

深圳惠泰医疗器械股份有限公司

财务报表及财务报表附注

2023 年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪244H5US0XH



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10283 号

深圳惠泰医疗器械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳惠泰医疗器械股份有限公司(以下简称惠泰医疗)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了惠泰医疗 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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,我们独立于惠泰医疗,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(二十一)收入”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(三十七)营业收入和营业成本”所述的报表项目。</p> <p>惠泰医疗从事介入类高值医疗器械产品的研发、生产和销售,主营产品包括心脏介入类医疗器械领域的电生理类多道记录仪设备及射频消融导管、电极导管等高值耗材;心血管及外周介入领域的导丝、指引导管、造影三件套、微导管等介入类手术通路及治疗类产品。</p> <p>惠泰医疗 2022 年度、2023 年度销售医疗器械产品确认的主营业务收入分别为 120,446.37 万元、164,172.35 万元,收入增长率为 36.30%,增长幅度较大。</p> <p>由于主营业务收入是惠泰医疗的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,我们将惠泰医疗收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下:</p> <ul style="list-style-type: none"> ·对惠泰医疗的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试,并对重要控制点执行了控制测试; ·选取样本检查销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件,评价惠泰医疗的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求; ·按照抽样原则选择样本,主要检查销售合同、销售台账、销售发票、发货单、签收记录、领用结算记录、客户安装验收记录及记账凭证等证据以判断惠泰医疗收入确认是否与披露的会计政策一致; ·对收入和成本执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序; ·对主营业务收入执行截止测试,确认惠泰医疗的收入确认是否记录在正确的会计期间; ·选取重要经销商客户进行实地走访,确认销售收入的真实性; ·结合应收账款函证程序及回款检查,对主要客户的收入进行发函并对回款进行分析复核,检查已确认的收入的真实性; ·检查本年中重大或满足其他特定风险标准与收入相关的会计记录的支持性文件。
(二) 商誉减值	
<p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计(十六)长期资产减值”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(十五)商誉”所述的报表项目。</p> <p>惠泰医疗于 2023 年 4 月 30 日、2023 年 5 月 31 日分别对深圳皓影医疗科</p>	<p>针对商誉减值,我们实施的主要审计程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> ·了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制的设计和运行,包括关键假设的采用及减值金额的复核及审批; ·评价管理层进行减值测试时所聘请评估师的胜任能力、专业素质和客观性; ·与管理层、评估师讨论资产组的认定,并评价估值方法



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
技有限公司、湖南依微迪医疗器械有限公司实现非同一控制下的企业合并，确认商誉 5,197.66 万元，其中对依微迪确认商誉 2,621.56 万元，对皓影医疗确认商誉 2,576.10 万元。管理层对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果对依微迪商誉计提 384.35 万元商誉减值准备。由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。	和关键参数的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符； ·将相关资产组的预测数据与本期的实际数据进行比较，以评价管理层对现金流量预测的可靠性； ·评估管理层进行减值测试相关的关键假设和折现率，检查未来现金流的预测和未来现金流现值的计算； ·复核管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性； ·复核财务报表附注中与商誉减值相关的披露。

四、 其他信息

惠泰医疗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括惠泰医疗 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



治理层负责监督惠泰医疗的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

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

（六）就惠泰医疗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)

王法亮



中国注册会计师：

夏洋洋



中国·上海

二〇二四年三月二十二日



深圳惠泰医疗器械股份有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

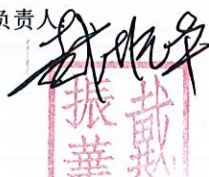
资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,276,391,305.21	250,881,142.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	60,000,000.00	881,341,801.66
衍生金融资产			
应收票据	(三)	362,131.90	
应收账款	(四)	41,415,783.97	47,150,426.75
应收款项融资			
预付款项	(五)	38,134,839.35	25,395,768.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	4,459,882.10	9,267,417.02
买入返售金融资产			
存货	(七)	327,953,140.74	337,939,807.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	7,349,900.98	5,481,348.82
流动资产合计		1,756,066,984.25	1,557,457,712.49
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	(九)	38,655,456.40	67,335,078.15
其他权益工具投资	(十)	121,147,733.44	110,834,740.04
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	399,366,483.38	291,879,386.13
在建工程	(十二)	47,844,356.76	14,989,359.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	17,253,111.91	13,061,026.12
无形资产	(十四)	83,004,883.09	38,917,914.32
开发支出			
商誉	(十五)	48,133,117.11	
长期待摊费用	(十六)	5,951,799.10	5,092,135.62
递延所得税资产	(十七)	10,732,163.28	12,638,724.01
其他非流动资产	(十八)	44,826,206.72	113,772,270.33
非流动资产合计		816,915,311.19	668,520,633.78
资产总计		2,572,982,295.44	2,225,978,346.27

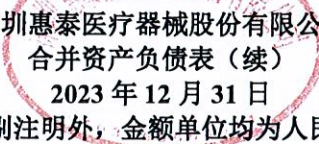
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人


会计机构负责人:






深圳惠泰医疗器械股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	70,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（二十一）	42,726,085.19	41,220,788.18
预收款项			
合同负债	（二十二）	44,395,898.73	38,152,971.16
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	（二十三）	124,700,480.37	86,398,240.40
应交税费	（二十四）	24,362,333.17	21,853,898.29
其他应付款	（二十五）	265,863,882.66	176,849,974.98
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	（二十六）	11,279,474.09	13,529,118.97
其他流动负债	（二十七）	4,841,674.71	3,872,424.53
流动负债合计		588,169,828.92	411,877,416.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十八）	591,000.00	1,773,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十九）	7,988,002.78	7,287,829.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十）	8,744,929.60	7,056,296.26
递延所得税负债	（十七）	5,487,670.79	6,918,265.45
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,811,603.17	23,035,390.75
负债合计		610,981,432.09	434,912,807.26
所有者权益：			
股本	（三十一）	66,861,357.00	66,670,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	724,040,835.54	1,012,582,335.68
减：库存股	（三十三）	59,990,496.75	59,990,496.75
其他综合收益	（三十四）	34,962,596.62	27,215,428.25
专项储备			
盈余公积	（三十五）	33,430,678.50	30,753,510.54
一般风险准备			
未分配利润	（三十六）	1,107,837,337.76	686,081,278.52
归属于母公司所有者权益合计		1,907,142,308.67	1,763,312,056.24
少数股东权益		54,858,554.68	27,753,482.77
所有者权益合计		1,962,000,863.35	1,791,065,539.01
负债和所有者权益总计		2,572,982,295.44	2,225,978,346.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



深圳惠泰医疗器械股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

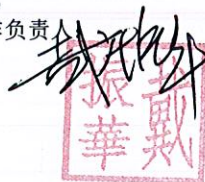
资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		482,080,371.06	62,822,584.58
交易性金融资产		60,000,000.00	482,280,229.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	13,610,325.13	22,549,732.32
应收款项融资			
预付款项		2,641,938.54	1,047,261.76
其他应收款	(二)	407,977,908.31	517,600,612.29
存货		41,111,934.45	44,672,682.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,049,294.90	611,471.99
流动资产合计		1,010,471,772.39	1,131,584,575.04
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	(三)	805,769,400.64	415,835,741.36
其他权益工具投资		116,310,123.01	104,834,740.04
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		102,711,874.49	60,576,803.42
在建工程		1,850,410.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,098,508.34	8,281,406.98
无形资产		27,493,622.96	6,199,428.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,425,488.26	2,299,480.23
递延所得税资产			7,482,516.78
其他非流动资产		23,614,228.00	90,096,311.80
非流动资产合计		1,089,273,656.25	695,606,429.39
资产总计		2,099,745,428.64	1,827,191,004.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人:



深圳惠泰医疗器械股份有限公司

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		70,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,012,560.63	7,017,363.44
预收款项			
合同负债		10,333,274.85	3,822,316.59
应付职工薪酬		37,581,306.19	23,933,490.13
应交税费		2,716,967.74	7,430,236.69
其他应付款		232,054,251.99	157,507,094.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,192,795.99	3,696,526.13
其他流动负债		1,215,540.40	59,235.40
流动负债合计		368,106,697.79	233,466,262.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,270,333.02	4,726,469.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,192,506.90	1,979,043.45
递延所得税负债		2,389,122.32	6,112,778.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,851,962.24	12,818,291.36
负债合计		377,958,660.03	246,284,554.35
所有者权益：			
股本		66,861,357.00	66,670,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,392,148,403.62	1,339,354,023.86
减：库存股		59,990,496.75	59,990,496.75
其他综合收益		34,944,454.55	26,890,379.03
专项储备			
盈余公积		33,430,678.50	30,753,510.54
未分配利润		254,392,371.69	177,229,033.40
所有者权益合计		1,721,786,768.61	1,580,906,450.08
负债和所有者权益总计		2,099,745,428.64	1,827,191,004.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈正辉

报表 第 4 页



深圳惠泰医疗器械股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,650,211,802.94	1,216,017,969.28
其中: 营业收入	(三十七)	1,650,211,802.94	1,216,017,969.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,115,967,317.51	843,946,613.16
其中: 营业成本	(三十七)	474,179,431.43	350,165,527.37
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	(三十八)	20,172,183.48	14,019,528.06
销售费用	(三十九)	304,699,420.48	241,028,454.11
管理费用	(四十)	82,257,265.37	66,545,935.11
研发费用	(四十一)	237,915,622.41	174,876,346.09
财务费用	(四十二)	-3,256,605.66	-2,689,177.58
其中: 利息费用	(四十二)	3,688,666.91	1,451,712.10
利息收入	(四十二)	4,605,675.08	3,190,114.41
加: 其他收益	(四十三)	46,411,460.96	19,365,197.39
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十四)	23,131,895.54	20,749,202.92
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(四十四)	-4,128,983.71	-4,733,299.82
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)	(四十五)		341,801.66
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十六)	464,856.16	-1,056,165.28
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十七)	-15,803,744.29	-14,539,207.12
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十八)	11,965,748.93	56,212.74
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		600,414,702.73	396,988,398.43
加: 营业外收入	(四十九)	620,913.33	1,556,685.67
减: 营业外支出	(五十)	4,667,824.50	3,413,267.64
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		596,367,791.56	395,131,816.46
减: 所得税费用	(五十一)	74,237,524.92	54,975,040.81
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		522,130,266.64	340,156,775.65
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		522,130,266.64	340,156,775.65
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		533,924,244.00	358,019,712.33
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-11,793,977.36	-17,862,936.68
六、其他综合收益的税后净额	(三十四)	7,747,168.37	9,327,808.29
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	(三十四)	7,747,168.37	9,327,808.29
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	(三十四)	7,569,707.79	8,974,626.37
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动	(三十四)	7,569,707.79	8,974,626.37
4. 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	(三十四)	177,460.58	353,181.92
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	(三十四)	177,460.58	353,181.92
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		529,877,435.01	349,484,583.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		541,671,412.37	367,347,520.62
归属于少数股东的综合收益总额		-11,793,977.36	-17,862,936.68
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十二)	8.04	5.38
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十二)	7.92	5.30

公司负责人:

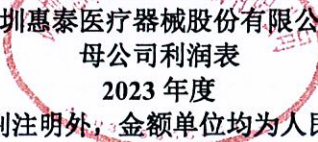


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:




深圳惠泰医疗器械股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	318,884,862.47	245,650,549.80
减: 营业成本	(四)	97,945,838.10	82,598,948.19
税金及附加		2,848,089.33	2,313,685.78
销售费用		131,048,242.36	99,112,418.39
管理费用		20,518,966.67	26,763,012.93
研发费用		33,888,088.02	31,197,268.76
财务费用		-6,651,619.46	-5,667,395.18
其中: 利息费用		2,935,556.93	800,978.64
利息收入		9,208,712.50	6,160,057.49
加: 其他收益		5,682,012.15	2,437,191.22
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	139,727,635.11	117,297,692.04
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)			280,229.51
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-967,001.59	-9,153,057.66
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		3,020,216.62	-13,736,763.85
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		11,873,771.45	57,922.25
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		198,623,891.19	106,515,824.44
加: 营业外收入		574,630.50	1,506,785.30
减: 营业外支出		3,140,957.83	2,611,426.51
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		196,057,563.86	105,411,183.23
减: 所得税费用		6,726,040.81	-306,496.90
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		189,331,523.05	105,717,680.13
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		189,331,523.05	105,717,680.13
(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		8,054,075.52	8,974,626.37
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		8,054,075.52	8,974,626.37
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		8,054,075.52	8,974,626.37
4. 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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		197,385,598.57	114,692,306.50
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		2.85	1.59
(二) 稀释每股收益 (元/股)		2.81	1.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人




主管会计工作负责人




会计机构负责人:






深圳惠泰医疗器械股份有限公司
合并现金流量表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

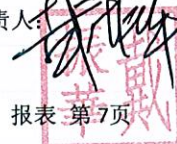
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,846,697,303.25	1,335,141,981.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		6,940,443.37	4,509,345.36
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	50,888,212.89	24,703,770.71
经营活动现金流入小计		1,904,525,959.51	1,364,355,097.78
购买商品、接受劳务支付的现金		330,076,464.39	307,093,350.74
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		423,414,843.35	337,640,014.56
支付的各项税费		210,866,700.17	150,527,647.49
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	251,109,879.11	201,638,601.23
经营活动现金流出小计		1,215,467,887.02	996,899,614.02
经营活动产生的现金流量净额		689,058,072.49	367,455,483.76
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,436,643,055.56	1,714,070,663.77
取得投资收益收到的现金		19,816,995.44	47,611,132.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,666,911.25	228,971.55
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			
投资活动现金流入小计		1,469,126,962.25	1,761,910,767.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		202,029,024.73	143,205,426.65
投资支付的现金		638,824,855.56	1,753,230,430.05
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		46,372,559.14	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		887,226,439.43	1,896,435,856.70
投资活动产生的现金流量净额		581,900,522.82	-134,525,088.73
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		34,666,234.12	19,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			19,000,000.00
取得借款收到的现金		70,000,000.00	82,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		104,666,234.12	101,600,000.00
偿还债务支付的现金		40,273,000.00	75,873,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,223,484.40	69,009,166.42
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	(五十三)	198,527,612.38	251,316,238.22
筹资活动现金流出小计		351,024,096.78	396,198,404.64
筹资活动产生的现金流量净额		-246,357,862.66	-294,598,404.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,839,586.85	958,232.82
五、现金及现金等价物净增加额		1,027,440,319.50	-60,709,776.79
加：期初现金及现金等价物余额		248,950,985.71	309,660,762.50
六、期末现金及现金等价物余额		1,276,391,305.21	248,950,985.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人


成辉
4403055836811

主管会计工作负责人


报 表 第 7 页

会计机构负责人


陈峰



深圳惠泰医疗器械股份有限公司

母公司现金流量表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		372,136,913.63	269,575,496.98
收到的税费返还		4,371,880.21	2,739,042.29
收到其他与经营活动有关的现金		137,788,399.32	5,623,136.14
经营活动现金流入小计		514,297,193.16	277,937,675.41
购买商品、接受劳务支付的现金		82,453,884.08	120,308,819.90
支付给职工以及为职工支付的现金		99,747,737.45	84,022,990.30
支付的各项税费		33,411,690.70	18,579,144.55
支付其他与经营活动有关的现金		68,803,211.66	103,075,332.81
经营活动现金流出小计		284,416,523.89	325,986,287.56
经营活动产生的现金流量净额		229,880,669.27	-48,048,612.15
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		738,525,000.00	1,313,183,111.88
取得投资收益收到的现金		110,574,767.71	119,426,321.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,743,440.98	59,941.87
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		11,600,000.00	3,568,082.88
投资活动现金流入小计		872,443,208.69	1,436,237,458.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		79,725,701.85	44,415,431.19
投资支付的现金		560,204,364.60	1,223,674,716.49
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			141,803,300.00
投资活动现金流出小计		639,930,066.45	1,409,893,447.68
投资活动产生的现金流量净额		232,513,142.24	26,344,010.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		34,666,234.12	
取得借款收到的现金		70,000,000.00	82,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		104,666,234.12	82,600,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	68,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,102,242.31	68,824,120.10
支付其他与筹资活动有关的现金		5,055,120.14	64,189,672.74
筹资活动现金流出小计		147,157,362.45	201,613,792.84
筹资活动产生的现金流量净额		-42,491,128.33	-119,013,792.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		498,244.30	371,955.52
五、现金及现金等价物净增加额		420,400,927.48	-140,346,438.57
加: 期初现金及现金等价物余额		61,679,443.58	202,025,882.15
六、期末现金及现金等价物余额		482,080,371.06	61,679,443.58

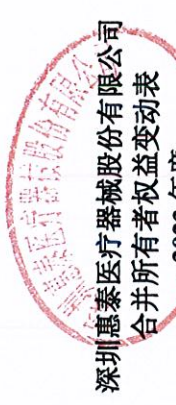
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





深圳惠泰医疗器械股份有限公司
合并所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										小计		
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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			
一、上年年末余额	66,670,000.00			1,012,582,335.68	59,990,496.75	27,215,428.25		30,753,510.54		686,081,278.52	1,763,312,056.24	27,753,482.77	1,791,065,539.01
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	66,670,000.00			1,012,582,335.68	59,990,496.75	27,215,428.25		30,753,510.54		686,081,278.52	1,763,312,056.24	27,753,482.77	1,791,065,539.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	191,357.00			-288,541,500.14		7,747,168.37		2,677,167.96		421,756,059.24	143,830,252.43	27,105,071.91	170,935,324.34
(一) 综合收益总额						7,747,168.37				533,924,244.00	541,671,412.37	-11,793,977.36	529,877,435.01
(二) 所有者投入和减少资本	191,357.00			-288,541,500.14							-288,350,143.14	50,896,049.27	-237,454,093.87
1. 所有者投入的普通股	191,357.00			34,474,877.12							34,666,234.12		34,666,234.12
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他				17,813,424.13							17,813,424.13	506,078.51	18,319,502.64
(三) 利润分配				-340,829,801.39							-340,829,801.39	50,389,970.76	-290,439,830.63
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-112,168,184.76	-11,997,000.00	-121,488,016.80
4. 其他											-2,677,167.96		
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	66,861,357.00			724,040,835.54	59,990,496.75	34,962,596.62		33,430,678.50		1,107,837,337.76	1,907,142,308.67	54,858,554.68	1,962,000,863.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈峰

陈峰




深圳惠泰医疗器械股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益		
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	小计
一、上年年末余额	66,670,000.00				1,268,068.815.87		17,887,619.96		20,181,742.53		405,303,334.20	1,778,111,512.56	12,953,812.14	1,791,065,324.70
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	66,670,000.00				1,268,068.815.87		17,887,619.96		20,181,742.53		405,303,334.20	1,778,111,512.56	12,953,812.14	1,791,065,324.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-255,486,480.19		9,327,808.29		10,571,768.01		280,777,944.32	-14,799,456.32	14,799,670.63	214.31
（一）综合收益总额							9,327,808.29				358,019,712.33	367,347,520.62	-17,862,936.68	349,484,583.94
（二）所有者投入和减少资本					-255,486,480.19		59,990,496.75					-315,476,976.94	32,662,607.31	-282,814,369.63
1. 所有者投入的普通股													19,000,000.00	19,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-255,486,480.19		59,990,496.75							
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
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. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	66,670,000.00				1,012,582,335.68		27,215,428.25		30,753,510.54		686,081,278.52	1,763,312,056.24	27,753,482.77	1,791,065,539.01

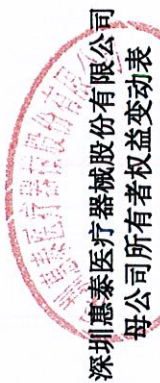
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 





**深圳惠泰医疗器械股份有限公司
母公司名称变更**

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							所有者权益合计		
	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	66,670,000.00			1,339,354,023.86	59,990,496.75	26,890,379.03		30,753,510.54	177,229,033.40	1,580,906,450.08
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	66,670,000.00			1,339,354,023.86	59,990,496.75	26,890,379.03		30,753,510.54	177,229,033.40	1,580,906,450.08
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	191,357.00			52,794,379.76		8,054,075.52		2,677,167.96	77,163,338.29	140,880,318.53
(一) 综合收益总额						8,054,075.52			189,331,523.05	197,385,598.57
(二) 所有者投入和减少资本	191,357.00			52,794,379.76						52,985,736.76
1. 所有者投入的普通股	191,357.00			34,474,877.12						34,666,234.12
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				18,319,502.64						18,319,502.64
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积								2,677,167.96	-112,168,184.76	-109,491,016.80
2. 对所有者 (或股东) 的分配								2,677,167.96	-2,677,167.96	
3. 其他									-109,491,016.80	-109,491,016.80
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本 (或股本)										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
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. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	66,861,357.00			1,392,148,403.62	59,990,496.75	34,944,454.55		33,430,678.50	254,392,371.69	1,721,786,768.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

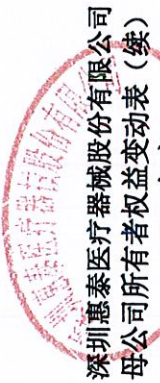


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





深圳惠泰医疗器械股份有限公司
母公司所有者权益变动表(续)

2023 年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	66,670,000.00		1,317,604,733.74				20,181,742.53	148,753,121.28	1,571,125,350.21
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	66,670,000.00		1,317,604,733.74				20,181,742.53	148,753,121.28	1,571,125,350.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			21,749,290.12	59,990,496.75	8,974,626.37		10,571,768.01	28,475,912.12	9,781,099.87
(一) 综合收益总额					8,974,626.37			105,717,680.13	114,692,306.50
(二) 所有者投入和减少资本			21,749,290.12	59,990,496.75					-38,241,206.63
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额			21,749,290.12						21,749,290.12
4. 其他				59,990,496.75					-59,990,496.75
(三) 利润分配							10,571,768.01	-77,241,768.01	-66,670,000.00
1. 提取盈余公积							10,571,768.01	-10,571,768.01	
2. 对所有者(或股东)的分配								-66,670,000.00	-66,670,000.00
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(或股本)									
2. 盈余公积转增资本(或股本)									
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. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期期末余额	66,670,000.00		1,339,354,023.86	59,990,496.75	26,890,379.03		30,753,510.54	177,229,033.40	1,580,906,450.08

后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳惠泰医疗器械股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

深圳惠泰医疗器械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为深圳市惠泰医疗器械有限公司,于2002年6月17日成立,经深圳市工商行政管理局福田分局核准登记,企业法人营业执照号为4403012090578,统一社会信用代码为914403007388070891。2021年1月公司在上海证券交易所上市,所属行业为医疗仪器设备 & 器械制造。

截至2023年12月31日止,本公司累计发行股本总数6,686.1357万股,注册资本为6,686.14万元,注册地:深圳市南山区西丽街道松坪山社区松坪山朗山路11号同方信息港B栋601,总部地址:深圳市南山区西丽街道松坪山社区松坪山朗山路11号同方信息港B栋601。

本公司实际从事的主要经营活动为:心血管介入医疗器械的研发、生产和销售。本公司的实际控制人为成正辉及成灵先生。

本财务报表业经公司董事会于2024年3月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则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《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“九、金融工具”、“十二、固定资产”、“十三、在建工程”、“十五、无形资产”、“十七、长期待摊费用”和“二十一、收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，香港惠泰的记账本位币为港币，印尼惠泰记账本位币为印尼盾。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。
终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且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;
- 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确认原金融资产,同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的金融资产(债务工具),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收票据	信用等级较高的银行承兑的汇票组合	基于承兑人的信用风险特征
	信用等级较低的银行承兑的汇票及商业承兑汇票组合	基于承兑人的信用风险特征
应收账款	逾期天数组合	本组合以应收款项的逾期天数作为信用风险特征,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及考虑前瞻性信息,分逾期天数确认预期信用损失率。
其他应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

本公司对应收票据、应收账款、其他应收款按照组合计提预期信用损失的方法如下:

(1) 应收票据

项目	组合类别	预期信用损失计提方法
应收票据	信用等级较高的银行承兑的汇票组合	不计提预期信用损失
	信用等级较低的银行承兑的汇票及商业承兑汇票组合	参考应收账款逾期账龄组合计提预期信用损益

(2) 应收账款

应收账款按照逾期账龄组合计提预期信用损失的比例如下:

逾期账龄	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00
1-2年 (含2年)	20.00
2-3年 (含3年)	50.00
3年以上	100.00

公司1年以内 (含1年) 应收账款包括未逾期以及逾期1年以内 (含1年) 的应收款项。

(3) 其他应收款

其他应收款按账龄组合计提预期信用损失的比例如下:

账龄	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5.00
1-2年 (含2年)	10.00
2-3年 (含3年)	20.00
3-4年 (含4年)	40.00
4-5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、半成品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资和劳务成本等。

存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权

投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	5~10	5	9.50~19.00
通用设备	年限平均法	3~10	5	9.50~31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
临时构筑物	年限平均法	2~5	5	19.00~47.50

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
待安装或调试的设备	设备经使用部门验收，达到预订可使用状态。
建设工程、装修项目	(1) 主体建设工程或配套装修工程已完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态；(3) 已达到预订使用状态但尚未办理竣工决算的项目，自达到预定可使用之日起，根据工程实际造价或合同金额，按预估价值转入固定资产。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	30-50 年	土地使用权证记载的使用年限
专利权	5-20 年	法律规定的专利保护年限或合同约定年限
软件	5 年	预计软件更新升级期间

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费用、测试费用、固定资产折旧及无形资产摊销费用、使用权资产折旧费用、委托外部研究开发费用、注册费用、顾问费用、差旅费及其他费用等。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起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,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其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。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为:

项目	摊销方法	摊销年限
租入固定资产装修费	年限平均法	租赁资产使用期限

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，任何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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时间点履行的履约义务，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 本公司销售给国内经销商或配送商的商品：在商品发出并取得对方签收记录后，确认销售收入；

(2) 本公司直接销售给医院的商品：在商品发出且对方签收后，以医院确认结算的数量，确认销售收入；

(3) 本公司销售的医疗设备，按合同或协议的要求，将设备及相关资料提交给购买方，且购买方验收合格后，确认商品销售收入；

(4) 本公司销售给国外的商品：在货物报关、装船并离港或离岸后，根据出口报关单或货运提单的数量、销售合同约定的单价开具发票并确认销售收入；

(5) 本公司为客户提供研发服务，按照与客户签订的合同中所约定的各服务阶段金额确认收入：①本公司就该服务享有现时收款权利；②本公司已完成合同中约定阶段任务，交付阶段成果；③本公司已将该服务所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该服务。

(二十二) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的补助，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000 元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(二十五) 回购本公司股份

公司按照法定程序回购本公司股份时，回购的股份作为库存股管理，回购股份的全部支出（含交易费用）转为库存股成本，同时进行备查登记。库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

库存股注销时，按注销股票面值总额减少股本，库存股成本超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积和未分配利润；库存股成本低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积(股本溢价)。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

(二十六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 应收款项余额的 5%
重要的坏账准备转回或核销	金额 \geq 500 万
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额 \geq 预付账款余额的 10%
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 \geq 应付账款余额的 10%
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 其他应付款余额的 10%
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 合同负债余额的 10%
重要的在建工程	期末余额 \geq 500 万元或本期变动金额 \geq 500 万元，本期变动金额为本期新增在建工程金额或本期减少在建工程金额
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的收入、净利润或净资产对合并财务报表相应项目的影响在 5%以上

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号(财会(2022) 31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司已在应用新租赁准则时确认因租赁导致的递延所得税，执行该规定未对本公司财务报表列示项目造成影响。

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税（注）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加（含地方教育费附加）	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%

注：公司子公司 PT APT Medical Indonesia 主要经营地在印尼，增值税税率为 11%。

公司不同税率主体企业所得税税率的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
湖南埃普特医疗器械有限公司	15%
上海宏桐实业有限公司	15%
湖南惠泰医疗器械有限公司	5%
上海惠泰中赛私募投资基金合伙企业 (有限合伙)	根据《财政部 国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》(财税〔2008〕159号)的规定缴纳所得税
上海普瑞诺医疗器械有限公司	5%
湖南依微迪医疗器械有限公司	15%
深圳皓影医疗科技有限公司	15%
APT Medical (HongKong) Limited	16.5%
PT APT Medical Indonesia	22%

(二) 税收优惠

1、 企业所得税优惠政策

(1) 公司于2021年12月通过高新技术企业资格复审，取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的证书编号为GR202144200220的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，公司于有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

(2) 子公司湖南埃普特医疗器械有限公司于2021年9月通过高新技术企业资格复审，取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的证书编号为GR202143002533的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，湖南埃普特医疗器械有限公司于有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 子公司上海宏桐实业有限公司于2022年11月通过高新技术企业资格复审，取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的证书编号为GR202231001673的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203号)的规定，上海宏桐实业有限公司于有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号），子公司上海宏桐实业有限公司自2018年1月1日起，前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

（4）子公司湖南依微迪医疗器械有限公司于2023年10月通过高新技术企业资格复审，取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的证书编号为GR202343000093的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）的规定，湖南依微迪医疗器械有限公司于有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

（5）子公司深圳皓影医疗科技有限公司于2023年12月通过高新技术企业资格复审，取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的证书编号为GR202344208184的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）的规定，深圳皓影医疗科技有限公司于有效期内按15%的税率计缴企业所得税。

（6）根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。孙公司上海普瑞诺医疗器械有限公司、湖南惠泰医疗器械有限公司符合小微企业认定条件，按照5%的优惠税率计缴企业所得税。

孙公司湖南惠泰医疗器械有限公司于2022年7月通过科技型中小企业认定，入库编号为2022430104A0010173，有效期一年。根据《财政部 税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》（财税〔2018〕76号），湖南惠泰医疗器械有限公司自2022年1月1日起，前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

（7）根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号），为进一步鼓励企业加大研发投入，支持科技创新，制造企业开展研发活动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，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。公司及子公司根据前述规定对研发费用进行加计扣除。

2、 增值税优惠政策

(1) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发〔2011〕4号)、《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)相关规定,子公司上海宏桐实业有限公司销售自行开发生产的软件产品,增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退的增值税优惠政策。

(2) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额,公司及子公司湖南埃普特医疗器械有限公司、上海宏桐实业有限公司享受前述增值税加计抵减政策。

3、 其他税收优惠政策

根据湖南省财政厅发布的《关于进一步扶持我省自主就业退役士兵和重点群体创业就业有关税收政策的公告》,企业招用脱贫人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年7800元。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	25,878.45	17,504.81
银行存款	1,276,365,324.01	248,933,378.15
其他货币资金	102.75	1,930,259.56
合计	1,276,391,305.21	250,881,142.52
其中:存放在境外的款项总额	11,961,930.60	7,426,365.32

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,000,000.00	881,341,801.66
其中：理财产品	60,000,000.00	881,341,801.66
合计	60,000,000.00	881,341,801.66

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	362,131.90	
合计	362,131.90	

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	362,131.90	100.00			362,131.90					
其中：										
信用等级较高的银行承兑的汇票组合	362,131.90	100.00			362,131.90					
合计	362,131.90	100.00			362,131.90					

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
信用等级较高的银行承兑的汇票组合	362,131.90		
合计	362,131.90		

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	43,268,759.96	49,466,398.70
1至2年	290,352.50	159,360.00
2至3年	156,360.00	59,719.98
3年以上(注)	981,240.83	918,595.17
小计	44,696,713.29	50,604,073.85
减：坏账准备	3,280,929.32	3,453,647.10
合计	41,415,783.97	47,150,426.75

注：公司账龄递增差异系由外币结算的客户期末汇率折算变动所致。

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	755,951.23	1.69	755,951.23	100.00		743,346.17	1.47	743,346.17	100.00	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	755,951.23	1.69	755,951.23	100.00		743,346.17	1.47	743,346.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,940,762.06	98.31	2,524,978.09	5.75	41,415,783.97	49,860,727.68	98.53	2,710,300.93	5.44	47,150,426.75
其中：										
逾期账龄组合	43,940,762.06	98.31	2,524,978.09	5.75	41,415,783.97	49,860,727.68	98.53	2,710,300.93	5.44	47,150,426.75
合计	44,696,713.29	100.00	3,280,929.32		41,415,783.97	50,604,073.85	100.00	3,453,647.10		47,150,426.75

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
APMAC Limited	755,951.23	755,951.23	100.00	资金周转困难
合计	755,951.23	755,951.23		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：逾期账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	43,268,759.96	2,163,437.99	5.00
1-2年（含2年）	290,352.50	58,070.50	20.00
2-3年（含3年）	156,360.00	78,180.00	50.00
3年以上	225,289.60	225,289.60	100.00
合计	43,940,762.06	2,524,978.09	

注：公司1年以内（含1年）应收账款包括未逾期以及逾期1年以内（含1年）的应收款项。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额					期末余额
		计提	收回或转回	企业合并增加	转销或核销	汇率变动收益	
按单项计提坏账准备	743,346.17	12,605.06					755,951.23
逾期账龄组合	2,710,300.93		190,545.32	2,375.00		2,847.48	2,524,978.09
合计	3,453,647.10	12,605.06	190,545.32	2,375.00		2,847.48	3,280,929.32

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	4,419,547.01		4,419,547.01	9.89	220,977.35
第二名	3,928,594.00		3,928,594.00	8.79	196,429.70
第三名	3,512,297.26		3,512,297.26	7.86	893,768.53
第四名	3,124,823.50		3,124,823.50	6.99	156,241.18
第五名	2,909,387.52		2,909,387.52	6.51	145,469.38
合计	17,894,649.29		17,894,649.29	40.04	1,612,886.14

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,399,415.19	92.83	25,306,633.06	99.65
1至2年	2,735,424.16	7.17	88,515.31	0.35
2年以上			620.00	-
合计	38,134,839.35	100.00	25,395,768.37	100.00

于2023年12月31日，公司预付款项期末余额中无账龄超过1年的重要预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	6,613,851.57	17.34
第二名	2,423,120.56	6.35
第三名	2,248,044.99	5.89
第四名	1,816,106.03	4.76
第五名	1,693,776.44	4.44
合计	14,794,899.59	38.78

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	4,459,882.10	9,267,417.02
合计	4,459,882.10	9,267,417.02

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,658,045.53	2,880,629.78
1 至 2 年	942,269.58	6,687,870.81
2 至 3 年	1,212,469.77	99,671.00
3 至 4 年	53,671.00	698,400.00
4 至 5 年	422,589.04	64,791.00
5 年以上	118,331.00	53,540.00
小计	5,407,375.92	10,484,902.59
减：坏账准备	947,493.82	1,217,485.57
合计	4,459,882.10	9,267,417.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,407,375.92	100.00	947,493.82	17.52	4,459,882.10	10,484,902.59	100.00	1,217,485.57	11.61	9,267,417.02
其中：										
按账龄分析法计提坏账准备	5,407,375.92	100.00	947,493.82	17.52	4,459,882.10	10,484,902.59	100.00	1,217,485.57	11.61	9,267,417.02
合计	5,407,375.92	100.00	947,493.82		4,459,882.10	10,484,902.59	100.00	1,217,485.57		9,267,417.02

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,658,045.53	132,902.28	5.00
1至2年	942,269.58	94,226.96	10.00
2至3年	1,212,469.77	242,493.96	20.00
3至4年	53,671.00	21,468.40	40.00
4至5年	422,589.04	338,071.23	80.00
5年以上	118,331.00	118,331.00	100.00
合计	5,407,375.92	947,493.83	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	1,217,485.57			1,217,485.57
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	286,915.90			286,915.90
本期转销				
汇率变动收益	16,924.16			16,924.16
期末余额	947,493.83			947,493.83

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	10,484,902.59			10,484,902.59
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	583,701.18			583,701.18
企业合并增加	15,857,929.48			15,857,929.48
本期终止确认	21,520,500.06			21,520,500.06
汇率变动收益	1,342.73			1,342.73
期末余额	5,407,375.92			5,407,375.92

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动收益	
按账龄分析法 计提坏账准备	1,217,485.57		286,915.90		16,924.16	947,493.83
合计	1,217,485.57		286,915.90		16,924.16	947,493.83

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	3,344,076.41	2,751,449.69
投资意向金		5,000,000.00
其他往来款	40,788.00	761,697.90
出口退税	1,105,538.42	1,233,300.24
代扣代缴社保	868,674.09	733,984.76
备用金	48,299.00	4,470.00
合计	5,407,375.92	10,484,902.59

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	出口退税	1,105,538.42	1年以内	20.45	55,276.92
第二名	保证金及押金	1,018,539.99	1-2年	18.84	90,714.59
第三名	保证金及押金	684,511.33	2-3年	12.66	136,902.27
第四名	保证金及押金	553,500.00	1-5年	10.24	295,130.40
第五名	保证金及押金	335,033.31	1-3年	6.20	65,243.33
合计		3,697,123.05		68.39	643,267.51

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备准备	账面价值
原材料	201,288,415.65	13,672,183.74	187,616,231.91	217,946,810.21		217,946,810.21
委托加工物资	2,296,482.59		2,296,482.59	2,043,474.43		2,043,474.43
在产品	35,198,103.42		35,198,103.42	27,638,187.26		27,638,187.26
库存商品	79,329,633.22	1,673,930.78	77,655,702.44	69,254,850.41	4,411,376.16	64,843,474.25
半成品	18,503,516.21		18,503,516.21	18,160,955.80		18,160,955.80
发出商品	3,390,703.83		3,390,703.83	2,321,570.72		2,321,570.72
劳务成本	3,292,400.34		3,292,400.34	4,985,334.68		4,985,334.68
合计	343,299,255.26	15,346,114.52	327,953,140.74	342,351,183.51	4,411,376.16	337,939,807.35

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		13,672,183.74				13,672,183.74
库存商品	4,411,376.16	1,648,866.37		4,386,311.75		1,673,930.78
合计	4,411,376.16	15,321,050.11		4,386,311.75		15,346,114.52

注：（1）本期根据存货跌价测试，对高于存货成本的项目转回对应存货跌价准备 3,360,785.67 元；

（2）本期根据存货销售情况，转销对应的存货跌价准备 1,025,526.08 元。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	4,300,606.08	4,869,876.83
预缴企业所得税	3,049,294.90	611,471.99
合计	7,349,900.98	5,481,348.82

