368.38
测试服务费	22,517,215.51	15,533,705.33
注册代理费	6,259,821.03	3,230,764.75
其他	4,179,071.40	4,034,796.73
合计	356,405,035.56	306,308,273.21

49. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	66,284,974.73	67,738,990.87
减：利息收入	17,927,995.17	11,426,682.83
加：汇兑损益	-9,986,188.61	-25,791,069.16
其他支出	10,719,692.03	4,257,996.86
合计	49,090,482.98	34,779,235.74

50. 其他收益

三诺生物传感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	上年发生额
增值税退税	66,856,092.44	44,213,269.45
智慧健康工业园项目	4,420,096.84	641,666.71
长沙市财政局 2021 年度企业研发财政奖补资金	1,764,000.00	
高性能血糖诊疗设备智能工厂新模式应用	1,478,302.35	1,558,415.75
2021 年度长沙市第一批、第二批工业企业技术改造贷款贴息区级配套	1,369,550.00	
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局"技术改造项目补助"普惠政策兑现款	779,370.00	
2023 年度增值税加计抵减税额	539,259.57	
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局 2021 年度研发投入奖补项目	500,000.00	
长沙信息产业园管理委员会 2023 年移动互联网产业发展转向资金	500,000.00	
2022 年长沙市发展开放型经济专项资金(跨境电商部分)扶持	500,000.00	
2023 年长沙市外贸发展专项资金	425,000.00	
长沙市财政局 2020 年度湖南省工业企业技术改造税收增量奖励资金		4,951,700.00
工业企业技术改造贷款贴息		1,369,550.00
长沙市财政局湖南省第四批创新型身份建设专项资金补助		1,000,000.00
长沙市人力资源和社会保障局稳岗补贴		973,500.00
2021 年度产业政策兑现款项-企业自主研发取得新证		800,000.00
长沙市财政局高新区分局 2021 年长沙市工发剩余奖补资金		663,000.00
长沙市失业保险管理服务局稳岗补贴		643,312.30
长沙市财政局高新区分局 2022 年长沙市开放型经济发展专项资金(外经部分)支持方案政府补助		600,000.00
2021 年年度长沙市科技重大专项滚动支持项目补助		500,000.00
2022 年湖南省级人才发展专项资金 50 万元		500,000.00
长沙市财政局高新区分局湖南省制造强省三品企业奖励政府补助款		500,000.00
其他	3,041,269.95	2,269,490.57
合计	82,172,941.15	61,183,904.78

51. 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	-422,017.79	-930,498.73
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,020,000.00	1,020,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	135,022.24	662,452.79
合计	733,004.45	751,954.06

52. 信用减值损失(损失以“-”填列)

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-11,597,180.82	-10,576,912.20
其他应收款坏账损失	-1,806,367.94	-1,968,293.64
合计	-13,403,548.76	-12,545,205.84

53. 资产减值损失(损失以“-”填列)

三诺生物传感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	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-23,650,605.43	-36,680,892.13
固定资产减值损失	-3,281,990.26	
无形资产减值损失	-1,055,167.05	-16,302,140.23
使用权资产减值损失	-4,525,495.41	
商誉减值损失	-84,232,730.26	-6,941,565.43
合计	-116,745,988.41	-59,924,597.79

54. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	-6,004,816.23	-641,328.63	-6,004,816.23
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-6,004,816.23	-641,328.63	-6,004,816.23
其中: 固定资产处置收益	-1,255,746.35	-690,781.76	-1,255,746.35
无形资产处置收益		49,453.13	
在建工程资产处置收益	-4,749,069.88		-4,749,069.88
合计	-6,004,816.23	-641,328.63	-6,004,816.23

55. 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
无需支付的款项	480,325.21	7,601.18	480,325.21
违约赔偿收入	423,164.83	224,085.11	423,164.83
尼普洛赔款		163,278,494.00	
其他	309,834.14	127,291.33	309,834.14
合计	1,213,324.18	163,637,471.62	1,213,324.18

56. 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
产品召回及诉讼赔付支出US	25,764,460.50		25,764,460.50
公益性捐赠支出	1,278,117.76	556,445.73	1,278,117.76
非流动资产毁损报废损失	404.40	977.82	404.40
其他	620,496.17	172,465.34	620,496.17
合计	27,663,478.83	729,888.89	27,663,478.83

57. 所得税费用

三诺生物传感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) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	38,093,542.20	56,277,611.33
递延所得税费用	14,622,467.43	-8,327,995.60
合计	52,716,009.63	47,949,615.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	248,561,005.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,284,150.74
子公司适用不同税率的影响	-13,553,611.65
调整以前期间所得税的影响	1,078,046.14
非应税收入的影响	4,494,054.16
研发支出加计扣除的影响	-35,112,043.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,782,152.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,875,055.62
本年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	54,618,317.51
冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	52,716,009.63

58. 其他综合收益

详见本附注“五、41 其他综合收益”相关内容。

59. 现金流量表项目

(1) 与经营活动相关的现金

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
财务费用—利息收入	17,299,008.23	10,715,236.09
政府补助收入	14,584,680.91	50,871,775.98
其他营业外收入	194,079.17	163,274,387.08
收回保证金	5,786,021.19	123,800.00
往来款	854,647.71	382,200.00
其他	1,592,787.46	1,451,351.50

三诺生物传感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	本年发生额	上年发生额
合计	40,311,224.67	226,818,750.65

