

证券代码：874042 证券简称：华脉泰科 主办券商：中信证券

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司关于前期会计差错更正后的
2022 年、2023 年、2024 年、2024 年 1-5 月、2025 年 1-3 月、2025
年 1-6 月、2025 年 1-9 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、1	89,747,127.29	60,594,837.30	57,031,950.07
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	五、2	87,568,439.58	68,722,132.12	42,098,163.66
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	五、3	6,215,713.17	5,061,958.34	6,328,832.83
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、4	23,150.00	213,103.00	224,503.00
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、5	67,360,211.35	71,072,347.29	63,096,259.99
合同资产				

持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、6	220,389.80	466,478.70	420,257.52
其他流动资产	五、7	1,671,694.50	394,568.55	360,845.19
流动资产合计		252,806,725.69	206,525,425.30	169,560,812.26
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	五、8	50,000,000.00	52,665,160.75	52,665,160.75
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、9	52,333,332.36	56,342,449.97	58,648,323.44
在建工程	五、10			425,039.72
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、11	4,411,510.79	7,301,104.06	19,225,170.16
无形资产	五、12	121,402,910.94	137,848,243.41	150,745,066.09
开发支出				
商誉	五、13	57,201,196.63	64,201,196.63	64,201,196.63
长期待摊费用	五、14	9,018,353.92	10,150,890.54	11,117,575.55
递延所得税资产	五、15			
其他非流动资产	五、16	2,620,917.49	2,708,864.04	7,439,358.38
非流动资产合计		296,988,222.13	331,217,909.40	364,466,890.72
资产总计		549,794,947.82	537,743,334.70	534,027,702.98
流动负债：				
短期借款	五、18	70,034,068.05	60,063,097.20	10,011,763.89
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、	5,313,421.99	4,337,354.88	12,576,989.21

	19			
预收款项				
合同负债	五、 20	5,270,132.26	170,381.85	81,503.54
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	五、 21	18,029,514.05	12,625,507.31	14,390,154.26
应交税费	五、 22	6,612,976.91	4,296,504.69	4,264,339.88
其他应付款	五、 23	1,891,028.08	1,469,046.13	810,658.94
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、 24	4,882,303.14	5,861,371.09	14,288,332.82
其他流动负债	五、 25	259,409.36	22,149.65	10,595.46
流动负债合计		112,292,853.84	88,845,412.80	56,434,338.00
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	五、 26	9,935,437.81	12,609,414.37	15,128,120.06
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、 27	1,735,453.56	3,484,666.77	5,747,590.65
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、 28			642,000.00
递延所得税负债	五、 15	10,154,208.50	18,882,729.96	26,173,868.00
其他非流动负债				

非流动负债合计		21,825,099.87	34,976,811.10	47,691,578.71
负债合计		134,117,953.71	123,822,223.90	104,125,916.71
所有者权益（或股东权益）：				
股本	五、29	71,799,862.00	71,799,862.00	71,799,862.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、30	499,626,831.67	503,003,595.92	502,226,561.90
减：库存股				
其他综合收益	五、31	24,473,703.94	26,783,868.38	26,593,354.27
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	五、32	-180,223,403.50	-188,754,166.76	-171,990,667.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		415,676,994.11	412,833,159.54	428,629,111.14
少数股东权益			1,087,951.26	1,272,675.13
所有者权益（或股东权益）合计		415,676,994.11	413,921,110.80	429,901,786.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		549,794,947.82	537,743,334.70	534,027,702.98

法定代表人：周坚 主管会计工作负责人：李彦丽 会计机构负责人：高雅静

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		86,773,905.18	53,423,804.02	41,129,914.35
交易性金融资产		87,568,439.58	65,193,208.31	39,830,407.38
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				

预付款项		4,852,898.54	1,857,634.11	2,236,967.70
其他应收款	十七、1	37,710,108.54	25,989,323.62	20,958,219.45
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		54,232,963.90	61,622,305.16	55,793,582.37
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		18,004.80	344,185.23	
其他流动资产		1,436,314.42	252,594.44	304,951.37
流动资产合计		272,592,634.96	208,683,054.89	160,254,042.62
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十七、2	221,319,192.29	221,675,806.62	221,154,313.86
其他权益工具投资		50,000,000.00	52,665,160.75	52,665,160.75
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		48,118,415.46	51,435,672.20	53,952,410.13
在建工程				290,672.58
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		59,942.76	864,771.40	15,884,265.02
无形资产		1,406,897.27	793,304.47	776,334.44
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		7,748,756.39	8,842,080.28	9,160,902.29
递延所得税资产				
其他非流动资产			18,004.80	5,532,043.52
非流动资产合计		328,653,204.17	336,294,800.52	359,416,102.59
资产总计		601,245,839.13	544,977,855.41	519,670,145.21
流动负债：				
短期借款		70,034,068.05	60,063,097.20	10,011,763.89
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		4,423,817.09	2,990,259.66	11,985,187.45
预收款项				

卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		14,241,593.89	10,158,705.51	11,652,108.52
应交税费		5,550,298.69	3,330,313.53	3,568,802.97
其他应付款		1,950,689.58	1,371,358.66	732,874.38
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		5,250,549.07	34,513.27	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,688,705.38	3,434,370.57	11,989,833.22
其他流动负债		256,863.55	4,486.73	
流动负债合计		104,396,585.30	81,387,105.13	49,940,570.43
非流动负债：				
长期借款		9,935,437.81	12,609,414.37	15,128,120.06
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				5,088,661.48
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				642,000.00
递延所得税负债		6,750,000.00	7,149,774.11	7,349,367.80
其他非流动负债				
非流动负债合计		16,685,437.81	19,759,188.48	28,208,149.34
负债合计		121,082,023.11	101,146,293.61	78,148,719.77
所有者权益（或股东权益）：				
股本		71,799,862.00	71,799,862.00	71,799,862.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		506,439,159.38	510,780,834.07	510,183,531.37
减：库存股				
其他综合收益		23,702,255.57	25,967,642.21	25,967,642.21
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润		-121,777,460.93	-164,716,776.48	-166,429,610.14
所有者权益（或股东权益）合计		480,163,816.02	443,831,561.80	441,521,425.44

负债和所有者权益（或股东权益）总计		601,245,839.13	544,977,855.41	519,670,145.21
-------------------	--	----------------	----------------	----------------