(九) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			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(注)	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 联营企业												
湖南瑞康通科技发展有限公司	23,584,715.35		6,181,800.00		-3,029,279.38							26,737,235.97
河北铁鱼电子科技技术有限公司	11,980,715.03				-62,494.60							11,918,220.43
湖南依微迪医疗器械有限公司	15,012,354.56				-1,037,209.73		-13,975,144.83					
深圳皓影医疗科技技术有限公司	16,757,293.21						-16,757,293.21					
小计	67,335,078.15		6,181,800.00		-4,128,983.71		-30,732,438.04					38,655,456.40
合计	67,335,078.15		6,181,800.00		-4,128,983.71		-30,732,438.04					38,655,456.40

注：其他权益变动系 2023 年公司通过受让股权及增资方式完成对湖南依微迪医疗器械有限公司、深圳皓影医疗科技技术有限公司的收购，公司将其纳入合并范围，详见本附注“七、合并范围的变更”。

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	本期末累计计 入其他综合收 益的利得	本期末累计计入 其他综合收益的 损失	本期确认 的股利收 入	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
天津恒宇医疗科技有限公司	79,242,663.66	69,337,560.00	9,905,103.66		39,242,663.66			公司出于战略目的而 计划长期持有
杭州泰誉三期创业投资合伙 企业（有限合伙）	16,858,459.35	17,298,180.04		439,720.69	1,858,459.35			公司出于战略目的而 计划长期持有
上海赛惠泰管理咨询合伙企 业（有限合伙）	199,000.00	199,000.00						公司出于战略目的而 计划长期持有
无锡怡声微纳医疗科技有限 公司	20,010,000.00	18,000,000.00	10,000.00		10,000.00			公司出于战略目的而 计划长期持有
上海凌仕医疗科技有限公司	4,837,610.43	6,000,000.00		1,162,389.57		1,162,389.57		公司出于战略目的而 计划长期持有
合计	121,147,733.44	110,834,740.04	9,915,103.66	1,602,110.26	41,111,123.01	1,162,389.57		

(十一) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	399,366,483.38	291,879,386.13
合计	399,366,483.38	291,879,386.13

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	临时构筑物	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	150,435,975.86	246,463,283.45	38,957,267.10	5,902,007.78	1,404,447.71	443,162,981.90
(2) 本期增加金额	22,766,771.65	124,442,022.11	11,183,738.95	360,703.28	6,792,239.95	165,545,475.94
—购置		107,584,867.85	7,385,811.45	326,008.85		115,296,688.15
—在建工程转入	11,445,517.93	13,614,936.86	1,695,999.96	34,694.43	6,792,239.95	33,583,389.13
—企业合并增加	11,321,253.72	3,242,217.40	2,096,079.81			16,659,550.93
—外币报表折算差额			5,847.73			5,847.73
(3) 本期减少金额		22,851,758.07	1,129,257.76	395,214.00		24,376,229.83
—处置或报废		22,851,758.07	1,129,257.76	395,214.00		24,376,229.83
(4) 期末余额	173,202,747.51	348,053,547.49	49,011,748.29	5,867,497.06	8,196,687.66	584,332,228.01
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	25,310,365.78	82,639,085.40	25,640,635.16	3,016,168.70	507,161.72	137,113,416.76
(2) 本期增加金额	10,259,174.22	36,344,869.73	8,259,235.18	664,895.96	468,149.28	55,996,324.37
—计提	8,207,446.50	34,631,946.32	7,611,873.93	664,895.96	468,149.28	51,584,311.99
—合并范围变化而增加	2,051,727.72	1,712,923.41	647,549.80			4,412,200.93
—外币报表折算差额			-188.55			-188.55
(3) 本期减少金额		6,757,987.32	1,010,555.88	375,453.30		8,143,996.50
—处置或报废		6,757,987.32	1,010,555.88	375,453.30		8,143,996.50
(4) 期末余额	35,569,540.00	112,225,967.81	32,889,314.46	3,305,611.36	975,311.00	184,965,744.63

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	临时构筑物	合计
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额		14,170,179.01				14,170,179.01
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额		14,170,179.01				14,170,179.01
—处置或报废		14,170,179.01				14,170,179.01
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	137,633,207.51	235,827,579.68	16,122,433.83	2,561,885.70	7,221,376.66	399,366,483.38
(2) 上年年末账面价值	125,125,610.08	149,654,019.04	13,316,631.94	2,885,839.08	897,285.99	291,879,386.13

注：房屋建筑物抵押情况详见本附注五“（十九）所有权或使用权受到限制的资产”。

(十二) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	47,839,491.72		47,839,491.72	14,958,129.45		14,958,129.45
工程物资	4,865.04		4,865.04	31,229.61		31,229.61
合计	47,844,356.76		47,844,356.76	14,989,359.06		14,989,359.06

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	8,387,100.85		8,387,100.85	3,657,394.79		3,657,394.79
智能制造基地及 检测中心项目	37,166,500.05		37,166,500.05	2,006,768.79		2,006,768.79
湘储 5023 号（埃 普特三期 3 号地 块）-综合				1,049,764.70		1,049,764.70
润和滨江湾 -1002#房				8,034,701.17		8,034,701.17
贵宾楼				209,500.00		209,500.00
留仙洞七街坊联 建项目	1,850,410.55		1,850,410.55			
上海西虹桥项目	410,377.36		410,377.36			
其他	25,102.91		25,102.91			
合计	47,839,491.72		47,839,491.72	14,958,129.45		14,958,129.45

注：子公司湖南埃普特医疗器械有限公司原产学研基地项目更名为智能制造基地及检测中心项目。

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	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：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
待安装设备		3,657,394.79	20,075,337.31	15,345,631.25		8,387,100.85						自筹、募股 资金
智能制造基 地及检测中 心项目	300,000,000.00	2,006,768.79	35,159,731.26			37,166,500.05	12.39	12.39				自筹、募股 资金
湘储 5023 号 (埃普特三 期 3 号地块) -综合	75,000,000.00	1,049,764.70	6,333,611.32	7,383,376.02			96.84	96.84				自筹、募股 资金
润和滨江湾 -1002#房		8,034,701.17		8,034,701.17								自筹
合计		14,748,629.45	61,568,679.89	30,763,708.44		45,553,600.90						

4、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
工程物资	4,865.04		4,865.04	31,229.61		31,229.61
合计	4,865.04		4,865.04	31,229.61		31,229.61

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	22,485,694.61	22,485,694.61
(2) 本期增加金额	13,585,347.03	13,585,347.03
—新增租赁	8,839,503.56	8,839,503.56
—企业合并增加	4,743,916.85	4,743,916.85
—外币报表折算差额	1,926.62	1,926.62
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	36,071,041.64	36,071,041.64
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	9,424,668.49	9,424,668.49
(2) 本期增加金额	9,393,261.24	9,393,261.24
—计提	8,794,687.57	8,794,687.57
—企业合并增加	598,383.54	598,383.54
—外币报表折算差额	190.13	190.13
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	18,817,929.73	18,817,929.73
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	17,253,111.91	17,253,111.91
(2) 上年年末账面价值	13,061,026.12	13,061,026.12

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	35,440,357.00	7,359,819.27	4,287,229.36	47,087,405.63
(2) 本期增加金额	29,988,920.20	19,600,672.88	140,947.64	49,730,540.72
—购置	22,772,583.60		36,603.77	22,809,187.37
—内部研发				
—企业合并增加	7,216,336.60	19,600,672.88	103,773.58	26,920,783.06
—外币报表折算差额			570.29	570.29
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	65,429,277.20	26,960,492.15	4,428,177.00	96,817,946.35
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	5,448,342.90	926,965.09	1,794,183.32	8,169,491.31
(2) 本期增加金额	1,709,578.06	3,090,483.83	843,510.06	5,643,571.95
—计提	933,241.46	2,699,810.95	823,125.41	4,456,177.82
—企业合并增加	776,336.60	390,672.88	20,178.20	1,187,187.68
—外币报表折算差额			206.45	206.45
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	7,157,920.96	4,017,448.92	2,637,693.38	13,813,063.26

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	58,271,356.24	22,943,043.23	1,790,483.62	83,004,883.09
（2）上年年末账面价值	29,992,014.10	6,432,854.18	2,493,046.04	38,917,914.32

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
留仙洞七街坊 T501-0104 宗地 土地使用权	22,709,326.42	因有联建单位退出，办理《不动产权证》前需完善用地合同补充协议，深圳市南山区工信局正在办理相关流程。
合计	22,709,326.42	

(十五) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成 商誉的事项	上年年末余 额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	合并范围变 化而增加	处置	合并范围变 化而减少	
账面原值						
上海宏桐实业有限公司	4,503,351.59					4,503,351.59
湖南依微迪医疗器械有 限公司		26,215,550.64				26,215,550.64
深圳皓影医疗科技有限 公司		25,761,046.32				25,761,046.32
小计	4,503,351.59	51,976,596.96				56,479,948.55
减值准备						

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	合并范围变化而增加	处置	合并范围变化而减少	
上海宏桐实业有限公司	4,503,351.59					4,503,351.59
湖南依微迪医疗器械有限公司		3,843,479.85				3,843,479.85
深圳皓影医疗科技有限公司						
小计	4,503,351.59	3,843,479.85				8,346,831.44
账面价值		48,133,117.11				48,133,117.11

注：本年商誉形成情况详见本附注七“（一）非同一控制下企业合并”。

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海宏桐实业有限公司	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产等长期资产	上海宏桐实业有限公司	是
湖南依微迪医疗器械有限公司	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产等长期资产	湖南依微迪医疗器械有限公司	本年收购新确认的商誉
深圳皓影医疗科技有限公司	主营业务经营性资产形成的资产组，包括固定资产、无形资产等长期资产	深圳皓影医疗科技有限公司	本年收购新确认的商誉

3、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	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
湖南依微迪医疗器械有限公司	66,574,278.42	61,000,000.00	5,574,278.42	5年	收入增长率：26.88%-60.77% 利润率：-23.92%-21.43% 折现率：14.6%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测、研发产品上市预期、行业平均水平 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	收入增长率：0% 利润率：21.43% 折现率：14.6%	公司稳定经营，收入增长率、利润率、折现率与预测期最后一年一致。
深圳皓影医疗科技有限公司	50,745,274.77	139,000,000.00		8年	收入增长率：0%-193.94% 利润率：无收入-34.59% 折现率：14.9%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度支出、管理层对未来经营的预测、研发产品上市预期、行业平均水平 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前加权平均资本成本	收入增长率：0% 利润率：34.59% 折现率：14.9%	公司稳定经营，收入增长率、利润率、折现率与预测期最后一年一致。
合计	117,319,553.19	200,000,000.00	5,574,278.42					

注：（1）公司对包含 100%商誉的相关资产组的可收回金额进行测试，上表减值金额为 100%商誉的减值金额；（2）深圳皓影医疗科技有限公司产品目前处于研发阶段，根据其产品预计上市销售时间及经营周期判断，基准日 8 年左右收益进入稳定期，因此皓影医疗的收入预测期为 8 年。

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	企业合并增加	本期摊销金额	外币报表折算差额	期末余额
租入固定资产改良支出	5,062,977.30	1,412,935.45	2,504,621.60	3,048,388.67	786.18	5,932,931.86
阿里云服务器	29,158.32			10,291.08		18,867.24
合计	5,092,135.62	1,412,935.45	2,504,621.60	3,058,679.75	786.18	5,951,799.10

(十七) 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	期末余额		上年年末余额	
	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
	异	产	异	产
资产减值准备	18,439,402.33	2,765,919.35	22,551,888.58	3,385,377.59
内部交易未实现利润	54,608,381.73	8,191,257.26	37,669,591.73	5,650,438.76
预提费用	32,748,888.17	4,912,333.22	22,799,871.91	3,419,980.79
预提返利	2,199,174.99	329,876.25	1,219,512.46	182,926.87
租赁负债	9,443,695.10	1,416,554.26	8,216,588.57	1,232,488.29
合计	117,439,542.32	17,615,940.34	92,457,453.25	13,871,212.30

注：本公司已在应用新租赁准则时确认因租赁导致的递延所得税，执行《企业会计准则解释第 16 号》的规定未对本公司财务报表列示项目造成影响。因本公司前期按照租赁造成的暂时性差异净额确认递延所得税资产或负债，本期公司按照解释第 16 号对未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债披露项目进行追溯后列示。

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	异	债	异	债
交易性金融资产公允价值变动			313,694.81	47,054.23

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
	固定资产一次性加计扣除	11,610,666.13	1,741,599.92	14,107,516.32
其他权益工具投资公允价值变动	41,111,123.01	6,166,668.46	31,635,740.04	4,745,361.01
非同一控制企业合并资产评估增值	20,656,989.81	3,098,548.47		
使用权资产	9,097,539.98	1,364,631.00	8,281,406.98	1,242,211.05
合计	82,476,318.93	12,371,447.85	54,338,358.15	8,150,753.74

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债余额
	递延所得税资产	6,883,777.06	10,732,163.28	1,232,488.29
递延所得税负债	6,883,777.06	5,487,670.79	1,232,488.29	6,918,265.45