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
付现的销售费用	479,113,565.54	470,256,588.44
付现的管理费用	131,955,421.38	97,233,513.41
付现的研发费用	94,748,444.68	105,638,284.26
营业外支出	11,507,014.22	62,079.87
付现的财务费用	7,840,108.77	2,327,526.72
往来款	4,460,552.15	8,832,384.40
押金、定金保证金等	3,989,218.63	3,156,674.27
员工备用金	17,929,082.79	27,131,821.65
合计	751,543,408.16	714,638,873.02

(2) 与投资活动有关的现金

1) 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
企业间借贷		6,849,847.03
定期存款	15,947,595.26	
理财产品投资款	46,090,841.98	
其他	1,257,245.60	638,662.44
合计	63,295,682.84	7,488,509.47

2) 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
理财产品投资款	80,937,480.85	
企业间借贷		6,750,000.00
银行定期投资款	11,081,733.71	
合计	92,019,214.56	6,750,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 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
质押定期存款收回		37,372,055.16
保证金	208,691,318.54	223,709,478.18

三诺生物传感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	本年发生额	上年发生额
企业间借贷		9,321,088.43
合计	208,691,318.54	270,402,621.77

2) 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
支付回购库存股	34,191,895.17	79,636,604.42
贷款保证金	17,900,000.00	278,010,000.00
租赁支出	16,360,115.51	15,613,872.06
企业间借贷	8,421,088.43	904,550.00
贷款保函费用	6,961,500.00	
其他	381,333.33	44,002.98
合计	84,215,932.44	374,209,029.46

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	195,439,582.27	529,120,585.61	18,177,763.09	652,857,259.29		89,880,671.68
长期借款(含一年内到期的长期借款)	820,980,295.03	57,850,000.00	24,895,455.84	385,086,585.88		518,639,164.99
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	41,628,067.25		9,678,844.48	16,360,115.51		34,946,796.22
其他应付款	8,421,088.43			8,421,088.43		
合计	1,066,469,032.98	586,970,585.61	52,752,063.41	1,062,725,049.11		643,466,632.89

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年发生额
应收票据背书转让	118,370,462.71
其中: 支付货款	108,455,724.80
支付服务	8,200,590.17
购置长期资产	1,714,147.74
合计	118,370,462.71

60. 现金流量表补充资料

三诺生物传感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) 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	195,844,995.46	490,694,064.46
加: 资产减值准备	116,745,988.41	59,924,597.79
信用减值损失	13,403,548.76	12,545,205.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,945,375.67	108,993,138.15
使用权资产折旧	14,733,384.83	14,510,227.40
无形资产摊销	56,782,120.02	56,783,073.67
长期待摊费用摊销	6,787,911.72	7,611,176.78
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)	6,004,816.23	641,328.63
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	404.40	
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	60,251,298.34	41,424,767.18
投资损失(收益以“-”填列)	-733,004.45	-751,954.06
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	17,265,633.74	-592,610.38
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-1,762,066.86	-7,844,295.76
存货的减少(增加以“-”填列)	37,380,835.16	-61,228,344.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	110,918,388.82	-184,488,252.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-31,423,726.89	144,006,298.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	735,145,903.36	682,228,421.77
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	779,666,415.77	810,516,702.07
减: 现金的年初余额	810,516,702.07	650,519,763.86
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	-30,850,286.30	159,996,938.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	779,666,415.77	810,516,702.07
其中: 库存现金	101,096.61	151,624.40
可随时用于支付的银行存款	726,112,841.78	799,871,032.40

三诺生物传感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	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金	53,452,477.38	10,494,045.27
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	779,666,415.77	810,516,702.07
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		

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
银行存款	23,000,113.86	107,684,433.05	募集资金使用范围受限但可随时支取
合计	23,000,113.86	107,684,433.05	—

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
借款保证金	3,604,818.91	152,976,031.03	使用范围、时间受限
保函保证金	1,350,000.00	1,350,000.00	使用范围、时间受限
质押定期存单	1,182,281.47	38,334,179.51	使用范围、时间受限
久悬冻结账户	28,397.44	8,177.35	使用范围、时间受限
其他	206,060.17	830.20	使用范围、时间受限
合计	6,371,557.99	192,669,218.09	—

61. 股东权益变动表项目

股东权益变动表变动内容及金额详见本附注五、37至附注五、43。

62. 外币货币性项目

(1) 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	—	—	326,803,935.10
其中：美元	41,640,104.91	7.0827	294,924,371.04
欧元	713,491.38	7.8592	5,607,471.45
港币	359,451.45	0.9062	325,742.09
印度卢比	35,111,205.96	0.0851	2,989,578.86
印尼盾	690,820,115.26	0.0005	318,303.35
英镑	429,384.85	9.0165	3,871,544.05
澳大利亚元	449,624.57	4.8201	2,167,249.56
新加坡元	340.00	5.3772	1,828.25
越南盾	148,902,876.00	0.0003	43,490.08
墨西哥比索	5,430,007.42	0.4169	2,263,926.48

三诺生物传感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)