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业总收入		202,929,375.37	154,470,841.86	117,434,025.82
其中：营业收入	五、33	202,929,375.37	154,470,841.86	117,434,025.82
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		189,143,972.60	185,968,722.21	181,076,686.71
其中：营业成本	五、33	58,507,886.14	40,506,770.35	34,255,577.25
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	五、34	2,892,805.61	1,963,569.09	1,451,340.90
销售费用	五、35	40,633,440.30	51,108,347.95	52,431,665.26
管理费用	五、36	31,572,413.07	32,964,566.70	33,135,574.71
研发费用	五、37	55,681,184.08	59,211,822.79	61,047,662.68
财务费用	五、38	-143,756.60	213,645.33	-1,245,134.09
其中：利息费用		2,601,457.78	2,387,193.11	2,680,204.73
利息收入		2,068,000.27	1,523,902.85	199,396.15
加：其他收益	五、39	294,887.37	5,862,201.28	5,359,741.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	682,114.03	849,717.74	2,008,472.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	673,204.50	371,952.14	5,437.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）				
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-13,142,573.53	-1,960.65	-210,027.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	83,883.18	180,073.51	-8,273.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,376,918.32	-24,235,896.33	-56,487,310.36
加：营业外收入	五、44	186.42	385.99	6,491.15
减：营业外支出	五、45	2,286,629.09	54,336.25	55,859.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		90,475.65	-24,289,846.59	-56,536,678.53
减：所得税费用	五、46	-8,209,094.79	-7,291,138.04	-7,219,983.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,299,570.44	-16,998,708.55	-49,316,695.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类：	-	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,299,570.44	-16,998,708.55	-49,316,695.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：	-	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-231,192.82	-235,208.82	-78,203.80
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,530,763.26	-16,763,499.73	-49,238,491.66
六、其他综合收益的税后净额		-2,310,708.30	193,489.04	9,181,939.10
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,310,164.44	190,514.11	9,179,032.78
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-2,265,386.64		8,550,692.94
（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		-2,265,386.64		8,550,692.94
（4）企业自身信用风险公				

允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益		-44,777.80	190,514.11	628,339.84
（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		-44,777.80	190,514.11	628,339.84
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-543.86	2,974.93	2,906.32
七、综合收益总额		5,988,862.14	-16,805,219.51	-40,134,756.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,220,598.82	-16,572,985.62	-40,059,458.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-231,736.68	-232,233.89	-75,297.48
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	-0.23	-0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	-0.23	-0.69

法定代表人：周坚

主管会计工作负责人：李彦丽

会计机构负责人：高雅静

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、3	177,338,505.17	127,880,837.81	99,968,701.72
减：营业成本	十七、3	48,223,536.85	30,037,676.37	27,031,087.85
税金及附加		2,737,508.26	1,810,254.36	1,366,435.06
销售费用		38,017,191.84	48,421,032.11	49,065,946.36
管理费用		19,522,424.19	25,089,474.95	27,783,775.08
研发费用		24,917,895.92	27,825,057.11	27,103,287.32
财务费用		-1,782,609.75	-840,341.78	-1,783,473.27
其中：利息费用		2,283,034.87	2,222,533.19	2,478,618.60
利息收入		3,346,414.80	2,395,048.38	556,793.05
加：其他收益		236,324.73	4,982,625.52	5,136,355.62

投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4	657,178.32	817,384.24	1,900,598.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
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）		673,204.50	368,521.61	-12,254.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-399,800.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,135,840.89	27,980.95	-142,157.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		83,883.18	180,894.77	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,217,307.70	1,515,291.78	-23,715,814.04
加：营业外收入		0.01	0.96	0.01
减：营业外支出		2,277,992.16	2,052.77	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,939,315.55	1,513,239.97	-23,715,814.03
减：所得税费用			-199,593.69	110,010.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,939,315.55	1,712,833.66	-23,825,824.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,939,315.55	1,712,833.66	-23,825,824.03
（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		-2,265,386.64		8,550,692.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,265,386.64		8,550,692.94
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		-2,265,386.64		8,550,692.94

4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
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		40,673,928.91	1,712,833.66	-15,275,131.09
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
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		233,744,094.32	173,912,333.01	131,801,829.88
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				
收到再保险业务现金净额				
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		216,821.09		
收到其他与经营活动有关的现金	五、48 (1)	3,203,921.63	7,772,439.92	3,867,338.84
经营活动现金流入小计		237,164,837.04	181,684,772.93	135,669,168.72
购买商品、接受劳务支付的现金		31,845,113.04	35,190,352.43	26,673,042.92
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				
为交易目的而持有的金融资产净增加额				
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		78,114,273.48	76,331,155.48	61,096,475.14
支付的各项税费		20,274,385.52	14,896,385.67	6,210,150.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、48 (1)	60,559,508.61	58,961,697.01	39,723,146.31
经营活动现金流出小计		190,793,280.65	185,379,590.59	133,702,815.19
经营活动产生的现金流量净额		46,371,556.39	-3,694,817.66	1,966,353.53
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金	五、48 (2)	123,697,845.65	205,426,492.05	247,790,438.91
取得投资收益收到的现金		1,054,066.17	855,155.31	2,773,756.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,800.00	994.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		124,777,711.82	206,282,641.36	250,564,195.24

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,541,844.65	4,995,427.31	16,770,484.79
投资支付的现金	五、48 (2)	141,943,387.19	231,596,577.53	241,650,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		144,485,231.84	236,592,004.84	258,420,484.79
投资活动产生的现金流量净额		-19,707,520.02	-30,309,363.48	-7,856,289.55
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				84,586,750.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		89,980,000.00	60,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48 (3)	105,000.00		
筹资活动现金流入小计		90,085,000.00	60,000,000.00	94,586,750.00
偿还债务支付的现金		82,518,555.61	12,362,916.62	32,215,930.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,380,386.95	2,251,322.43	2,229,372.26
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、48 (3)	3,022,893.40	8,700,923.68	12,876,149.98
筹资活动现金流出小计		87,921,835.96	23,315,162.73	47,321,453.02
筹资活动产生的现金流量净额		2,163,164.04	36,684,837.27	47,265,296.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		394,858.07	806,433.76	4,397,429.86
五、现金及现金等价物净增加额		29,222,058.48	3,487,089.89	45,772,790.82
加：期初现金及现金等价物余额		60,448,958.39	56,961,868.50	11,189,077.68
六、期末现金及现金等价物余额		89,671,016.87	60,448,958.39	56,961,868.50