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	445,821.08	700,799.26
可抵扣亏损	410,517,244.50	246,346,512.49
股份支付	23,545,627.34	39,918,029.56
合计	434,508,692.92	286,965,341.31

注：本年未确认递延所得税资产明细余额大幅增加，系收购深圳皓影医疗科技有限公司、湖南依微迪医疗器械有限公司导致。

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024	3,611,223.28	3,606.38	
2025	10,402,220.68	2,260,578.39	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026	14,669,504.03	9,138,326.28	
2027	24,341,599.10	14,541,596.92	
2028	18,272,913.50	23,892,640.40	
2029	16,427,082.20	14,345,294.78	
2030	29,083,988.94	16,318,326.16	
2031	70,058,077.99	27,991,982.48	
2032	109,991,983.54	58,802,348.40	
2033	113,658,651.24	79,051,812.30	
合计	410,517,244.50	246,346,512.49	

注：各年度未确认递延所得税资产的可抵扣亏损增加，系收购深圳皓影医疗科技有限公司、湖南依微迪医疗器械有限公司导致。

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产 款	29,826,206.72		29,826,206.72	49,343,250.33		49,343,250.33
股权收购定金	15,000,000.00		15,000,000.00	64,429,020.00		64,429,020.00
合计	44,826,206.72		44,826,206.72	113,772,270.33		113,772,270.33

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					1,930,156.81	1,930,156.81	司法冻结、外汇待核查	注 1
固定资产	13,062,064.99	13,062,064.99	抵押借款	注 2	13,765,837.03	13,765,837.03	抵押借款	注 2
合计	13,062,064.99	13,062,064.99			15,695,993.84	15,695,993.84		

注 1:

(1) 2022 年 8 月 18 日，广东省深圳市南山区人民法院（以下简称“法院”）受理了原告广州程明逸贸易有限公司与被告深圳惠泰医疗器械股份有限公司、广州致远医疗器械有限公司、第三人东莞市人民医院买卖合同纠纷一案。2022 年 9 月 28 日，公司招商银行股份有限公司深圳高新园科创支行账号 755903120810501 被法院裁定冻结，冻结金额为 1,143,141.00 元，冻结额度为 1,143,141.00 元，冻结期限自 2022 年 9 月 28 日至 2023 年 9 月 27 日。2022 年 12 月 27 日，法院出具了民事裁定书（（2022）粤 0305 民初 15090 号之二），准许原告撤回起诉，案件受理费由原告承担。2023 年 2 月 22 日，公司招商银行股份有限公司深圳高新园科创支行账号 755903120810501 已解除冻结。

(2) 外汇待核查系 2022 年 12 月香港惠泰与湖南埃普特之间因交易转汇形成的外汇待核查资金。

注 2：公司所有权或使用权受到限制的资产情况详见本附注“十三、承诺及或有事项（一）重要承诺事项\1、房产抵押”。

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	40,000,000.00	30,000,000.00
信用证	30,000,000.00	
合计	70,000,000.00	30,000,000.00

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	29,559,408.00	34,653,215.82
设备款和工程款	13,166,677.19	6,567,572.36
合计	42,726,085.19	41,220,788.18

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

于 2023 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	39,891,889.28	34,874,719.72
返利	4,504,009.45	3,278,251.44
合计	44,395,898.73	38,152,971.16

2、 账龄超过一年的重要合同负债

于 2023 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过一年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	86,139,009.19	434,197,736.54	395,958,098.10	124,378,647.63
离职后福利-设定提存计划	255,731.21	25,702,430.03	25,636,328.50	321,832.74
辞退福利	3,500.00	610,084.73	613,584.73	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	86,398,240.40	460,510,251.30	422,208,011.33	124,700,480.37

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	85,517,543.30	393,658,258.54	355,061,862.93	124,113,938.91
(2) 职工福利费	16,590.00	13,405,433.24	13,392,973.24	29,050.00
(3) 社会保险费	581,906.31	14,833,276.32	15,218,554.94	196,627.69
其中：医疗保险费	579,107.19	13,643,553.88	14,029,192.53	193,468.54
工伤保险费	2,799.12	1,004,608.87	1,004,248.84	3,159.15
生育保险费		185,113.57	185,113.57	
(4) 住房公积金		10,610,674.36	10,608,116.36	2,558.00
(5) 工会经费和职工教育经费	22,969.58	1,690,094.08	1,676,590.63	36,473.03
合计	86,139,009.19	434,197,736.54	395,958,098.10	124,378,647.63

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	248,054.44	24,839,051.62	24,774,946.90	312,159.16
失业保险费	7,676.77	863,378.41	861,381.60	9,673.58
合计	255,731.21	25,702,430.03	25,636,328.50	321,832.74

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,131,849.94	6,301,416.56
企业所得税	19,862,467.50	13,298,043.24
个人所得税	1,285,051.96	1,128,852.50
城市维护建设税	442,470.95	530,373.07
教育费附加（含地方教育费附加）	316,298.89	381,685.22
印花税	239,381.05	156,363.08
水利基金	80,405.96	56,114.62
环境保护税	1,050.00	1,050.00

税费项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴其他税费	3,356.92	
合计	24,362,333.17	21,853,898.29

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	265,863,882.66	176,849,974.98
合计	265,863,882.66	176,849,974.98

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
商务服务费	25,839,465.95	22,799,871.91
个人报销款	2,386,611.77	3,741,134.72
保证金	150,000.00	735,750.00
研发项目代收款	2,644,200.00	107,500.00
研发项目服务费	5,423,995.30	165,256.14
宏桐实业少数股东股权收购款	225,501,571.00	144,965,241.00
市场推广费	759,763.80	1,140,035.26
人才计划补贴		500,000.00
装修及维修费	45,000.00	428,001.40
顾问费	1,302,276.22	816,841.49
其他	1,810,998.63	1,450,343.06
合计	265,863,882.66	176,849,974.98

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,182,000.00	7,273,000.00
一年内到期的租赁负债	10,097,474.09	6,256,118.97
合计	11,279,474.09	13,529,118.97

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
预收销项税	4,841,674.71	3,872,424.53
合计	4,841,674.71	3,872,424.53

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款（注）	1,773,000.00	2,955,000.00
信用借款		6,091,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,182,000.00	7,273,000.00
合计	591,000.00	1,773,000.00

注：公司抵押借款用途为购置长沙市岳麓区岳麓西大道 2450 号环创园 C-7 栋 103 号、104 号、202 号、302 号和 402 号工业厂房，借款期间为 2020 年 6 月 29 日至 2025 年 6 月 2 日。抵押借款情况详见本附注“十三、承诺及或有事项\（一）重要承诺事项\1、房产抵押”。同时，上述房产开发商长沙麓谷实业发展股份有限公司提供连带责任保证和上述抵押借款金额的 3% 的保证金质押。于 2023 年 12 月 31 日，公司未还借款余额为 177.30 万元，其中长期借款余额 59.10 万元，重分类至一年内到期非流动负债的长期借款余额为 118.20 万元。

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	18,085,476.87	13,543,948.01
其中：未确认融资费用	74,290.30	597,279.95
减：一年内到期的租赁负债	10,097,474.09	6,256,118.97
合计	7,988,002.78	7,287,829.04

注：一年内到期的租赁负债已重分类至一年内到期的非流动负债。

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,056,296.26	3,867,907.06	2,179,273.72	8,744,929.60	与资产相关或补助以后期间发生费用
合计	7,056,296.26	3,867,907.06	2,179,273.72	8,744,929.60	

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	66,670,000.00	191,357.00				191,357.00	66,861,357.00

注：根据《关于公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予及预留部分授予 B 类限制性股票第一个归属期符合归属条件的议案》，公司 350 名股权激励计划对象的 191,357 股 B 类限制性股票于 2023 年 4 月 26 日进入第一个归属期并满足归属条件，相关人员在行权认购 191,357 股股票，行权价格为 181.16 元/股。公司实际收到激励对象出资款 34,666,234.12 元，其中新增股本 191,357.00 元，新增股本溢价 34,474,877.12 元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 6 月、2023 年 12 月分别出具信会师报字[2023]第 ZA14654 号验资报告、信会师报字[2023]第 ZA15562 号验资报告，对公司新增注册资本及实收股本情况进行了审验。

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注 1）	973,724,839.58	48,241,830.63	341,280,591.05	680,686,079.16
其他资本公积（注 2）	38,857,496.10	17,813,424.13	13,316,163.85	43,354,756.38
合计	1,012,582,335.68	66,055,254.76	354,596,754.90	724,040,835.54

注 1：

（1）公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予及预留部分授予对象于本年行权认购公司股票，行权价格与股本面值差异导致股本溢价增加人民币 34,474,877.12 元，从股份支付行权前形成的其他资本公积转入股本溢价 13,316,163.85 元；

（2）公司于 2023 年 5 月以增资的方式收购湖南依微迪医疗器械有限公司，导致原非全资子公司上海惠泰中赛私募投资基金合伙企业（有限合伙）持有湖南依微迪医疗器械有限公司的股权比例由 30%下降至 26.61%，上海惠泰中赛私募投资基金合伙企业（有限合伙）确认因股权稀释享有湖南依微迪医疗器械有限公司可辨认净资产份额的影响 1,081,808.63 元。公司按照对上海惠泰中赛私募投资基金合伙企业（有限合伙）的持股比例确认归属于母公司的影响并增加股本溢价 450,789.66 元；

（3）公司购买子公司上海宏桐实业有限公司 20.53%的少数股权，实际购买对价与按新增持股比例计算的应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，冲减股本溢价 339,722,672.90 元；

（4）子公司上海宏桐实业有限公司少数股东按照持股比例计算因母子公司权益性交易增加资本公积部分应享有的份额为 1,557,918.15 元，导致公司冲减股本溢价 1,557,918.15 元。

注 2：

- (1) 公司实施股权激励计划增加其他资本公积 17,813,424.13 元；
(2) 公司员工本期行权，从其他资本公积转入股本溢价 13,316,163.85 元。

(三十三) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	59,990,496.75			59,990,496.75
合计	59,990,496.75			59,990,496.75

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	26,890,379.03	8,991,015.24		1,421,307.45	7,569,707.79		34,460,086.82
其他权益工具投资公允价值变动	26,890,379.03	8,991,015.24		1,421,307.45	7,569,707.79		34,460,086.82
2. 将重分类进损益的其他综合收益	325,049.22	177,460.58			177,460.58		502,509.80
其中：外币财务报表折算差额	325,049.22	177,460.58			177,460.58		502,509.80
其他综合收益合计	27,215,428.25	9,168,475.82		1,421,307.45	7,747,168.37		34,962,596.62

(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,753,510.54	2,677,167.96		33,430,678.50
合计	30,753,510.54	2,677,167.96		33,430,678.50

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

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	686,081,278.52	405,303,334.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	686,081,278.52	405,303,334.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	533,924,244.00	358,019,712.33
减：提取法定盈余公积	2,677,167.96	10,571,768.01
应付普通股股利	109,491,016.80	66,670,000.00
期末未分配利润	1,107,837,337.76	686,081,278.52

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,641,723,533.78	468,415,828.17	1,204,463,695.38	345,923,284.32
其他业务	8,488,269.16	5,763,603.26	11,554,273.90	4,242,243.05
合计	1,650,211,802.94	474,179,431.43	1,216,017,969.28	350,165,527.37

2、 营业收、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期发生额	
	营业收入	营业成本
按产品类型分类：		
电生理	367,530,175.59	93,914,223.02
冠脉通路类	791,095,551.12	222,503,896.44
外周介入类	256,242,748.21	64,696,324.05

类别	本期发生额	
	营业收入	营业成本
非血管介入	16,388,806.02	8,197,305.25
OEM	210,466,252.84	79,104,079.41
其他业务	8,488,269.16	5,763,603.26
合计	1,650,211,802.94	474,179,431.43
按销售地区分类:		
境内	1,416,061,513.46	388,408,425.28
境外	234,150,289.48	85,771,006.15
合计	1,650,211,802.94	474,179,431.43
按销售模式分类:		
经销模式	1,352,351,586.41	380,593,095.18
配送模式	74,340,053.80	8,217,610.33
直销模式	4,565,640.73	501,043.25
OEM 模式	210,466,252.84	79,104,079.41
其他业务	8,488,269.16	5,763,603.26
合计	1,650,211,802.94	474,179,431.43

注：其他业务主要为材料销售、研发技术服务、加工费等。

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,232,796.25	6,873,858.05
教育费附加（含地方教育费附加）	6,422,354.96	4,259,386.29
房产税	1,401,450.36	797,741.09
土地使用税	951,369.46	901,589.18
印花税	1,337,451.87	588,312.09
水利建设基金	822,560.58	594,441.36
其他税	4,200.00	4,200.00
合计	20,172,183.48	14,019,528.06