新台币	56,073,614.00	0.2311	12,957,839.10
菲律宾比索	8,987,124.98	0.12789	1,149,388.05
泰铢	78,239.91	0.2074	16,223.93
孟加拉塔卡	2,351,041.14	0.0646	151,947.79
加拿大元	2,243.18	5.3673	12,039.82
波兰兹罗提	1,651.95	1.8107	2,991.20
应收账款	—	—	395,574,788.87
其中:美元	45,480,603.39	7.0827	322,125,469.63
欧元	7,541,418.10	7.8592	59,269,513.16
印度卢比	15,650,458.97	0.0851	1,332,574.03
印尼盾	3,581,244,100.35	0.0005	1,650,099.57
越南盾	800,510,176.45	0.0003	233,805.09
英镑	443,749.25	9.0165	4,001,060.50
墨西哥比索	14,880,305.30	0.4169	6,204,027.84
澳大利亚元	150,591.76	4.8201	725,872.11
加拿大元	1,910.79	5.3673	10,255.81
波兰兹罗提	3,633.81	1.8107	6,579.77
泰铢	74,900.00	0.2074	15,531.36
其他应收款	—	—	7,609,940.21
其中:美元	1,027,492.76	7.0827	7,277,422.97
印度卢比	573,000.00	0.0851	48,788.66
印尼盾	30,600,000.00	0.0005	14,099.30
越南盾	453,699.10	0.0003	132.51
新台币	882,772.00	0.2311	203,996.44
菲律宾比索	114,454.00	0.1279	14,637.84
泰铢	179,551.42	0.2074	37,232.02
孟加拉塔卡	210,900.00	0.0646	13,630.47
短期借款	—	—	75,296.68
其中:美元	10,631.07	7.0827	75,296.68
应付账款	—	—	120,827,816.89
其中:美元	10,042,537.73	7.0827	71,128,281.98
英镑	83,889.57	9.0165	756,389.44
墨西哥比索	800,000.00	0.4169	333,543.04
澳大利亚元	48,437.99	4.8201	233,477.48
新台币	115,997,697.00	0.2311	26,805,468.50
印度卢比	246,884,907.26	0.0851	21,021,263.15
泰铢	2,572,413.00	0.2074	533,418.97
欧元	38.14	7.8592	299.75
菲律宾比索	5,938.00	0.1279	759.43
印尼盾	26,825,155.18	0.0005	12,360.00
孟加拉塔卡	39,535.00	0.0646	2,555.15
应付职工薪酬	—	—	85,422,187.38
其中:美元	11,134,512.53	7.0827	78,862,411.90
港币	617,051.08	0.9062	559,184.03

三诺生物传感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)

英镑	24,493.85	9.0165	220,848.54
墨西哥比索	130,707.34	0.4169	54,495.65
新台币	24,520,311.00	0.2311	5,666,305.81
印度卢比	154,225.47	0.0851	13,131.68
菲律宾比索	358,188.95	0.1279	45,809.77
其他应付款	—	—	31,254,103.22
其中:美元	4,171,770.52	7.0827	29,547,399.06
越南盾	1,490,366,260.00	0.0003	435,291.43
英镑	26,845.00	9.0165	242,047.66
澳大利亚元	31,000.00	4.8201	149,424.08
新台币	2,396,597.00	0.2311	553,820.52
印度卢比	1,751,955.57	0.0851	149,172.01
菲律宾比索	3,969.20	0.1279	507.63
印尼盾	10,234,476.00	0.0005	4,715.65
泰铢	828,144.70	0.2074	171,725.18
一年内到期的非流动负债	—	—	13,223,145.64
其中:美元	1,866,963.96	7.0827	13,223,145.64
应交税费	—	—	19,545,786.91
其中:美元	1,222,996.25	7.0827	8,662,115.54
新台币	21,372,474.00	0.2311	4,938,884.08
印度卢比	41,788,522.91	0.0851	3,558,125.71
欧元	41,388.38	7.8592	325,279.56
英镑	45,452.70	9.0165	409,823.80
港币	640,661.93	0.9062	580,580.65
菲律宾比索	8,123,164.19	0.12789	1,038,893.73
印尼盾	64,688,460.08	0.0005	29,805.95
泰铢	10,985.14	0.2074	2,277.89
长期应付职工薪酬	—	—	1,460,412.09
其中:新台币	6,319,771.59	0.2311	1,460,412.09
租赁负债	—	—	14,801,137.20
其中:美元	2,089,759.16	7.0827	14,801,137.20

(2) 境外经营实体

本公司境外经营实体情况详见本附注八、1.(1)企业集团的构成。

63. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,304,570.75	1,456,750.64
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	14,059,858.41	12,574,923.84
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租		

三诺生物传感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	本年发生额	上年发生额
赁费用(短期租赁除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中:售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	322,337.97	432,238.84
与租赁相关的总现金流出	19,865,555.61	19,150,017.20
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物-厂房及仓库	322,337.97	10,386.30	
合计	322,337.97	10,386.30	

未折现租赁收款额及租赁投资净额

项目	年末金额	年初金额
未折现租赁收款额		318,920.64
第三年		318,920.64
五年后未折现租赁收款额总额		
未折现租赁收款额总额		318,920.64
加:未担保余值		
减:未实现融资收益		7,889.62
租赁投资净额		311,031.02

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	165,658,060.01	177,740,253.26
材料费	44,379,958.77	35,601,124.91
折旧摊销费	24,469,084.92	15,774,868.97
模具费	4,720,739.42	3,142,398.19
专利申请及中介费	66,185,507.57	36,396,253.41

三诺生物传感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	本年发生额	上年发生额
办公相关费用	11,836,139.59	10,968,112.94
差旅费	5,016,268.13	3,519,626.34
会议及培训相关费用	1,183,169.21	366,368.38
测试服务费	22,517,215.51	15,533,705.33
注册代理费	6,259,821.03	3,230,764.75
其他	4,179,071.40	4,034,796.73
合计	356,405,035.56	306,308,273.21
其中: 费用化研发支出	356,405,035.56	306,308,273.21
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 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
Sinocare Vietnam L&M Company Limited	2023-8-1	442,109.97	100.00	现金收购