法定代表人：周坚

主管会计工作负责人：李彦丽

会计机构负责人：高雅静

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年	2022 年
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		203,627,058.86	143,914,677.87	112,097,304.60
收到的税费返还		216,821.09		
收到其他与经营活动有关的现金		2,941,808.30	6,963,222.68	3,443,216.99
经营活动现金流入小计		206,785,688.25	150,877,900.55	115,540,521.59
购买商品、接受劳务支付的现金		26,769,723.43	25,649,909.55	20,514,507.44
支付给职工以及为职工支付的现金		59,116,055.71	57,708,847.58	46,998,083.09
支付的各项税费		18,104,804.10	13,061,304.58	5,218,519.06
支付其他与经营活动有关的现金		43,494,908.25	50,988,793.36	30,764,371.61
经营活动现金流出小计		147,485,491.49	147,408,855.07	103,495,481.20
经营活动产生的现金流量净额		59,300,196.76	3,469,045.48	12,045,040.39
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		119,172,352.37	199,344,733.20	228,663,149.37
取得投资收益收到的现金		1,025,699.93	805,129.45	2,497,823.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,979.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		11,000,000.00	5,000,000.00	
投资活动现金流入小计		131,228,031.30	205,149,862.65	231,160,972.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,565,256.77	2,700,927.52	10,167,403.57
投资支付的现金		141,033,387.19	224,310,577.53	251,212,236.05
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		20,000,000.00	9,500,000.00	
投资活动现金流出小计		162,598,643.96	236,511,505.05	261,379,639.62
投资活动产生的现金流量		-31,370,612.66	-31,361,642.40	-30,218,666.72

净额				
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				84,586,750.00
取得借款收到的现金		89,980,000.00	60,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		105,000.00		
筹资活动现金流入小计		90,085,000.00	60,000,000.00	94,586,750.00
偿还债务支付的现金		82,518,555.61	12,362,916.62	32,215,930.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,380,386.95	2,251,322.43	2,229,372.26
支付其他与筹资活动有关的现金		201,897.14	5,837,925.88	9,913,770.76
筹资活动现金流出小计		85,100,839.70	20,452,164.93	44,359,073.80
筹资活动产生的现金流量净额		4,984,160.30	39,547,835.07	50,227,676.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		436,356.76	638,651.52	3,719,538.06
五、现金及现金等价物净增加额		33,350,101.16	12,293,889.67	35,773,587.93
加：期初现金及现金等价物余额		53,423,804.02	41,129,914.35	5,356,326.42
六、期末现金及现金等价物余额		86,773,905.18	53,423,804.02	41,129,914.35

合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	71,799,862.00				503,003,595.92		26,783,868.38				-188,754,166.76	1,087,951.26	413,921,110.80
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、本年期初余额	71,799,862.00				503,003,595.92		26,783,868.38				-188,754,166.76	1,087,951.26	413,921,110.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-3,376,764.25		-2,310,164.44				8,530,763.26	-1,087,951.26	1,755,883.31
（一）综合收益总额							-2,310,164.44				8,530,763.26	-231,736.68	5,988,862.14
（二）所有者投入和减少资本					-4,095,856.83								-4,095,856.83
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					-4,095,856.83								-4,095,856.83
4.其他													
（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					719,092.58							-856,214.58	-137,122.00
四、本年期末余额	71,799,862.00				499,626,831.67		24,473,703.94				-180,223,403.50		415,676,994.11

单位：元

项目	2023 年												
	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			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		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	71,799,862.00				502,226,561.90		26,593,354.27				-171,990,667.03	1,272,675.13	429,901,786.27
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、本年期初余额	71,799,862.00				502,226,561.90		26,593,354.27				-171,990,667.03	1,272,675.13	429,901,786.27

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					777,034.02		190,514.11				-16,763,499.73	-184,723.87	-15,980,675.47
（一）综合收益总额							190,514.11				-16,763,499.73	-232,233.89	-16,805,219.51
（二）所有者投入和减少资本					777,034.02							47,510.02	824,544.04
1.股东投入的普通股													
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					777,034.02							47,510.02	824,544.04
4.其他													
（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	71,799,862.00				503,003,595.92		26,783,868.38				-188,754,166.76	1,087,951.26	413,921,110.80

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	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	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	70,155,650.00				385,919,245.69		17,414,321.49				-122,752,175.37		350,737,041.81
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、本年期初余额	70,155,650.00				385,919,245.69		17,414,321.49				-122,752,175.37		350,737,041.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,644,212.00				116,307,316.21		9,179,032.78				-49,238,491.66	1,272,675.13	79,164,744.46
（一）综合收益总额							9,179,032.78				-49,238,491.66	-75,297.48	-40,134,756.36
（二）所有者投入和减少资本	1,644,212.00				116,307,316.21							1,347,972.61	119,299,500.82
1.股东投入的普通股	1,644,212.00				82,942,538.00								84,586,750.00
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					33,364,778.21							1,347,972.61	34,712,750.82
4.其他													
（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、本年期末余额	71,799,862.00				502,226,561.90		26,593,354.27				-171,990,667.03	1,272,675.13	429,901,786.27

法定代表人：周坚

主管会计工作负责人：李彦丽

会计机构负责人：高雅静

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,799,862.00				510,780,834.07		25,967,642.21				-164,716,776.48	443,831,561.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,799,862.00				510,780,834.07		25,967,642.21				-164,716,776.48	443,831,561.80

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-4,341,674.69		-2,265,386.64				42,939,315.55	36,332,254.22
(一) 综合收益总额							-2,265,386.64				42,939,315.55	40,673,928.91
(二) 所有者投入和减少资本					-4,341,674.69							-4,341,674.69
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					-4,341,674.69							-4,341,674.69
4.其他												
(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	71,799,862.00				506,439,159.38		23,702,255.57				-121,777,460.93	480,163,816.02

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	71,799,862.00				510,183,531.37		25,967,642.21				-166,429,610.14	441,521,425.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	71,799,862.00				510,183,531.37		25,967,642.21				-166,429,610.14	441,521,425.44
三、本期增减变动金额（减少以 “－”号填列）					597,302.70						1,712,833.66	2,310,136.36
（一）综合收益总额											1,712,833.66	1,712,833.66
（二）所有者投入和减少资本					597,302.70							597,302.70
1.股东投入的普通股												
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					597,302.70							597,302.70
4.其他												
（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、本年期末余额	71,799,862.00				510,780,834.07		25,967,642.21				-164,716,776.48	443,831,561.80