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	159,556,975.91	113,364,275.46
市场推广费	46,159,577.35	41,591,368.74
商务服务费	40,982,877.48	42,593,886.81
办公费	22,217,512.32	17,612,729.44
差旅费	20,562,062.40	12,013,898.65
折旧及摊销	11,060,401.50	7,844,897.49
股份支付	3,456,031.74	4,088,547.36
质量体系费	141,492.96	1,371,190.41
使用权资产折旧	562,488.82	547,659.75
合计	304,699,420.48	241,028,454.11

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	45,159,426.02	33,304,988.02
折旧及摊销	8,814,725.39	5,169,719.26
办公费	11,029,529.75	9,253,190.79
顾问费	7,705,721.34	8,008,979.02
股份支付	5,073,413.85	4,628,072.05
使用权资产折旧	1,898,602.98	1,839,675.96
差旅费	1,552,063.30	993,616.43
报废损失	801,185.20	3,021,612.69
其他	222,597.54	326,080.89
合计	82,257,265.37	66,545,935.11

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	109,996,527.78	81,400,667.06
材料费	42,379,199.95	29,793,829.17
测试费	31,730,866.52	24,916,491.82
股份支付	8,960,781.56	11,428,782.55
折旧及摊销	14,847,185.68	10,147,352.79

项目	本期金额	上期金额
办公费	6,916,654.01	3,263,387.51
委外研发费	2,616,706.30	2,630,954.45
注册费	9,623,026.19	5,743,590.08
使用权资产折旧	3,977,295.34	3,084,468.08
差旅费	2,660,330.51	1,412,135.27
顾问费	4,136,416.35	976,784.08
其他	70,632.22	77,903.23
合计	237,915,622.41	174,876,346.09

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,688,666.91	1,451,712.10
其中：租赁负债利息费用	693,182.38	435,781.25
减：利息收入	4,605,675.08	3,190,114.41
汇兑损益	-2,662,126.27	-1,174,782.79
其他	322,528.78	224,007.52
合计	-3,256,605.66	-2,689,177.58

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	45,998,976.03	19,095,022.95
代扣个人所得税手续费	412,484.93	270,174.44
合计	46,411,460.96	19,365,197.39

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,128,983.71	-4,733,299.82
交易性金融资产在持有期间的投资收益	18,581,712.71	25,482,502.74
分步实现非同一控制企业合并，对原股权按公允价值重新计量产生的利得	8,679,166.54	
合计	23,131,895.54	20,749,202.92

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		341,801.66
合计		341,801.66

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-177,940.26	790,336.53
其他应收款坏账损失	-286,915.90	265,828.75
合计	-464,856.16	1,056,165.28

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	11,960,264.44	3,873,924.18
固定资产减值损失		10,665,282.94
商誉减值损失	3,843,479.85	
合计	15,803,744.29	14,539,207.12

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	11,965,748.93	42,899.80	11,965,748.93
其中：固定资产处置收益	11,965,748.93	42,899.80	11,965,748.93
租赁变更		13,312.94	
合计	11,965,748.93	56,212.74	11,965,748.93

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废收益		655.38	
政府补助		1,500,000.00	
其他	620,913.33	56,030.29	620,913.33
合计	620,913.33	1,556,685.67	620,913.33

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	4,478,489.28	3,390,000.00	4,478,489.28
非流动资产毁损报废损失	123,381.56	14,374.69	123,381.56
其他	65,953.66	8,892.95	65,953.66
合计	4,667,824.50	3,413,267.64	4,667,824.50

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	79,141,210.53	55,616,549.06
递延所得税费用	-4,903,685.61	-641,508.25
合计	74,237,524.92	54,975,040.81

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	596,367,791.56
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	89,455,168.73
子公司适用不同税率的影响	130,967.42
调整以前期间所得税的影响	-299,216.42
非应税收入的影响	-13,639.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,699,722.55
税法规定额外可扣除费用的影响	-31,860,636.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,821,562.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额变化的影响	-472,196.58
非同一控制下企业合并公允价值计量的影响	-1,301,874.98
合并抵消对所得税的影响	77,668.60
所得税费用	74,237,524.92

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	533,924,244.00	358,019,712.33
本公司发行在外普通股的加权平均数	66,448,717.50	66,554,751.50
基本每股收益	8.04	5.38
其中：持续经营基本每股收益	8.04	5.38
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	533,924,244.00	358,019,712.33
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	67,409,627.50	67,580,028.33
稀释每股收益	7.92	5.30
其中：持续经营稀释每股收益	7.92	5.30
终止经营稀释每股收益		

(五十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,605,675.08	3,190,114.41
政府补助	41,758,904.95	20,352,361.36
营业外收入	620,913.33	46,253.62
其他往来	1,972,562.72	1,115,041.32
受限货币资金本期收回	1,930,156.81	
合计	50,888,212.89	24,703,770.71

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理销售费用	247,108,254.96	197,714,634.77
财务费用	322,528.78	224,007.52
其他往来	288,929.71	301,065.99
营业外支出	3,390,165.66	3,398,892.95
合计	251,109,879.11	201,638,601.23

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
少数股东减资支付的现金	11,997,000.00	
租赁支付的现金	9,350,861.38	8,288,799.47
购买少数股权	177,179,751.00	183,036,942.00
回购股份支付的现金		59,990,496.75
合计	198,527,612.38	251,316,238.22

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,000,000.00	70,000,000.00	3,000,000.00	33,000,000.00		70,000,000.00
其他应付款（收购宏桐少数股权）	144,965,241.00		257,716,081.00	177,179,751.00		225,501,571.00
长期借款	9,046,000.00			7,273,000.00		1,773,000.00
租赁负债	13,543,948.01		13,892,390.24	9,350,861.38		18,085,476.87

注：（1）本期收购湖南依微迪医疗器械有限公司导致合并日短期借款增加 3,000,000.00 元；

（2）本期收购深圳皓影医疗增加租赁负债（含一年内到期）4,357,967.81 元；

（3）长期借款、租赁负债上年年末余额以及本年年末余额包括一年内到期部分的长期借款及租赁负债。

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	522,130,266.64	340,156,775.65
加：信用减值损失	-464,856.16	1,056,165.28
资产减值准备	15,803,744.29	14,539,207.12
固定资产折旧	51,584,311.99	38,397,632.45
使用权资产折旧	8,794,687.57	7,560,400.68
无形资产摊销	4,456,177.82	2,303,664.71
长期待摊费用摊销	3,058,679.75	3,217,505.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）	-10,811,471.65	-56,212.74
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	123,381.56	13,719.31
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-341,801.66
财务费用（收益以“－”号填列）	1,026,540.64	276,929.31
投资损失（收益以“－”号填列）	-23,131,895.54	-20,749,202.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,906,560.73	-2,817,470.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,810,530.66	3,756,662.04
存货的减少（增加以“－”号填列）	11,216,999.69	-72,589,345.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	19,997,941.21	-23,168,272.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	68,902,349.08	61,711,327.14
其他	21,275,185.53	14,187,800.32
经营活动产生的现金流量净额	689,058,072.49	367,455,483.76
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,276,391,305.21	248,950,985.71
减：现金的期初余额	248,950,985.71	309,660,762.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,027,440,319.50	-60,709,776.79

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	68,503,000.00
其中：湖南依微迪医疗器械有限公司	37,503,000.00
深圳皓影医疗科技有限公司	31,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	22,130,440.86
其中：湖南依微迪医疗器械有限公司	10,646,757.54
深圳皓影医疗科技有限公司	11,483,683.32
取得子公司支付的现金净额	46,372,559.14

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,276,391,305.21	248,950,985.71
其中：库存现金	25,878.45	17,504.81
可随时用于支付的银行存款	1,276,365,324.01	248,933,378.15
可随时用于支付的其他货币资金	102.75	102.75
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,276,391,305.21	248,950,985.71
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金		1,930,156.81	司法冻结及外汇待核查，使用受限。
合计		1,930,156.81	

(五十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			146,988,375.19
其中：美元	19,590,901.81	7.0827	138,756,480.25
欧元	913,996.11	7.8592	7,183,278.23
港币	451,085.08	0.9062	408,773.30
印尼盾	1,388,664,950.63	0.0005	639,843.41
应收账款			40,010,160.38
其中：美元	5,347,481.94	7.0827	37,874,611.00
欧元	271,726.05	7.8592	2,135,549.38
其他应收款			40,417.41
其中：港币	5,000.00	0.9062	4,531.00
印尼盾	77,885,000.00	0.0005	35,886.41
应付账款			8,037,744.93
其中：美元	1,134,841.93	7.0828	8,037,744.93
其他应付款			189,770.63
其中：港币	134,936.14	0.9062	122,279.13
印尼盾	146,478,152.00	0.0005	67,491.50

2、 境外经营实体说明

(1) 子公司 APT Medical (HongKong) Limited 主要经营地点为中国香港地区，由于其主要与国外单位进行交易并选择美元进行结算，因此选择美元为记账本位币。

(2) 子公司 PT APT Medical Indonesia 主要经营地点为印尼地区，根据其所处的当地经济环境选择印尼盾为记账本位币。

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	693,182.38	435,781.25
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	893,696.40	653,691.04

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	10,696,489.96	8,975,175.06

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1年以内	11,311,138.00
1至2年	5,935,159.64
2至3年	2,091,348.45
3年以上	798,071.04
合计	20,135,717.13

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	203,767.58	438,011.00

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1年以内	101,973.33	
合计	101,973.33	

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	109,996,527.78	81,400,667.06
材料费	42,379,199.95	29,793,829.17
测试费	31,730,866.52	24,916,491.82
股份支付	8,960,781.56	11,428,782.55
折旧及摊销	14,847,185.68	10,147,352.79
办公费	6,916,654.01	3,263,387.51
委外研发费	2,616,706.30	2,630,954.45
注册费	9,623,026.19	5,743,590.08
使用权资产折旧	3,977,295.34	3,084,468.08

项目	本期金额	上期金额
差旅费	2,660,330.51	1,412,135.27
顾问费	4,136,416.35	976,784.08
其他	70,632.22	77,903.23
合计	237,915,622.41	174,876,346.09
其中：费用化研发支出	237,915,622.41	174,876,346.09
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

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	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
湖南依微迪医疗器械有限公司	2023年5月31日	37,503,000.00	42.34	受让股权及增资	2023年5月31日	资产交割完成	19,003,612.26	-5,645,495.23	-1,987,370.67
深圳皓影医疗科技有限公司	2023年4月30日	52,757,293.21	63.4822	增资	2023年4月30日	资产交割完成	158,490.57	-16,408,014.59	-2,569,372.37

2、 合并成本及商誉

	湖南依微迪医疗器械有限公司	深圳皓影医疗科技有限公司
合并成本		
—现金	37,503,000.00	52,757,293.21
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值		
—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	23,736,120.00	
—其他		
合并成本合计	61,239,120.00	52,757,293.21
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	35,023,569.36	26,996,246.89
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	26,215,550.64	25,761,046.32

合并成本公允价值的确定方法：

公司收购湖南依微迪医疗器械有限公司，购买日之前持有的股权于购买日的公允价值参照购买日新取得股权的现金对价确定。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	湖南依微迪医疗器械有限公司		深圳皓影医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	60,960,081.52	42,479,349.84	48,839,442.94	44,110,127.14
货币资金	10,646,757.54	10,646,757.54	11,483,683.32	11,483,683.32
应收账款	47,208.00	47,208.00		
预付款项	9,365,844.96	9,260,842.08	2,620,750.63	2,620,750.63
其他应收款	95,700.74	90,499.92	15,762,228.74	15,754,878.74
存货	10,907,193.90	9,712,640.83		
其他流动资产			1,076,279.32	1,076,279.32
固定资产	11,463,781.00	7,455,285.41	783,569.00	686,603.36
使用权资产			4,145,533.31	4,145,533.31

	湖南依微迪医疗器械有限公司		深圳皓影医疗科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
无形资产	18,433,595.38	5,266,116.06	7,300,000.00	2,674,999.84
长期待摊费用			2,504,621.60	2,504,621.60
其他非流动资产			3,162,777.02	3,162,777.02
负债：	10,164,476.93	7,426,522.12	6,313,747.72	5,133,256.27
短期借款	3,000,000.00	3,000,000.00		
应付账款	2,977,976.03	3,018,304.63	20,700.00	20,700.00
合同负债	588,531.99	588,385.68		
应付职工薪酬	677,325.34	677,325.34	551,016.81	551,016.81
应交税费	139,160.64	139,160.64	158,571.65	158,571.65
其他应付款	3,345.83	3,345.83	45,000.00	45,000.00
一年内到期的非流动负债			1,358,478.97	1,358,478.97
租赁负债			2,999,488.84	2,999,488.84
递延所得税负债	2,778,137.10		1,180,491.45	
净资产	50,795,604.59	35,052,827.72	42,525,695.22	38,976,870.87
减：少数股东权益	15,772,035.23	10,883,903.01	15,529,448.33	14,233,495.75
取得的净资产	35,023,569.36	24,168,924.71	26,996,246.89	24,743,375.12

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

(1) 上海立信资产评估有限公司于 2023 年 7 月 14 日对湖南依微迪医疗器械有限公司合并日的可辨认资产、负债及或有负债进行评估，并出具信资评报字[2023]第 060030 号评估报告。