(续上表)

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
2023-8-1	取得控制权之日	5,367,831.68	-655,868.74	-833,684.00

(2) 合并成本及商誉

项目	Sinocare Vietnam L&M Company Limited
现金	442,109.97
合并成本合计	442,109.97
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,040,612.61
商誉	1,482,722.58

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Sinocare Vietnam L&M Company Limited	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	4,815,419.32	4,815,419.32

三诺生物传感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	Sinocare Vietnam L&M Company Limited	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,348,399.65	1,348,399.65
存货	1,718,057.06	1,718,057.06
负债：	5,856,031.93	5,856,031.93
应付账款	4,360,249.53	4,360,249.53
净资产	-1,040,612.61	-1,040,612.61
减：少数股东权益		
取得的净资产	-1,040,612.61	-1,040,612.61

2. 同一控制下企业合并

（1）本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
长沙心诺健康产业投资有限公司	15.258%	在合并前后均受本公司实际控制人李少波先生控制	2023-6-30	已取得实际控制权

续上表

合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
512,422,998.64	-77,600,359.69	560,082,663.61	133,324,746.38

公司分别于2023年4月6日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，于2023年4月28日召开公司2022年年度股东大会，审议并通过《关于公司对长沙心诺健康产业投资有限公司增资及实际控制人收购长沙心诺健康产业投资有限公司少数股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金49,673.2672万元对长沙心诺健康产业投资有限公司（以下简称“心诺健康”）进行增资，同时公司实际控制人李少波先生以11,998.35万元受让心诺健康少数股东张帆持有的8.1900%的股权，以10,798.515万元受让心诺健康少数股东王飞持有的7.3710%的股权。

2023年6月，心诺健康完成了上述股权转让及增资所需的工商变更登记手续，并取得了由湖南湘江新区管理委员会行政审批服务局换发的新《营业执照》。公司持有心诺健康55%股权，心诺健康成为公司的控股子公司，纳入公司合并报表范围。

心诺健康主要资产为其所持有 Trividia Health, Inc. 的100%股权，由于公司与心诺健康在合并前后均受同一实际控制人李少波先生控制且该控制并非暂时性的，根据《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定，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。

三诺生物传感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

项目	长沙心诺健康产业投资有限公司
现金	496,732,672.00
合并成本合计	496,732,672.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	长沙心诺健康产业投资有限公司	
	合并日	上年年末
资产:	2,314,166,592.11	1,928,571,591.72
货币资金	560,429,572.60	159,653,349.90
应收账款	181,206,397.04	220,876,052.75
存货	240,912,691.87	248,466,027.11
固定资产	217,449,070.80	226,894,367.61
无形资产	121,249,144.82	127,796,768.91
负债:	1,390,995,301.56	1,469,349,591.66
借款	876,379,122.24	923,372,972.84
合同负债	243,228,622.13	252,531,516.46
净资产	923,171,290.55	459,222,000.06
减: 少数股东权益	415,427,080.75	207,807,139.47
取得的净资产	507,744,209.80	251,414,860.59

3. 本集团本年未发生反向收购

4. 本集团本年未处置子公司

5. 其他原因的合并范围变动

本集团 2023 年度新设成立 1 家公司: Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd, 注销 3 家公司: 三诺生物(阿根廷)有限公司、Sinocare Health Malaysiasdn.BHD、长沙诺享科技有限公司。

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

三诺生物传感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	注册资本	币种	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
深圳市三诺健康产业发展有限公司	200,000,000.00	人民币	湖南长沙	广东深圳	产业投资与管理	100		出资成立
三诺生物(香港)有限公司	100,000.00	港币	中国香港	中国香港	医疗器械	100		出资成立
Sinocare Bangladesh Limited	4,000,000.00	孟加拉塔卡	孟加拉塔卡	孟加拉塔卡	投资及贸易		100	出资成立
Sinocare (Thailand) Company Limited	5,000,000.00	泰铢	泰国曼谷	泰国曼谷	投资及贸易		100	出资成立
PT. Sinocare Healthcare Indonesia	15,000,000.00	印尼盾	印度尼西亚雅加达	印度尼西亚雅加达	投资及贸易		100	出资成立
Sinocare Meditech, Inc.	1.00	美元	美国内华达州	美国内华达州	投资及贸易	100		出资成立
三诺健康管理有限公司	50,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	健康管理	100		合并增加
Polymer Technology Systems, Inc.	-	-	美国印第安纳州	美国印第安纳州	医疗器械		100	合并增加
PTS Diagnostics Real Estate Holdings, LLC	-	-	美国印第安纳州	美国印第安纳州	租赁		100	出资成立
PTS Diagnostics California, Inc.	-	-	美国印第安纳州	美国印第安纳州	医疗器械		100	出资成立
长沙三诺电子商务有限公司	5,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙默风电子商务有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙超风电子商务有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙章风电子商务有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙若风电子商务有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙健准电子商务有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙安诺心大药房有限公司	10,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	零售		100	出资成立
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	23,000,000.00	人民币	北京	北京	糖尿病专科		100	合并增加
长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司	10,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	糖尿病专科		100	出资成立
长沙稳糖健康管理有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	零售		100	出资成立
三诺健康(香港)有限公司	500,000.00	港币	中国香港	中国香港	医疗器械		100	出资成立
PTS Diagnostics India Private Limited	100,000.00	印度卢比	印度班加罗尔	印度班加罗尔	医疗器械	100		出资成立
长沙三诺医学检验有限公司	8,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	医学检测	100		出资成立
东莞一测科技有限公司	10,000,000.00	人民币	广东东莞	广东东莞	医疗器械	66.5		合并增加
Sinocare Healthcare Philippines, Inc.	11,000,000.00	菲律宾比索	菲律宾马卡蒂市	菲律宾马卡蒂市	投资及贸易	99	1	出资成立
三伟达健康管理有限公司	50,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	批发	100		出资成立