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,155,650.00				395,008,805.35		17,416,949.27				-142,603,786.11	339,977,618.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,155,650.00				395,008,805.35		17,416,949.27				-142,603,786.11	339,977,618.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,644,212.00				115,174,726.02		8,550,692.94				-23,825,824.03	101,543,806.93
（一）综合收益总额							8,550,692.94				-23,825,824.03	-15,275,131.09
（二）所有者投入和减少资本	1,644,212.00				115,174,726.02							116,818,938.02

1.股东投入的普通股	1,644,212.00				82,942,538.00							84,586,750.00
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					32,232,188.02							32,232,188.02
4.其他												
（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、本年期末余额	71,799,862.00				510,183,531.37		25,967,642.21				-166,429,610.14	441,521,425.44

（二）更正后的财务报表附注

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司

财务报表附注

2022 年至 2024 年

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北京华脉泰科医疗器械有限公司，设立于 2011 年 4 月 8 日。

2021 年 5 月 8 日，经北京华脉泰科医疗器械有限公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司。以 2021 年 2 月 28 日为基准日，北京华脉泰科医疗器械有限公司经审计的账面净资产 227,565,765.39 元，北京华脉泰科医疗器械有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为 65,000,000.00 元（其中净资产中的 65,000,000.00 元计入股份有限公司股本，其余部分计入股份有限公司资本公积），每股面值 1.00 元。上述出资业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 6 月 3 日出具的《验资报告》（安永华明（2021）验字第 61694567_A01 号）予以验证。北京市大兴区市场监督管理局于 2021 年 5 月 19 日换发了统一社会信用代码为 9111011557322196X4 的营业执照。

经过一系列股本增资，截至 2024 年 12 月 31 日本公司股本为人民币 71,799,862.00 元。

本公司总部的经营地址为北京市大兴区中关村科技园区大兴生物医药产业基地永旺西路 26 号院 14 号楼 4 层 401 室。法定代表人周坚。

公司主要的经营活动为专注于血管疾病治疗领域创新产品及疗法研发与应用。主营业务为主动脉、外周及冠脉、神经介入及通路领域医疗器械产品的研发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2.持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4.记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	集团总资产金额的 1%以上
重大的资产减值	集团总资产金额的 1%以上
重要的账龄超过 1 年或逾期的应付账款	集团总资产金额的 1%以上
重要的账龄超过 1 年或逾期的其他应付款	集团总资产金额的 1%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额>应收款项余额的 5%
重要的坏账准备转回或核销	金额>500 万元

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的

余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本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。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、

计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未

分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关

资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8.合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10.外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11.金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资

产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收关联方款项

其他应收款组合 4 应收押金和保证金

其他应收款组合 5 应收备用金

其他应收款组合 6 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收账款

应收款项融资组合 2 应收票据

对于划分为组合的应收款项融资，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12.公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括：市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、委托代销商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法或先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点两次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14.合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对

于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的

生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；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，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17.固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	30	5.00	3.17
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公家具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
机械设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18.在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19.借款费用

- （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
技术	6-15 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本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、直接投入费用、折旧摊销费用、临床费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21.长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
模具费	2-6 年
经营租入固定资产装修费用	合同约定的剩余租赁期限与受益期限孰短
自有固定资产装修费用	3-10 年
其他	2-10 年

23.职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司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。

（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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24.预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

整。

25.股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权

益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26.收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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，属于在某一时点履行履约义务：

①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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④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；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 销售商品合同

公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让医疗器械的履约义务。公司销售方式主要为经销商代理模式和寄售模式，对于经销商代理模式，公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，于发

出商品并由客户或客户指定的运输公司确认的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于寄售模式，公司通过与寄售商签署货物托管协议，将产品存储于寄售商的仓库。寄售商领用后，公司按照双方确认的领用数量和合同约定的交易价格计算确认收入。对于出口销售，根据公司与客户签订的产品销售合同（或订单等）约定的发运模式主要为 FOB，在货物交到船上时完成交付风险转移，确认收入。

②提供服务合同

公司与客户之间的提供服务合同通常包含为特定项目提供的研发服务履约义务，由于公司分析上述服务不满足在某一时段内履行的履约义务的条件，因此，在综合考虑各项因素的基础上，以服务完成并交付给客户验收时点确认收入。

③质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利

润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司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；

②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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29.租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、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	按照租赁合同确定		

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五部分内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，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；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权

情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本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。

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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30.限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

31.重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

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

未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32.重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称解释 15 号），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称试运行销售的会计处理规定）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	商品的销售收入	13%或 6%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%或 5%
教育附加税	实缴流转税额	3%
地方教育附加税	实缴流转税额	2%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
北京华脉天羿医疗器械有限公司	20%
湖北华畅启安医疗器械有限公司	20%
北京华通集智医疗器械有限公司	20%
Ultratellege HK Co., Limited	16.50%
Ultratellege USA Co., Limited	30.99%

2. 税收优惠

本公司于 2021 年 10 月 25 日通过了高新技术企业审核，取得编号为 GR202111001905 的高新技术企业证书，有效期为三年，自 2021 年至 2023 年享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。2024 年 12 月 2 日再次通过了高新技术企业审核，取得编号为 GR202411004555 的高新技术企业证书，有效期为三年，自 2024 年至 2026 年享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

本公司之子公司北京普益盛济科技有限公司（以下简称“普益盛济”）于 2021 年 12 月 21 日取得编号为 GR202111007468 的高新技术企业证书，有效期为三年，自 2021 年至 2023 年享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。2024 年 12 月 2 日再次通过了高新技术企业审核，取得编号为 GR202411004231 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2024 年至 2026 年享受按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）、国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）、财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号）规定享受以下小微企业税收优惠：2022 年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 12.5% 计算的基础上，再按 20% 的税率计缴企业所得税。在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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。在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京华脉天羿医疗器械有限公司（以下简称“华脉天羿”）、北京华通集智医疗器械有限公司（以下简称“华通集智”）、湖北华畅启安医疗器械有限公司（以下简称“湖北华畅”），享受该项小型微利企业所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金		17,766.42	14,502.40
银行存款	89,671,016.87	60,431,191.97	56,947,366.10
其他货币资金	76,110.42	145,878.91	70,081.57
合计	89,747,127.29	60,594,837.30	57,031,950.07
其中：存放在境外的款项总额	2,044,110.82	3,962,454.34	10,358,880.48