(2) 上海立信资产评估有限公司于 2023 年 8 月 3 日对深圳皓影医疗科技有限公司合并日的可辨认资产、负债及或有负债进行评估，并出具信资评报字[2023]第 060031 号评估报告。

4、 分步实现企业合并的补充信息

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益/留存收益的金额
湖南依微迪医疗器械有限公司	2021年12月	30.00%	15,000,000.00	增资	15,056,953.46	23,736,120.00	8,679,166.54	参考购买日新取得股权的现金对价计算	

(二) 其他原因的合并范围变动

于2023年5月10日，子公司上海宏桐实业有限公司设立全资子公司上海普瑞诺医疗器械有限公司，注册资本为人民币700万元，已实缴人民币50万元。由于子公司上海宏桐实业有限公司对上海普瑞诺医疗器械有限公司全资控股，公司将上海普瑞诺医疗器械有限公司纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
湖南埃普特医疗器械有限公司	10,000,000.00	湖南湘乡	湖南湘乡	医疗器械研发、生产及销售	100.00		同一控制下企业合并
上海宏桐实业有限公司	18,489,345.00	上海徐汇	上海青浦	医疗器械研发、生产及销售	100.00		非同一控制下企业合并
湖南惠泰医疗器械有限公司	10,000,000.00	湖南长沙	湖南长沙	医疗器械研发及销售		100.00	设立
APT Medical (HongKong) Limited	387,520 股	中国香港	中国香港	医疗器械销售	100.00		设立
PT APT Medical Indonesia	10,000,000,000.00 印尼盾	印尼	印尼	医疗器械销售	51.00	49.00	设立
上海惠泰中赛私募投资基金合伙企业（有限合伙）	84,000,000.00	上海	上海青浦	商务服务业、股权投资	41.67		设立
上海普瑞诺医疗器械有限公司	7,000,000.00	上海	上海	医疗器械研发及销售		100.00	设立
湖南依微迪医疗器械有限公司	28,986,656.00	湖南湘乡	湖南湘乡	医疗器械研发、生产及销售	42.3400	26.61	非同一控制下企业合并
深圳皓影医疗科技有限公司	2,100,000.00	深圳	深圳	医疗器械研发、生产及销售	11.9048	51.5774	非同一控制下企业合并

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

公司持有上海惠泰中赛私募投资基金合伙企业（有限合伙）41.67%的份额，将其纳入合并范围的依据：

（1）公司与惠泰中赛基金在投资标的上具有高度的相关性，公司能够体现较高的影响力从而影响惠泰中赛基金的投资决策，在惠泰中赛基金的投资决策中拥有主导权；

（2）公司作为惠泰中赛私募的基石合伙人，其他合伙人享有一定程度的固定回报，公司享有合伙企业剩余的可变收益。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

公司本年收购上海宏桐实业有限公司 20.53%的少数股东股权，持有上海宏桐的股权比例由 79.47%变为 100%。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海宏桐实业有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	322,145,101.00
购买成本/处置对价合计	322,145,101.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-17,577,571.90
差额	339,722,672.90
其中：调整资本公积	339,722,672.90

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
湖南瑞康通科技发展有限公司	湖南湘乡	湖南湘乡	研发、生产及销售医疗器械		30.91%	权益法	否

2、 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	湖南瑞康通科技发展有限公司	湖南瑞康通科技发展有限公司
流动资产	46,221,884.45	52,367,125.98
非流动资产	16,969,069.32	8,815,286.53
资产合计	63,190,953.77	61,182,412.51
流动负债	16,802,091.81	15,890,728.89
非流动负债	871,485.87	
负债合计	17,673,577.68	15,890,728.89
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	45,517,376.09	45,291,683.62

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	湖南瑞康通科技发展有限公司	湖南瑞康通科技发展有限公司
按持股比例计算的净资产 产份额	14,069,420.95	13,999,659.41
营业收入	91,546,139.01	82,359,267.27
净利润	-9,800,321.53	4,905,653.11
综合收益总额	-9,800,321.53	4,905,653.11

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	11,918,220.43	11,980,715.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-62,494.59	-20,208.87
—其他综合收益		
—综合收益总额	-62,494.59	-20,208.87

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费用 损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	22,321,457.06	2,179,273.72	1,297,081.53	其他收益
合计	22,321,457.06	2,179,273.72	1,297,081.53	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
其他收益	43,819,702.31	17,797,941.42
冲减财务费用		287,700.00
营业外收入		1,500,000.00
合计	43,819,702.31	19,585,641.42

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	7,056,296.26	3,867,907.06		2,179,273.72			8,744,929.60	与资产相关

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由财务部按照董事会批准的政策开展。财务部会通过与其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00
应付账款	38,660,913.10	4,065,172.09	42,726,085.19	42,726,085.19
其他应付款	264,736,018.17	1,127,864.49	265,863,882.66	265,863,882.66
一年内到期的非流动负债	11,279,474.09		11,279,474.09	11,279,474.09
长期借款		591,000.00	591,000.00	591,000.00
租赁负债		7,988,002.78	7,988,002.78	7,988,002.78
合计	384,676,405.36	13,772,039.36	398,448,444.72	398,448,444.72

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	40,665,174.08	555,614.10	41,220,788.18	41,220,788.18
其他应付款	174,793,297.87	2,056,677.11	176,849,974.98	176,849,974.98
一年内到期的流动负债	13,529,118.97		13,529,118.97	13,529,118.97
长期借款		1,773,000.00	1,773,000.00	1,773,000.00
租赁负债		7,287,829.04	7,287,829.04	7,287,829.04
合计	258,987,590.92	11,673,120.25	270,660,711.17	270,660,711.17

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司短期借款余额为 70,000,000.00 元，一年内到期的长期借款余额为 1,182,000.00 元，长期借款余额为 591,000.00 元，利率根据国家基准利率的变动进行调整，风险较小。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					上年年末余额				
	美元	欧元	港元	印尼盾	合计	美元	欧元	港元	印尼盾	合计
货币资金	138,756,480.25	7,183,278.23	408,773.30	639,843.41	146,988,375.19	39,775,924.67	5,557,009.41	20,978.92	68,673.13	45,422,586.13
应收账款	37,874,611.00	2,135,549.38			40,010,160.38	25,685,644.41	3,755,188.25			29,440,832.66
其他应收款			4,531.00	35,886.41	40,417.41			4,466.50	41,519.60	45,986.10
应付账款	8,037,744.93				8,037,744.93	13,376,017.56	20,190.29		138,045.08	13,534,252.93
其他应付款			122,279.13	67,491.50	189,770.63			2,130.97	507.45	2,638.42
合计	184,668,836.19	9,318,827.61	535,583.43	743,221.32	195,266,468.55	78,837,586.64	9,332,387.95	27,576.39	248,745.26	88,446,296.24

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元或其他外币升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 7,599,486.09 元（2022 年 12 月 31 日：2,608,331.83 元）。管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资,存在权益工具价格变动的风险。

于2023年12月31日,在所有其他变量保持不变的情况下,如果权益工具的价值上涨或下跌5%,则本公司将增加或减少其他综合收益5,148,778.67元(2022年12月31日:其他综合收益4,710,476.45元)。管理层认为5%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		60,000,000.00		60,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		60,000,000.00		60,000,000.00
(1) 理财产品		60,000,000.00		60,000,000.00
◆其他权益工具投资			121,147,733.44	121,147,733.44
持续以公允价值计量的资产总额		60,000,000.00	121,147,733.44	181,147,733.44

(二) 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信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
交易性金融资产	60,000,000.00	现金流量折现法	持有期间较短，不考虑时间价值的影响	参考对应产品近期收益率作为预期收益率

(三) 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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间（加权平均值）
非上市公司股权	104,289,274.09	上市公司比较法	流动性折价 控制权溢价	折价越高，估值越低
		近期交易价格倒推法	由于时间，销售条件和协议条款，类似业务的规模和性质的差异导致对价的公允价值估计可能会有很大差异	类似交易的价值越高，估值越高
非上市基金投资	16,858,459.35	相关投资的资产净值	资产净值	资产净值越高，估值越高

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆其他权益工具投资	110,834,740.04				8,312,993.40	2,000,000.00				121,147,733.44	

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司。于 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人为成正辉及成灵先生。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期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
湖南瑞康通科技发展有限公司	本公司的联营企业
河北铁鱼电子科技有限公司	本公司的联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海恺蕴经贸有限公司	公司实际控制人成正辉先生的姐夫彭阳初持有其 100% 股权，并担任上海恺蕴的法定代表人及其分公司负责人。
公司董事、监事和高级管理人员，以及上述人士关系密切的家庭成员	关键管理人员

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
湖南瑞康通科技发展有限公司	采购商品	115,518.58			
湖南瑞康通科技发展有限公司	采购材料	649.29			783.63
湖南依微迪医疗器械有限公司	采购材料	109,760.45			30,353.02
湖南依微迪医疗器械有限公司	采购商品				29,320.41
深圳皓影医疗科技有限公司	研发服务				377,358.49
河北铁鱼电子科技有限公司	采购材料	1,729,592.90			34,513.28

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期金额
河北铁鱼电子科技有限公司	采购商品				172,088.47
河北铁鱼电子科技有限公司	研发服务				592,075.47

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海恺蕴经贸有限公司	销售商品	2,203,724.67	2,296,106.20
湖南瑞康通科技发展有限公司	销售商品	33,115,367.41	31,451,718.50
湖南瑞康通科技发展有限公司	销售材料	1,862,320.75	943,320.56
湖南瑞康通科技发展有限公司	研发服务	3,050,854.75	4,490,981.12
湖南瑞康通科技发展有限公司	加工服务	787,798.94	832,514.38
湖南瑞康通科技发展有限公司	出售设备	510,216.16	
湖南瑞康通科技发展有限公司	水电费	145,045.87	
湖南依微迪医疗器械有限公司	销售商品	1,762,220.87	2,676,991.12
湖南依微迪医疗器械有限公司	加工服务	174,612.39	650,561.07
湖南依微迪医疗器械有限公司	研发服务		707,547.17
深圳皓影医疗科技有限公司	销售商品	95,132.74	110,619.47
深圳皓影医疗科技有限公司	销售材料		18,513.27
深圳皓影医疗科技有限公司	加工服务		1,079,646.01
河北铁鱼电子科技有限公司	销售材料	150,884.95	
河北铁鱼电子科技有限公司	加工服务	48,672.57	
河北铁鱼电子科技有限公司	销售设备	128,999.12	166,088.50

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南瑞康通科技发展有限公司	房屋建筑物	203,767.88	438,011.00

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	16,845,632.11	12,378,954.37

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海恺蕴经贸有限公司			300,000.00	15,000.00
预付款项					
	河北铁鱼电子科技有限公司	24,900.00		11,780.00	
其他应收款					
	深圳皓影医疗科技有限公司			5,000,000.00	500,000.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	河北铁鱼电子科技有限公司	165,840.70	96,730.34
其他应付款			
	河北铁鱼电子科技有限公司	88,679.25	
合同负债			
	上海恺蕴经贸有限公司	46,543.88	
	河北铁鱼电子科技有限公司	884.96	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司（含子公司）董事、高级管理人员、核心技术人员、核心业务人员、董事会认为需要激励的其他人员（不包括独立董事、监事）					191,357.00	13,316,163.85	45,476.00	3,131,186.93
合计					191,357.00	13,316,163.85	45,476.00	3,131,186.93

注：（1）2023年4月27日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司2021年限制性股票激励计划首次授予及预留部分授予B类限制性股票第一个归属期符合归属条件的议案》：公司2021年限制性股票激励计划首次授予及预留部分授予B类限制性股票第一个归属期规定的归属条件已经成就，符合条件的350名激励对象可行权认购公司191,357股股票。公司已于2023年向350名激励对象完成限制性股票的归属。

（2）2023年4月27日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于作废2021年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属限制性股票的议案》，对于激励对象已离职及因考核结果未获归属的45,476股B类限制性股票由公司进行作废处理。

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司（含子公司） 董事、高级管理人员、核心技术人员、核心业务人员、董事会认为需要激励的其他人员（不包括独立董事、监事）	A类：201.64元 B类：181.16元	A类：4个月-28个月 B类：4个月-16个月		

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率、标的股票当前价格、年化波动率、股息收益率、到期年限
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	86,611,173.83

(三) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
公司（含子公司） 董事、高级管理人员、核心技术人员、核心业务人员、董事会认为需要激励的其他人员（不包括独立董事、监事）	18,319,502.64		18,319,502.64	21,749,290.12		21,749,290.12
合计	18,319,502.64		18,319,502.64	21,749,290.12		21,749,290.12