三诺生物传感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	注册资本	币种	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
长沙福诺医疗科技有限公司	90,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	医疗器械	60		出资成立
长沙心诺健康产业投资有限公司	133,906,667.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	投资及贸易	55		合并增加
Trividia Health Inc.	1.00	美元	美国佛罗里达州	美国特拉华州	制造生产		55	合并增加
Trividia Manufacturing Solutions, Inc.	-	-	美国新罕布什尔州	美国新罕布什尔州	制造生产		55	合并增加
Trividia Meditech, LLC.	-	-	美国佛罗里达州	美国佛罗里达州	制造生产		55	合并增加
Trividia Healthcare Systems, LLC.	-	-	美国佛罗里达州	美国佛罗里达州	研发		55	合并增加
台湾三伟达医疗器材股份有限公司	63,000,000.00	新台币	中国台湾	中国台湾	制造生产		55	合并增加
Trividia Health, Canada, Ltd.	-	-	加拿大安大略	加拿大安大略	市场营销		55	合并增加
Trividia Health Australia Pty Ltd.	-	-	澳大利亚维多利亚州	澳大利亚维多利亚州	市场营销		55	合并增加
Trividia Health Mexico, S De R.L. De CV	-	-	墨西哥伊达尔戈州	墨西哥伊达尔戈州	市场营销		55	合并增加
Trividia Health UK Ltd	-	-	英国伦敦	英国伦敦	市场营销		55	合并增加
NTH Brands, LLC.	-	-	美国佛罗里达州	美国佛罗里达州	电子商务		55	合并增加
TD Health, LLC.	-	-	美国佛罗里达州	美国佛罗里达州	电子商务		55	合并增加
Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd	100.00	新加坡元	新加坡	新加坡	投资及贸易		100	出资成立
Sinocare Vietnam L&M Company Limited	1,500,000,000.00	越南盾	越南河内	越南河内	市场营销		100	合并增加
长沙环裕科技有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙耘睿科技有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙诺行科技有限公司	1,000,000.00	人民币	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立

根据本公司与东莞一测科技有限公司股东之一自然人万勇（持股 10.70%）签订《一致行动协议》，本公司享有东莞一测科技有限公司 77.20% 表决权，自 2020 年 10 月 26 日协议签署之日起生效，在双方直接或间接持有东莞一测科技有限公司股份期间持续有效。

三诺生物传感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) 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股利	年末少数股东权益余额
长沙心诺健康产业投资有限公司	45%	-81,172,389.78		359,652,450.05

(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
长沙心诺健康产业投资有限公司	773,007,651.56	1,060,541,570.74	1,833,549,222.30	496,404,020.63	537,917,534.90	1,034,321,555.53

(续1)

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
长沙心诺健康产业投资有限公司	750,947,648.26	1,177,623,943.46	1,928,571,591.72	899,024,136.37	570,325,455.29	1,469,349,591.66

(续2)

子公司名称	本年发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙心诺健康产业投资有限公司	1,065,858,054.28	-179,948,526.38	-156,727,005.29	72,857,706.03	1,141,359,123.92	104,206,178.38	185,741,509.66	209,546,177.42

2.本集团本年不存在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

3.在合营企业或联营企业中的权益

(1) 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	47,802,082.93	48,224,100.72
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	-422,017.79	-930,498.73
--其他综合收益		
--综合收益总额	-422,017.79	-930,498.73

(2) 本集团的联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制。

(3) 本集团的联营企业未发生超额亏损。

(4) 本集团本年不存在与联营企业投资相关的或有负债。

4.本集团本年不存在共同经营

5.本集团本年度不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体

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	本年转入其他 收益金额	年末余额	与资产/收益相 关
递延收益	124,501,350.72	5,334,000.00	6,820,951.94	123,014,398.78	与资产相关
递延收益		1,080,000.00		1,080,000.00	与收益相关

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
其他收益	82,172,941.15	61,183,904.78

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括应收款项、交易性金融资产、其他权益工具投资、借款、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本公司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、港币、欧元、印度卢比、印尼卢比、英镑、澳元、新加坡元、加元、日元、墨西哥元、菲律宾比索有关,除本公司的部分下属子公司以前述外币进行采购和销售以及本公司采用上述外币进行出口业务结算外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。其中外币货币性项目见本附注五、62(1)。本集团外币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带息债务。2023年12月31日,本集团的带息债务主要包括人民币币种计价的浮动利率借款,金额合计为345,000,000.00元。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,但这些风险对于本集团并不重大。

3) 价格风险

本集团主要产品属于医疗器械行业,受市场价格波动影响较小。

(2) 信用风险

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公司金融资产产生的损失,主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 346,662,887.65元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行财务义务的风险。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。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	1年以内	1到2年	2到5年	5年以上	合计
金融负债	839,794,360.46	438,202,375.00	498,422,500.00		1,776,419,235.46
短期借款	89,880,671.68				89,880,671.68
应付票据	18,194,625.00				18,194,625.00
应付账款	286,830,138.39				286,830,138.39
应交税费	43,541,937.83				
其他应付款	110,826,160.69				110,826,160.69
应付职工薪酬	194,943,349.05				194,943,349.05
一年内到期的非流动负债	95,577,477.82				95,577,477.82
长期借款		438,202,375.00			438,202,375.00
应付债券			498,422,500.00		498,422,500.00