2.交易性金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	87,568,439.58	68,722,132.12	42,098,163.66
其中：			
非保本浮动收益理财产品	87,568,439.58	68,722,132.12	42,098,163.66
合计	87,568,439.58	68,722,132.12	42,098,163.66

3.预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	5,726,211.80	92.12	2,799,223.23	55.30	4,020,477.87	63.53
1 至 2 年	125,154.01	2.01	969,310.12	19.15	2,269,143.74	35.85
2 至 3 年	242,533.87	3.90	1,271,453.77	25.12	1,500.00	0.02
3 年以上	121,813.49	1.96	21,971.22	0.43	37,711.22	0.60
合计	6,215,713.17	100.00	5,061,958.34	100.00	6,328,832.83	100.00

报告期各期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

①2024 年 12 月 31 日

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
上海禾瑜健康科技有限公司	1,504,716.98	24.21
上海艾德瑞克认证有限公司	455,000.00	7.32
江苏今元人才科技有限公司	400,981.14	6.45
天津波力技术有限公司	375,990.05	6.05

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
Teleflex Medical	359,420.00	5.78
合计	3,096,108.17	49.81

②2023 年 12 月 31 日

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
上海沅覃医疗科技有限公司	792,000.00	15.65
北京普路达国际贸易有限公司	555,477.52	10.97
上海临斯医疗科技有限公司	325,696.03	6.43
UDEM PACIFIC CO.,LTD	281,891.46	5.57
Nelson Laboratories, LLC	188,654.80	3.73
合计	2,143,719.81	42.35

③2022 年 12 月 31 日

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
上海沅覃医疗科技有限公司	1,224,000.00	19.34
上海凌仕医疗科技有限公司	502,358.44	7.94
上海临斯医疗科技有限公司	488,613.86	7.72
天津市医疗器械质量监督检验中心	389,000.00	6.15
天津海河标测技术检测有限公司	336,722.43	5.32
合计	2,940,694.73	46.47

4.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	23,150.00	213,103.00	224,503.00
合计	23,150.00	213,103.00	224,503.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,050.00	182,403.00	192,903.00
1 至 2 年	10,000.00	19,100.00	26,600.00
2 至 3 年	12,100.00	11,600.00	5,000.00
3 至 4 年			
小计	23,150.00	213,103.00	224,503.00

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：坏账准备			
合计	23,150.00	213,103.00	224,503.00

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他		171,403.00	171,403.00
押金保证金	23,150.00	19,600.00	24,500.00
员工备用金		22,100.00	28,600.00
小计	23,150.00	213,103.00	224,503.00
减：坏账准备			
合计	23,150.00	213,103.00	224,503.00

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,150.00		23,150.00
合计	23,150.00		23,150.00

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,150.00			23,150.00	
组合 4：应收押金和保证金	23,150.00			23,150.00	
合计	23,150.00			23,150.00	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	213,103.00		213,103.00
合计	213,103.00		213,103.00

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	213,103.00			213,103.00	
组合 4：应收押金和保证	19,600.00			19,600.00	

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
金					
组合 5：应收备用金	22,100.00			22,100.00	
组合 6：应收其他款项	171,403.00			171,403.00	
合计	213,103.00			213,103.00	

C.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	224,503.00		224,503.00
合计	224,503.00		224,503.00

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	224,503.00			224,503.00	
组合 4：应收押金和保证金	24,500.00			24,500.00	
组合 5：应收备用金	28,600.00			28,600.00	
组合 6：应收其他款项	171,403.00			171,403.00	
合计	224,503.00			224,503.00	

④各报告期无坏账准备变动，无坏账准备收回或转回金额。

⑤各报告期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
洁诺医疗管理集团有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2 年	43.19	
自然人 A	押金保证金	6,100.00	2-3 年	26.35	
自然人 B	押金保证金	6,000.00	2-3 年	25.92	
广州乐盈物业管理有限公司	押金保证金	1,050.00	1 年以内	4.54	
合计		23,150.00		100.00	

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
上海邦莱祥企业管理合伙企业（有限合伙）	其他	171,403.00	1 年以内	80.43	
员工 A	员工备用金	11,600.00	2-3 年	5.44	
洁诺医疗管理集团有限公司	押金保证金	10,000.00	1 年以内	4.69	
自然人 A	押金保证金	6,100.00	1-2 年	2.86	
自然人 B	押金保证金	6,000.00	1-2 年	2.82	
合计		205,103.00		96.25	

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
上海邦莱祥企业管理合伙企业（有限合伙）	其他	171,403.00	1 年以内	76.35	
员工 A	员工备用金	11,600.00	1-2 年	5.17	
北京联东世纪房地产租赁有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2 年	4.45	
自然人 A	押金保证金	6,100.00	1 年以内	2.72	
自然人 B	押金保证金	6,000.00	1 年以内	2.67	
合计		205,103.00		91.36	

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.存货

（1）存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,077,210.54	41,664.16	17,035,546.38
在产品	7,944,533.68		7,944,533.68
半成品	16,860,337.28	655,488.71	16,204,848.57
库存商品	17,997,828.54	1,265,200.83	16,732,627.71
发出商品	1,475,457.68		1,475,457.68
委托代销商品	7,986,852.00	664,363.12	7,322,488.88
委托加工物资	588,434.22		588,434.22

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	56,274.23		56,274.23
合计	69,986,928.17	2,626,716.82	67,360,211.35

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,264,571.19	34,931.52	21,229,639.67
在产品	4,844,207.88		4,844,207.88
半成品	17,804,861.87		17,804,861.87
库存商品	19,872,249.68	366,211.53	19,506,038.15
委托代销商品	7,085,304.97	83,000.24	7,002,304.73
委托加工物资	628,174.63		628,174.63
周转材料	57,120.36		57,120.36
合 计	71,556,490.58	484,143.29	71,072,347.29

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,995,249.20		17,995,249.20
在产品	5,269,092.69		5,269,092.69
半成品	18,820,695.75		18,820,695.75
库存商品	14,158,834.80	316,747.70	13,842,087.10
委托代销商品	6,285,389.55	177,190.50	6,108,199.05
委托加工物资	994,618.16		994,618.16
周转材料	66,318.04		66,318.04
合 计	63,590,198.19	493,938.20	63,096,259.99

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

①2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	34,931.52	6,732.64				41,664.16
半成品		655,488.71				655,488.71