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司孙公司湖南惠泰于2020年6月3日与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《抵押合同》，将自有的位于长沙市岳麓区岳麓西大道2450号环创园C-7栋103号、104号、202号、302号和402号工业厂房进行抵押，对向中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行申请的借款5,910,000.00元进行抵押担保。截至2023年12月31日，尚未偿还的借款金额为1,773,000.00元，其中1,182,000.00元重分类到一年内到期的非流动负债。上述用于抵押的房产账面价值为13,062,064.99元。

(二) 或有事项

公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2024年3月22日，公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司<2023年度利润分配及资本公积金转增股本预案>的议案》。综合考虑对投资者的合理回报和未来业绩持续稳定增长的预期，在保证公司正常经营和长远发展的前提下，根据中国证监会《关于进一步落实上市公司现金分红有关事项的通知》《上市公司监管指引第3号—上市公司现金分红》《公司法》《公司章程》，现拟定公司2023年度利润分配预案如下：

1、公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除股份回购专户中股份数量后的股份总数为基数，向全体股东按每10股派发现金红利人民币20.00元（含税）。截至2024年3月18日，公司总股本6,686.1357万股，扣减回购专用证券账户中股份数311,808股，以此计算预计派发现金总额为人民币133,099,098.00元（含税），因此，公司2023年度拟以现金分红金额占公司2023年度合并报表归属上市公司股东净利润的24.93%。

2、公司拟以资本公积金向全体股东每10股转增4.5股，不送红股。截至2024年3月18日，公司总股本为6,686.1357万股，扣减回购专用证券账户中的股份总数311,808股，以此计算合计拟转增股本29,947,297股，转增后公司总股本将增加至96,808,654股。（最终以中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记结果为准）

十六、其他重要事项

2024年1月28日，公司控股股东、实际控制人成正辉及共同实际控制人成灵先生、东苏州工业园区启华三期投资中心（有限合伙）及其一致行动人苏州工业园区启明

融科股权投资合伙企业（有限合伙）、苏州启明融盈创业投资合伙企业（有限合伙）、公司股东戴振华、上海惠深创业投资中心（有限合伙）、上海惠疗企业管理中心（有限合伙）、QM33 LIMITED 与深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司（简称“迈瑞医疗”）的全资子公司深圳迈瑞科技控股有限责任公司（简称“深迈控”）签署股份转让协议（以下简称“《股份转让协议一》”），约定转让方一以协议转让方式将其各自持有的公司合计 13,185,240 股人民币普通股股份（占公司总股本的 19.72%）转让给深迈控。公司控股股东、实际控制人成正辉承诺，在其根据《股份转让协议一》的约定收到全部股份转让价款之日起及之后自愿、永久且不可撤销地放弃所持公司 10% 的股份所享有的表决权。

同日，扬州澎旭股权投资合伙企业（有限合伙）（简称“扬州澎旭”）与深迈控签署股份转让协议（以下简称“《股份转让协议二》”，与《股份转让协议一》合称“《股份转让协议》”），约定扬州澎旭以协议转让方式将其持有的公司合计 935,070 股人民币普通股股份（占公司总股本的 1.40%）转让给深迈控。深迈控与晨壹红启（北京）咨询有限公司（简称“晨壹红启”）签署《权益转让协议》，约定深迈控受让晨壹红启持有的珠海彤昇投资合伙企业（有限合伙）（简称“珠海彤昇”）全部 0.12% 的普通合伙权益，成为珠海彤昇普通合伙人和执行事务合伙人。

本次交易完成后，成正辉持有的公司股份从 16,692,465 股变更为 12,519,349 股，持有股份比例从 24.97% 变更为 18.72%，且拥有的表决权股份比例从 24.97% 变更为 8.72%，成灵持有的公司股份从 5,000,442 股变更为 0 股，持有股份比例从 7.48% 变更为 0%，成正辉不再是公司控股股东和实际控制人，成灵不再是公司共同实际控制人；深迈控将直接持有公司 14,120,310 股股份，占公司总股本的 21.12%，深迈控的一致行动人珠海彤昇直接持有公司 2,335,296 股股份，占公司总股本的 3.49%，深迈控及其一致行动人珠海彤昇合计持有公司 16,455,606 股股份，占公司总股本的 24.61%。公司控股股东拟变更为深迈控，实际控制人拟变更为李西廷和徐航。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,326,658.03	23,706,602.45
2 至 3 年		56,919.98
3 年以上（注）	816,216.83	743,346.17
小计	15,142,874.86	24,506,868.60
减：坏账准备	1,532,549.73	1,957,136.28

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	13,610,325.13	22,549,732.32

注：公司账龄递增差异系由外币结算的客户期末汇率折算变动所致。

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	755,951.23	4.99	755,951.23	100.00		743,346.17	3.03	743,346.17	100.00	
其中：										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	755,951.23	4.99	755,951.23	100.00		743,346.17	3.03	743,346.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,386,923.63	95.01	776,598.50	5.40	13,610,325.13	23,763,522.43	96.97	1,213,790.11	5.11	22,549,732.32
其中：										
逾期账龄组合	14,386,923.63	95.01	776,598.50	5.40	13,610,325.13	23,763,522.43	96.97	1,213,790.11	5.11	22,549,732.32
合计	15,142,874.86	100.00	1,532,549.73		13,610,325.13	24,506,868.60	100.00	1,957,136.28		22,549,732.32

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
APMAC Limited	755,951.23	755,951.23	100.00	资金周转困难
合计	755,951.23	755,951.23		

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 逾期账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,326,658.03	716,332.90	5.00
3年以上	60,265.60	60,265.60	100.00
合计	14,386,923.63	776,598.50	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	743,346.17	12,605.06				755,951.23
逾期账龄组合	1,213,790.11		437,191.61			776,598.50
合计	1,957,136.28	12,605.06	437,191.61			1,532,549.73

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	4,419,547.01		4,419,547.01	29.19	220,977.35
第二名	3,124,823.50		3,124,823.50	20.64	156,241.18
第三名	1,993,328.00		1,993,328.00	13.16	99,666.40
第四名	1,214,384.85		1,214,384.85	8.02	60,719.24
第五名	1,160,567.75		1,160,567.75	7.66	58,028.39
合计	11,912,651.11		11,912,651.11	78.67	595,632.56

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	4,006,222.72	1,100,818.94
应收股利	130,000,000.00	100,000,000.00
其他应收款项	273,971,685.59	416,499,793.35
合计	407,977,908.31	517,600,612.29

1、 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
关联方资金拆借	4,275,014.39	1,100,818.94
小计	4,275,014.39	1,100,818.94
减：坏账准备	268,791.67	
合计	4,006,222.72	1,100,818.94

2、 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
湖南埃普特医疗器械有限公司	130,000,000.00	100,000,000.00
小计	130,000,000.00	100,000,000.00
合计	130,000,000.00	100,000,000.00

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	141,322,754.23	423,798,652.99
1至2年	146,107,087.47	15,155,484.68
2至3年	10,155,484.68	53,671.00
3至4年	53,671.00	347,000.00
4至5年	310,500.00	
5年以上	40,040.00	40,040.00
小计	297,989,537.38	439,394,848.67
减：坏账准备	24,017,851.79	22,895,055.32
合计	273,971,685.59	416,499,793.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	297,989,537.38	100.00	24,017,851.79	8.06	273,971,685.59	439,394,848.67	100.00	22,895,055.32	5.21	416,499,793.35
其中：										
按账龄分析法计提坏账准备	297,989,537.38	100.00	24,017,851.79	8.06	273,971,685.59	439,394,848.67	100.00	22,895,055.32	5.21	416,499,793.35
合计	297,989,537.38	100.00	24,017,851.79		273,971,685.59	439,394,848.67	100.00	22,895,055.32		416,499,793.35

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	141,322,754.23	7,066,137.71	5.00
1-2年（含2年）	146,107,087.47	14,610,708.75	10.00
2-3年（含3年）	10,155,484.68	2,031,096.94	20.00
3-4年（含4年）	53,671.00	21,468.40	40.00
4-5年（含5年）	310,500.00	248,400.00	80.00
5年以上	40,040.00	40,040.00	100.00
合计	297,989,537.38	24,017,851.80	

（3）坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	22,895,055.32			22,895,055.32
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,122,796.47			1,122,796.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	24,017,851.79			24,017,851.79

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	439,394,848.67			439,394,848.67
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	413,750.53			413,750.53
本期终止确认	141,819,061.82			141,819,061.82
其他变动				
期末余额	297,989,537.38			297,989,537.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄分析法计提坏账准备	22,895,055.32	1,122,796.47				24,017,851.79
合计	22,895,055.32	1,122,796.47				24,017,851.79

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他往来款	294,466,800.00	431,153,100.00
投资意向金		5,000,000.00
保证金及押金	1,714,787.57	1,399,983.15
出口退税	1,105,538.42	1,233,300.24
代扣代缴社保	702,411.39	608,465.28
合计	297,989,537.38	439,394,848.67

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	其他往来款	195,953,300.00	1-2年	65.76	16,462,830.00
第二名	其他往来款	76,513,500.00	1年以内	25.68	3,825,675.00
第三名	其他往来款	22,000,000.00	2-3年	7.38	3,200,000.00
第四名	出口退税	1,105,538.42	1年以内	0.37	55,276.92
第五名	保证金及押金	1,018,539.99	1-2年	0.34	90,714.59
合计		296,590,878.41		99.53	23,634,496.51

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	805,769,400.64		805,769,400.64	415,835,741.36		415,835,741.36
合计	805,769,400.64		805,769,400.64	415,835,741.36		415,835,741.36

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年 年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他（注1）		
湖南埃普特医疗器械有限公司	41,073,466.30					7,253,768.34	48,327,234.64	
上海宏桐实业有限公司	339,082,960.06		322,145,101.00			5,060,936.37	666,288,997.43	
APT Medical (HongKong) Limited	334,785.00						334,785.00	
上海惠泰中赛私募投资基金合 伙企业(有限合伙)	35,000,000.00						35,000,000.00	
APT MEDICAL INDONESIA,PT	344,530.00		1,996,613.60				2,341,143.60	
湖南依微迪医疗器械有限公司			37,503,000.00			974,239.97	38,477,239.97	
深圳皓影医疗科技有限公司			15,000,000.00				15,000,000.00	
合计	415,835,741.36		376,644,714.60			13,288,944.68	805,769,400.64	

注 1：其他系向子公司员工授予股权激励的股份支付费用。

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,991,599.85	97,286,507.71	245,375,286.69	82,598,948.19
其他业务	13,893,262.62	659,330.39	275,263.11	
合计	318,884,862.47	97,945,838.10	245,650,549.80	82,598,948.19

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	130,000,000.00	100,000,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	9,727,635.11	17,297,692.04
合计	139,727,635.11	117,297,692.04

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

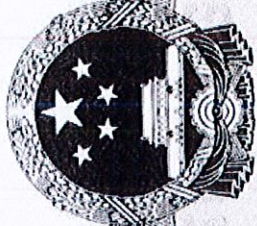
项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,842,367.37	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	40,758,355.87	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	18,581,712.71	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	8,679,166.54	

项目	金额	说明
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,923,529.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,199,922.00	
小计	71,738,150.88	
所得税影响额	-5,957,937.93	
少数股东权益影响额(税后)	-205,290.24	
合计	65,574,922.71	

(二) 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)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.19	8.04	7.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.48	7.05	6.95

深圳惠泰医疗器械股份有限公司
二〇二四年三月二十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

市场主体
身份信息
扫描了
解更多
信息
、
验证
更多
应用
服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具验资报告;验证企业资本,出具验资报告;清算审计;代理记帐;出具审计报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计其他业务;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅供出报告使用,其他无效



登记机关

2024年01月15日

证书序号:0001247

说明

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

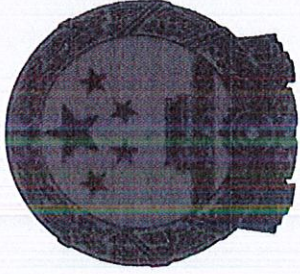


发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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



姓名: 王志亮
 Full name: 王志亮
 Sex: 男
 出生日期: 1979-01-05
 Date of Birth: 1979-01-05
 工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
 Workplace: 立信会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 152324197901050314
 Identity card no.: 152324197901050314



SHEN LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 立信会计师事务所(普通合伙)
 SHANGHAI

110004130822

注册证书号: 110004130822
 Certificate No.: 110004130822


有效期至: 2007 年 10 月 30 日
 Validity Date: 2007 年 10 月 30 日

上海市注册会计师协会
 Association of Certified Accountants of CPAs

SHEN LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 立信会计师事务所(普通合伙)
 SHANGHAI

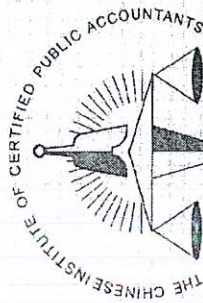
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



王法尧年检二维码

年: /y
 月: /m
 日: /d



中国注册会计师协会

姓 Full name 夏洋
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1992-02-06
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (普通合伙)
 身份证 Identity card No. 500223199202065617



仅供出报告使用, 其他无效
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000062968

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 09月 15日

Date of Issuance

年 月 日