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	7,458,298.30	31,298,618.79	9,760,363.22	29,770,853.01
所有外币	对人民币贬值 5%	-7,458,298.30	-31,298,618.79	-9,760,363.22	-29,770,853.01

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-3,396,355.54	-3,396,355.54	-1,210,298.62	-1,210,298.62
浮动利率借款	减少 1%	3,396,355.54	3,396,355.54	1,210,298.62	1,210,298.62

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

三诺生物传感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			30,000,000.00	30,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			30,000,000.00	30,000,000.00
其他			30,000,000.00	30,000,000.00
(二) 应收款项融资			24,482,776.19	24,482,776.19
(三) 其他权益工具投资	8,071,364.48	225,351,481.96	95,060,000.00	328,482,846.44
(四) 持有待售资产	47,500,000.00			47,500,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	55,571,364.48	225,351,481.96	149,542,776.19	430,465,622.63

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资的市价系以权益工具投资于2023年最后一个工作日在公开证券交易场所的收盘价确定。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量

其他权益工具投资公允价值以近期成交价推算确定。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量的量化信息如下:

项目	2023-12-31公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	24,482,776.19	现金流量折现法	贴现率
其他权益工具投资	33,000,000.00	上市公司比较法	市盈率
其他权益工具投资	54,000,000.00	上市公司比较法	市研率
其他权益工具投资	8,060,000.00	上市公司比较法	市盈率

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

三诺生物传感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)

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李少波	25.29	25.29

2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
李少波	142,685,648.00	142,685,648.00	25.29	25.26

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司不重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1) 不重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京糖护科技有限公司	联营企业

(4) 其他关联方

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市前海长广安投资有限公司	同为实控人控制的公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、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
北京糖护科技有限公司	采购商品	1,224.78	1000万元	否	7,310,176.99
北京糖护科技有限公司	接受劳务	464,277.00	无	是	183,160.38
合计		465,501.78	——	——	7,493,337.37

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
北京糖护科技有限公司	血糖测试系统	2,358,362.69	9,986,054.07

三诺生物传感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）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
合计	——	2,358,362.69	9,986,054.07

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
深圳市前海长广安投资有限公司	8,500,000.00	2022-12-26	2023-1-25	已按期归还

(3) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
董事	153.13	163.41
监事	155.23	165.16
高级管理人员	340.50	309.68
薪酬合计	648.86	638.25

注：此处披露关键人员薪酬未包含股份支付的相关费用。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北京糖护科技有限公司	84,000.00		84,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	北京糖护科技有限公司	32,782.75	418,297.65
其他流动负债	北京糖护科技有限公司	1,683.66	54,378.70
其他应付款	北京糖护科技有限公司	200,000.00	200,000.00
其他应付款	深圳市前海长广安投资有限公司		8,421,088.43

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

2021年4月15日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于<三诺生物传感股份有限公司第二期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》与《关于<三诺生物

传感股份有限公司第二期员工持股计划管理办法》的议案》等相关议案,议案约定:员工持股计划的参与对象为公司员工,其中:参加本员工持股计划的公司监事和高级管理人员共计4人,认购总份额为920万份,占员工持股计划总份额的比例为12.10%;其他员工预计不超过46人,认购总份额预计不超过6,685.17万份,占员工持股计划总份额的比例预计为87.90%。公司持股5%以上股东、实际控制人未参与本计划。持股计划拟受让公司回购股票的价格为12.89元/股,授予股份数为590.1628万份。

本期员工持股计划的存续期为不超过150个月,自公司公告最后一笔标的股票过户至本期员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划通过非交易过户的方式获得的标的股票的锁定期最长为120个月,自公司公告最后一笔标的股票买入过户至公司第二期员工持股计划指定的证券账户名下之日起计算,自公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起算每满12个月,解锁本次持股计划总数的10%的股份。

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
销售人员					211,848	3,919,188.00		
管理人员					257,258	4,759,273.00		
研发人员					100,104	1,851,924.00		
生产管理人员					20,952	387,612.00		
合计					590,162	10,917,997.00		

注:本年末本集团无发行在外的股票期权或其他权益工具。

2. 以权益结算的股份支付

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	员工持股计划理论值=授予日收盘价-授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日,应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权;在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	63,106,046.63
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,421,160.84

3. 本集团本年度无以现金结算的股份支付情况

4. 本年股份支付费用

三诺生物传感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)

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
销售人员	5,865,914.80	
管理人员	7,594,063.36	
研发人员	3,342,694.00	
生产管理人员	618,488.68	
合计	17,421,160.84	

5. 本集团本年度无股份支付终止或修改情况

十四、承诺及或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司拟以公司未来实施2023年度利润分配方案时股权登记日的总股本,剔除因公司通过集中竞价交易方式回购的、依法不参与利润分配的股份之后的股本总额为基数,向全体股东每10股派发现金股利2元人民币(含税)。在利润分配预案披露日至实施权益分派股权登记日期间,公司股本总额若因股份回购、可转债转股等事项发生变化,公司将维持每股分配比例不变,相应调整分配总额。本次利润分配不送红股,不进行资本公积金转增股本,剩余未分配利润结转下一年度。此次利润分配方案已经本公司于2024年4月24日召开的第五届董事会第十次会议决议审议通过,尚待取得股东大会的审批。