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	366,211.53	898,989.30				1,265,200.83
委托代销商品	83,000.24	581,362.88				664,363.12
合计	484,143.29	2,142,573.53				2,626,716.82

②2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		40,309.19		5,377.67		34,931.52
库存商品	316,747.70	55,841.72		6,377.89		366,211.53
委托代销商品	177,190.50	-94,190.26				83,000.24
合计	493,938.20	1,960.65		11,755.56		484,143.29

③2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		61,955.16		61,955.16		
库存商品	194,846.80	132,162.27	873,624.39	883,885.76		316,747.70
委托代销商品	1,555,404.41	15,910.23		520,499.75	873,624.39	177,190.50
合计	1,750,251.21	210,027.66	873,624.39	1,466,340.67	873,624.39	493,938.20

6.一年内到期的非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的房屋租赁押金	220,389.80	466,478.70	420,257.52
减：减值准备			
合计	220,389.80	466,478.70	420,257.52

7.其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待摊费用	1,671,694.50	394,568.55	360,845.19
合计	1,671,694.50	394,568.55	360,845.19

8.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

①2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少 投资	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	其他	
江苏百优达生 命科技有限公 司	52,665,160.75			-2,665,160.75			50,000,000.00
合计	52,665,160.75			-2,665,160.75			50,000,000.00

（续上表）

项 目	本期确认的 股利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
江苏百优达生 命科技有限公司		45,000,000.00		非交易性权益工具投资
合计		45,000,000.00		

②2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动					2023 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少 投资	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	其他	
江苏百优达生 命科技有限公司	52,665,160.75						52,665,160.75
合计	52,665,160.75						52,665,160.75

（续上表）

项 目	本期确认的 股利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
江苏百优达生 命科技有限公司		47,665,160.75		非交易性权益工具投资
合计		47,665,160.75		

③2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动					2022 年 12 月 31 日
		追加 投资	减少 投资	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	其他	
江苏百优达生 命科技有限公司	42,605,522.00			10,059,638.75			52,665,160.75
合计	42,605,522.00			10,059,638.75			52,665,160.75

（续上表）

项 目	本期确认的 股利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益的原因
江苏百优达生 命科技有限公司		47,665,160.75		非交易性权益工具投资

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
合计		47,665,160.75		

9.固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	52,333,332.36	56,342,449.97	58,648,323.44
合计	52,333,332.36	56,342,449.97	58,648,323.44

(2) 固定资产

①固定资产情况

2024 年度

项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2023 年 12 月 31 日	52,852,341.60	2,138,103.08	899,490.89	13,790,529.71	9,245,248.06	78,925,713.34
2.本期增加金额		120,792.39	52,943.64	1,014,210.86	37,269.90	1,225,216.79
（1）购置		120,244.20	52,943.64	1,006,750.70	37,269.90	1,217,208.44
（2）在建工程转入						
（3）外币报表折算		548.19		7,460.16		8,008.35
3.本期减少金额		129,382.48	183,130.61	40,777.20	460,750.77	814,041.06
（1）处置或报废		129,382.48	183,130.61	40,777.20	460,750.77	814,041.06
（2）其他减少						
4.2024 年 12 月 31 日	52,852,341.60	2,129,512.99	769,303.92	14,763,963.37	8,821,767.19	79,336,889.07
二、累计折旧						
1.2023 年 12 月 31 日	9,344,587.82	1,529,384.74	738,853.35	5,647,338.66	5,323,098.80	22,583,263.37
2.本期增加金额	1,673,657.52	304,425.06	53,692.39	2,193,372.86	937,301.64	5,162,449.47
（1）计提	1,673,657.52	304,027.03	53,692.39	2,191,171.06	937,301.64	5,159,849.64
（2）外币报表折算		398.03		2,201.80		2,599.83
3.本期减少金额		124,459.09	178,819.08	36,207.81	402,670.15	742,156.13
（1）处置或报废		124,459.09	178,819.08	36,207.81	402,670.15	742,156.13
（2）其他减少						
4.2024 年 12 月 31 日	11,018,245.34	1,709,350.71	613,726.66	7,804,503.71	5,857,730.29	27,003,556.71
三、减值准备						
1.2023 年 12 月 31 日						

项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他	合计
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2024 年 12 月 31 日						
四、固定资产账面价值						
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	41,834,096.26	420,162.28	155,577.26	6,959,459.66	2,964,036.90	52,333,332.36
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	43,507,753.78	608,718.34	160,637.54	8,143,191.05	3,922,149.26	56,342,449.97
2023 年度						
项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	52,852,341.60	1,934,300.11	836,322.12	11,663,179.79	8,644,433.15	75,930,576.77
2.本期增加金额		280,105.57	63,168.77	2,223,117.16	600,814.91	3,167,206.41
（1）购置		279,552.50	63,168.77	2,132,515.79	562,435.91	3,037,672.97
（2）在建工程转入				88,495.58	38,379.00	126,874.58
（3）外币财务报表折算		553.07		2,105.79		2,658.86
3.本期减少金额		76,302.60		95,767.24		172,069.84
（1）处置或报废		76,302.60		95,767.24		172,069.84
（2）外币报表折算						
4.2024 年 12 月 31 日	52,852,341.60	2,138,103.08	899,490.89	13,790,529.71	9,245,248.06	78,925,713.34
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	7,670,930.30	1,281,157.09	659,875.08	3,794,930.72	3,875,360.14	17,282,253.33
2.本期增加金额	1,673,657.52	322,573.53	78,978.27	1,894,190.79	1,447,738.66	5,417,138.77
（1）计提	1,673,657.52	322,286.88	78,978.27	1,893,226.01	1,447,738.66	5,415,887.34
（2）外币报表折算		286.65		964.78		1,251.43
3.本期减少金额		74,345.88		41,782.85		116,128.73
（1）处置或报废		74,345.88		41,782.85		116,128.73
（2）其他减少						
4.2023 年 12 月 31 日	9,344,587.82	1,529,384.74	738,853.35	5,647,338.66	5,323,098.80	22,583,263.37
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						

项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他	合计
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2023 年 12 月 31 日						
四、固定资产账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	43,507,753.78	608,718.34	160,637.54	8,143,191.05	3,922,149.26	56,342,449.97
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	45,181,411.30	653,143.02	176,447.04	7,868,249.07	4,769,073.01	58,648,323.44