2、除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

- 1.本集团本年度无前期差错更正事项
- 2.本集团本年度未发生债务重组
- 3.本集团本年度未发生资产置换
- 4.本集团本年度无年金计划
- 5.本集团本年度未发生终止经营

6.本集团本年度无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	326,759,583.64	253,992,477.33
1-2年	15,358,678.27	4,260,584.05
2-3年	3,117,831.66	19,593,639.24
3年以上	175,781,571.70	165,143,436.57
合计	521,017,665.27	442,990,137.19

(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	171,995,901.07	33.01	171,195,217.59	99.53	800,683.48
按组合计提坏账准备	349,021,764.20	66.99	15,571,424.26	4.46	333,450,339.94
其中:账龄组合	259,816,923.78	49.87	15,571,424.26	5.99	244,245,499.52
其他组合 1	89,204,840.42	17.12			89,204,840.42
合计	521,017,665.27	100.00	186,766,641.85	35.85	334,251,023.42

(续上表)

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	177,246,889.29	40.01	177,246,889.29	100.00	
按组合计提坏账准备	265,743,247.90	59.99	13,649,412.30	5.14	252,093,835.60
其中:账龄组合	229,883,635.09	51.90	13,649,412.30	5.94	216,234,222.79
其他组合 1	35,859,612.81	8.09			35,859,612.81
合计	442,990,137.19	100.00	190,896,301.59	43.09	252,093,835.60

三诺生物传感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) 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
A 公司	163,586,396.78	163,586,396.78	168,474,611.50	168,474,611.50	100.00	超账期
B 公司	11,995,172.55	11,995,172.55				超账期
C 公司	1,665,319.96	1,665,319.96				超账期
D 公司			1,133,785.99	1,133,785.99	100.00	超账期
E 公司			2,387,503.58	1,586,820.10	66.46	超账期
合计	177,246,889.29	177,246,889.29	171,995,901.07	171,195,217.59	—	—

4) 按组合计提应收账款坏账准备

组合一：按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	254,401,372.90	12,720,068.64	5.00
1-2 年	2,929,787.25	585,957.45	20.00
2-3 年	440,730.93	220,365.47	50.00
3 年以上	2,045,032.70	2,045,032.70	100.00
合计	259,816,923.78	15,571,424.26	—

组合二：采用其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合 1	89,204,840.42		

(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
		计提	转销或核销	收回或转回	汇率变动增加	
按单项计提坏账准备	177,246,889.29	2,720,606.09	11,587,884.28	2,072,608.23	4,888,214.72	171,195,217.59
按组合计提坏账准备	13,649,412.30	1,950,198.73			-28,186.77	15,571,424.26
合计	190,896,301.59	4,670,804.82	11,587,884.28	2,072,608.23	4,860,027.95	186,766,641.85

(4) 本公司本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,587,884.28

三诺生物传感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)

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
B公司	货款	11,587,884.28	多年挂账确定无法收回,原已足额计提坏账	否
合计	—	11,587,884.28	—	—

(5) 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	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
A公司	168,474,611.50		168,474,611.50	32.34	168,474,611.50
F公司	88,976,924.56		88,976,924.56	17.08	4,448,846.23
T公司	57,323,916.20		57,323,916.20	11.00	
H公司	19,048,403.28		19,048,403.28	3.66	952,420.16
U公司	12,599,790.10		12,599,790.10	2.42	629,989.51
合计	346,423,645.64		346,423,645.64	66.50	174,505,867.40

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	31,692,359.43	96,195,552.34
合计	31,692,359.43	96,195,552.34

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	4,617,583.11	3,885,105.65
往来款	27,593,863.34	92,142,128.44
备用金	2,208,987.26	1,563,819.17
其他	3,615.30	382,988.19
合计	34,424,049.01	97,974,041.45

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	16,181,407.13	64,001,365.82
1-2年	4,247,435.76	20,823,418.12

三诺生物传感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)

2-3年	1,898,663.64	1,709,579.15
3年以上	12,096,542.48	11,439,678.36
合计	34,424,049.01	97,974,041.45

(3) 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	34,424,049.01	100.00	2,731,689.58	7.94	31,692,359.43
其中: 账龄组合	4,623,098.41	13.43	2,731,689.58	59.09	1,891,408.83
备用金组合	2,208,987.26	6.42			2,208,987.26
其他组合 1	27,591,963.34	80.15			27,591,963.34
合计	34,424,049.01	100.00	2,731,689.58	7.94	31,692,359.43

(续上表)

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	97,974,041.45	100.00	1,778,489.11	1.82	96,195,552.34
其中: 账龄组合	4,269,093.84	4.36	1,778,489.11	41.66	2,490,604.73
备用金组合	1,563,819.17	1.60			1,563,819.17
其他组合 1	92,141,128.44	94.05			92,141,128.44
合计	97,974,041.45	100.00	1,778,489.11	1.82	96,195,552.34

1) 其他应收款按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	977,277.46	48,863.87	5
1-2年	282,565.30	56,513.06	20
2-3年	1,473,886.00	736,943.00	50
3年以上	1,889,369.65	1,889,369.65	100

三诺生物传感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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	4,623,098.41	2,731,689.58	—

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	333,100.56	599,852.10	845,536.45	1,778,489.11
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-273,113.56	273,113.56		
--转入第三阶段		-489,835.10	489,835.10	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	69,585.02	463,829.44	564,998.10	1,098,412.56
本年转回	24,195.09	110,017.00	11,000.00	145,212.09
本年转销				
本年核销				
2023年12月31日余额	105,376.93	736,943.00	1,889,369.65	2,731,689.58