2022 年度

项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.2021 年 12 月 31 日	52,852,341.60	1,612,874.85	715,323.20	9,865,303.74	5,041,540.16	70,087,383.55
2.本期增加金额		323,540.26	127,529.89	2,183,307.83	3,657,205.85	6,291,583.83
（1）购置		320,782.42	127,529.89	2,172,910.55	3,657,205.85	6,278,428.71
（2）外币报表折算		2,757.84		10,397.28		13,155.12
3.本期减少金额		2,115.00	6,530.97	385,431.78	54,312.86	448,390.61
（1）处置或报废		2,115.00	6,530.97	385,431.78	54,312.86	448,390.61
（2）其他减少						
4.2022 年 12 月 31 日	52,852,341.60	1,934,300.11	836,322.12	11,663,179.79	8,644,433.15	75,930,576.77
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	5,997,272.78	1,016,085.00	535,196.50	2,461,825.52	2,990,658.90	13,001,038.70
2.本期增加金额	1,673,657.52	267,187.09	125,299.04	1,689,580.56	917,150.50	4,672,874.71
（1）计提	1,673,657.52	266,216.61	125,299.04	1,686,515.97	917,150.50	4,668,839.64
（2）外币报表折算		970.48		3,064.59		4,035.07
3.本期减少金额		2,115.00	620.46	356,475.36	32,449.26	391,660.08
（1）处置或报废		2,115.00	620.46	356,475.36	32,449.26	391,660.08
（2）其他减少						
4.2022 年 12 月 31 日	7,670,930.30	1,281,157.09	659,875.08	3,794,930.72	3,875,360.14	17,282,253.33
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2022 年 12 月 31 日						

项 目	房屋及建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他	合计
四、固定资产账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	45,181,411.30	653,143.02	176,447.04	7,868,249.07	4,769,073.01	58,648,323.44
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	46,855,068.82	596,789.85	180,126.70	7,403,478.22	2,050,881.26	57,086,344.85

②暂时闲置的固定资产情况 无。

③通过经营租赁租出的固定资产 无。

④截至 2024 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

10.在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程			298,165.14
工程物资			126,874.58
合计			425,039.72

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防工程				298,165.14		298,165.14
合计				298,165.14		298,165.14

②重要在建工程项目变动情况

2023 年度

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	2023 年 12 月 31 日
消防工程	550,458.72	298,165.14	252,293.58		550,458.72	
合计		298,165.14	252,293.58		550,458.72	

(续上表)

项目名称	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
消防工程	100.00	100.00				自有资金
合计	100.00	100.00				

2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
消防工程	550,458.72		298,165.14			298,165.14
合计	550,458.72		298,165.14			298,165.14

（续上表）

项目名称	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
消防工程	54.17	54.00				自有资金
合计	54.17	54.00				

③各报告期末在建工程未发生减值情况。

（3）工程物资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
华脉泰科设备				38,379.00		38,379.00
普益盛济设备				88,495.58		88,495.58
合计				126,874.58		126,874.58

11.使用权资产

（1）使用权资产情况

①2024 年度

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	12,399,004.94	12,399,004.94
2.本期增加金额	594,730.04	594,730.04
3.本期减少金额	4,623,987.23	4,623,987.23
（1）处置	4,640,814.79	4,640,814.79
（2）外币报表折算	-16,827.56	-16,827.56
4.2024 年 12 月 31 日	8,369,747.75	8,369,747.75
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	5,097,900.88	5,097,900.88
2.本期增加金额	2,871,878.25	2,871,878.25
（1）计提	2,871,878.25	2,871,878.25
3.本期减少金额	4,011,542.17	4,011,542.17
（1）处置	4,015,814.19	4,015,814.19

项 目	房屋及建筑物	合计
(2) 外币报表折算	-4,272.02	-4,272.02
4.2024 年 12 月 31 日	3,958,236.96	3,958,236.96
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币报表折算		
4.2024 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	4,411,510.79	4,411,510.79
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	7,301,104.06	7,301,104.06

②2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	27,999,787.19	27,999,787.19
2.本期增加金额	5,703,893.18	5,703,893.18
3.本期减少金额	21,304,675.43	21,304,675.43
(1) 处置	21,305,331.35	21,305,331.35
(2) 外币报表折算	-655.92	-655.92
4.2023 年 12 月 31 日	12,399,004.94	12,399,004.94
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	8,774,617.03	8,774,617.03
2.本期增加金额	9,474,697.71	9,474,697.71
(1) 计提	9,474,697.71	9,474,697.71
3.本期减少金额	13,151,413.86	13,151,413.86
(1) 处置	13,151,532.81	13,151,532.81
(2) 外币报表折算	-118.95	-118.95
4.2023 年 12 月 31 日	5,097,900.88	5,097,900.88
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		

项 目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币报表折算		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	7,301,104.06	7,301,104.06
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	19,225,170.16	19,225,170.16
③2022 年度		
项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	9,943,995.48	9,943,995.48
2.本期增加金额	18,407,715.57	18,407,715.57
3.本期减少金额	351,923.86	351,923.86
(1) 处置	414,854.35	414,854.35
(2) 外币报表折算	-62,930.49	-62,930.49
4.2022 年 12 月 31 日	27,999,787.19	27,999,787.19
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	2,570,691.71	2,570,691.71
2.本期增加金额	6,596,591.76	6,596,591.76
(1) 计提	6,596,591.76	6,596,591.76
3.本期减少金额	392,666.44	392,666.44
(1) 处置	414,854.35	414,854.35
(2) 外币报表折算	-22,187.91	-22,187.91
4.2022 年 12 月 31 日	8,774,617.03	8,774,617.03
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币报表折算		
4.2022 年 12 月 31 日		

项 目	房屋及建筑物	合计
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	19,225,170.16	19,225,170.16
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	7,373,303.77	7,373,303.77