(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
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,778,489.11	1,098,412.56	145,212.09		2,731,689.58
合计	1,778,489.11	1,098,412.56	145,212.09		2,731,689.58

(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
V公司	关联方往来	13,334,499.25	0-3年以上	38.74	
W公司	关联方往来	13,198,454.45	0-2年	38.34	
K公司	押金保证金	1,000,000.00	2-3年	2.90	500,000.00
X公司	关联方往来	600,000.00	1-2年	1.74	
L公司	押金保证金	681,643.20	0-3年以上	1.98	455,409.75
合计	—	28,814,596.90	—	83.70	955,409.75

三诺生物传感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

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	2,001,050,932.49	18,104,080.80	1,982,946,851.69	1,457,541,268.79		1,457,541,268.79
对联营、合营企业投资	15,903,613.69		15,903,613.69	286,972,073.44	14,159,870.99	272,812,202.45
合计	2,016,954,546.18	18,104,080.80	1,998,850,465.38	1,744,513,342.23	14,159,870.99	1,730,353,471.24

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
三诺生物(香港)有限公司	25,788,744.00						25,788,744.00	
三诺健康产业投资有限公司	59,074,000.00						59,074,000.00	
Sinocare Meditech Inc.	25,484,503.00						25,484,503.00	
三诺生物(阿根廷)有限公司	126,885.30			126,885.30				
三诺健康管理有限公司	1,285,320,626.69						1,285,320,626.69	
长沙三诺医学检验有限公司	5,500,000.00						5,500,000.00	
PT sinocare Healthcare indonesia	6,439,045.80			6,439,045.80				
东莞一测科技有限公司	21,000,000.00						21,000,000.00	
三伟达健康管理有限公司	200,000.00						200,000.00	
Sinocare Healthcare Philippines Inc	1,607,464.00		598,817.00				2,206,281.00	

三诺生物传感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(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
长沙福诺医疗科技有限公司	27,000,000.00		27,000,000.00				54,000,000.00	
Sinocare Medical (Singapore) Pte.Ltd			572,697.00				572,697.00	
长沙心诺健康产业投资有限公司			507,744,209.81		3,944,209.81		503,800,000.00	18,104,080.80
合计	1,457,541,268.79		535,915,723.81	6,565,931.10	3,944,209.81		1,982,946,851.69	18,104,080.80

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动								年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	权益法转成本法		
一、合营企业												
二、联营企业												
长沙心诺健康产业投资有限公司	256,767,510.76	14,159,870.99			-30,839,934.94	17,811,163.48					-243,738,739.30	
北京糖护科技有限公司	16,044,691.69				-141,078.00							15,903,613.69
合计	272,812,202.45	14,159,870.99			-30,981,012.94	17,811,163.48					-243,738,739.30	15,903,613.69

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,298,933,609.18	883,277,625.49	2,073,982,053.82	772,890,566.75
其他业务	27,131,085.48	13,717,204.37	39,558,570.95	12,499,682.29
合计	2,326,064,694.66	896,994,829.86	2,113,540,624.77	785,390,249.04

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按行业分类	2,326,064,694.66	896,994,829.86
其中：医疗器械行业	2,298,933,609.18	883,277,625.49
其他行业	27,131,085.48	13,717,204.37
按产品类型分类	2,326,064,694.66	896,994,829.86
其中：血糖监测系统	1,945,985,684.89	691,436,986.95
IPOCT 监测系统	168,867,133.37	71,042,897.31
血脂检测系统	10,085,187.73	6,132,688.93
糖化血红蛋白检测系统	13,409,078.89	8,385,713.68
血压计	67,141,900.65	53,227,757.64
经营品	78,446,053.76	55,209,504.92
其他	42,129,655.37	11,559,280.43
按经营地区分类	2,326,064,694.66	896,994,829.86
其中：中国	2,278,307,113.90	875,568,909.78
美国	8,737,387.55	2,416,631.38
其他地区	39,020,193.21	19,009,288.70
按商品转让的时间分类	2,326,064,694.66	896,994,829.86
其中：在某一时点确认收入	2,326,064,694.66	896,994,829.86
在某一时段内确认收入		
按销售渠道分类	2,326,064,694.66	896,994,829.86
其中：直销	454,438,764.54	192,692,620.06
分销	1,871,625,930.12	704,302,209.80

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
国内销售	物运送至约定地点，客户确认收到商品	(1) 电商平台：客户确认收货后平台结算； (2) 经销商：交付后在信用期内付款； (3) 一件代发客户：先款后货，对账结算。	货物	是	否	产品质量保证
国际销售	根据不同国际贸易条款，取得报关单和提运单	(1) 电商平台：客户确认收货后平台结算； (2) 经销商：交付后在信用期内付款。	货物	是	否	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 70,318,044.98 元，其中 70,318,044.98 元预计将于 2024 年度确认收入。

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	-30,981,012.94	41,240,569.66
处置长期股权投资产生的投资收益	502,648.75	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,020,000.00	1,020,000.00
交易性金融资产在持有期间取得的利息收入	135,022.24	424,075.61
债权投资在持有期间取得的利息收入		
合计	-29,323,341.95	42,684,645.27

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-5,766,699.72	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,777,589.14	
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	-45,245,186.66	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	135,022.24	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	2,072,608.23	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,764,853.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-49,791,520.34	
减：所得税影响额	-1,036,709.04	
少数股东权益影响额（税后）	-40,417,621.92	
合计	-8,337,189.38	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	9.24	0.5107	0.5107
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.51	0.5257	0.5257

三诺生物传感股份有限公司

二〇二四年四月二十四日