12.无形资产

(1) 无形资产情况

①2024 年度

项 目	软件	技术	商标	土地使用权	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	1,595,884.29	160,382,206.44	5,650,000.00	5,464,925.00	173,093,015.73
2.本期增加金额	201,156.03	571,698.11			772,854.14
（1）购置	201,156.03	571,698.11			772,854.14
（2）其他增加					
3.本期减少金额	79,646.01				79,646.01
（1）处置	79,646.01				79,646.01
（2）其他减少					
4.2024 年 12 月 31 日	1,717,394.31	160,953,904.55	5,650,000.00	5,464,925.00	173,786,223.86
二、累计摊销					
1.2023 年 12 月 31 日	551,384.29	32,823,789.76	1,742,083.33	127,514.94	35,244,772.32
2.本期增加金额	203,837.07	12,340,051.04	564,999.98	109,298.52	13,218,186.61
（1）计提	203,837.07	12,340,051.04	564,999.98	109,298.52	13,218,186.61
3.本期减少金额	79,646.01				79,646.01
（1）处置	79,646.01				79,646.01
（2）其他减少					
4.2024 年 12 月 31 日	675,575.35	45,163,840.80	2,307,083.31	236,813.46	48,383,312.92
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额		3,676,943.74	323,056.26		4,000,000.00
（1）计提		3,676,943.74	323,056.26		4,000,000.00
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.2024 年 12 月 31 日		3,676,943.74	323,056.26		4,000,000.00

项 目	软件	技术	商标	土地使用权	合计
四、账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,041,818.96	112,113,120.01	3,019,860.43	5,228,111.54	121,402,910.94
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,044,500.00	127,558,416.68	3,907,916.67	5,337,410.06	137,848,243.41
②2023 年度					
项 目	软件	技术	商标	土地使用权	合计
一、账面原值					
1.2022 年 12 月 31 日	1,333,937.39	160,382,206.44	5,650,000.00	5,464,925.00	172,831,068.83
2.本期增加金额	261,946.90				261,946.90
（1）购置	261,946.90				261,946.90
（2）其他增加					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.2023 年 12 月 31 日	1,595,884.29	160,382,206.44	5,650,000.00	5,464,925.00	173,093,015.73
二、累计摊销					
1.2022 年 12 月 31 日	390,177.34	20,500,525.65	1,177,083.33	18,216.42	22,086,002.74
2.本期增加金额	161,206.95	12,323,264.11	565,000.00	109,298.52	13,158,769.58
（1）计提	161,206.95	12,323,264.11	565,000.00	109,298.52	13,158,769.58
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.2023 年 12 月 31 日	551,384.29	32,823,789.76	1,742,083.33	127,514.94	35,244,772.32
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.2023 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,044,500.00	127,558,416.68	3,907,916.67	5,337,410.06	137,848,243.41

项 目	软件	技术	商标	土地使用权	合计
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	943,760.05	139,881,680.79	4,472,916.67	5,446,708.58	150,745,066.09
③2022 年度					
项 目	软件	技术	商标	土地使用权	合计
一、账面原值					
1.2021 年 12 月 31 日	1,097,640.73	160,280,006.44	5,650,000.00		167,027,647.17
2.本期增加金额	276,122.89	102,200.00		5,464,925.00	5,843,247.89
（1）购置	276,122.89	102,200.00		5,464,925.00	5,843,247.89
（2）其他增加					
3.本期减少金额	39,826.23				39,826.23
（1）处置	39,826.23				39,826.23
（2）其他减少					
4.2022 年 12 月 31 日	1,333,937.39	160,382,206.44	5,650,000.00	5,464,925.00	172,831,068.83
二、累计摊销					
1.2021 年 12 月 31 日	265,236.70	8,186,674.72	612,083.33		9,063,994.75
2.本期增加金额	164,766.87	12,313,850.93	565,000.00	18,216.42	13,061,834.22
（1）计提	164,766.87	12,313,850.93	565,000.00	18,216.42	13,061,834.22
3.本期减少金额	39,826.23				39,826.23
（1）处置	39,826.23				39,826.23
（2）其他减少					
4.2022 年 12 月 31 日	390,177.34	20,500,525.65	1,177,083.33	18,216.42	22,086,002.74
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
（2）其他减少					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	943,760.05	139,881,680.79	4,472,916.67	5,446,708.58	150,745,066.09
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	832,404.03	152,093,331.72	5,037,916.67		157,963,652.42

(2) 报告期各期末公司无内部研发形成的无形资产

(3) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京普益盛济科技有限公司	20,603,549.91					20,603,549.91
北京华通集智医疗器械有限公司	43,597,646.72					43,597,646.72
合 计	64,201,196.63					64,201,196.63

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京普益盛济科技有限公司	20,603,549.91					20,603,549.91
北京华通集智医疗器械有限公司	43,597,646.72					43,597,646.72
合 计	64,201,196.63					64,201,196.63

(续上表)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京普益盛济科技有限公司	20,603,549.91					20,603,549.91
北京华通集智医疗器械有限公司	43,597,646.72					43,597,646.72
合 计	64,201,196.63					64,201,196.63

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
北京普益盛济科技有限公司		7,000,000.00				7,000,000.00
合 计		7,000,000.00				7,000,000.00

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

①2024 年度

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京普益盛济科技有限公司	管理层将普益盛济的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公	不适用	是

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
	司收购的协同效应受益对象是普益盛济本身，所以将商誉分摊至普益盛济资产组		
北京华通集智医疗器械有限公司	管理层将华通集智的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公司收购有限的协同效应受益对象是华通集智本身，所以将商誉分摊至华通集智资产组	不适用	是

②2023 年度

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京普益盛济科技有限公司	管理层将普益盛济的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公司收购的协同效应受益对象是普益盛济本身，所以将商誉分摊至普益盛济资产组	不适用	是
北京华通集智医疗器械有限公司	管理层将华通集智的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公司收购有限的协同效应受益对象是华通集智本身，所以将商誉分摊至华通集智资产组	不适用	是

③2022 年度

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
北京普益盛济科技有限公司	管理层将普益盛济的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公司收购的协同效应受益对象是普益盛济本身，所以将商誉分摊至普益盛济资产组	不适用	是
北京华通集智医疗器械有限公司	管理层将华通集智的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公司收购有限的协同效应受益对象是华通集智本身，所以将商誉分摊至华通集智资产组	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

①2024 年度

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	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
北京普益盛济科技有限公司	65,300,000.00	58,300,000.00	7,000,000.00	5	预测期收入增长率 1%~5%,,毛利率 49.00%~52.		稳定期增长率 0%	所用增长率基于管理层的预期，不超过相关行业的平均长

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	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
					00%,税前折现率13.77%			期增长率
北京华通集智医疗器械有限公司	123,832,068.88	177,000,000.00		9	预测期收入增长率27%~740%,毛利率-50.00%~55.00%,税前折现率14.40%		稳定期增长率2%	所用增长率基于管理层的预期,不超过相关行业的平均长期增长率
合计	189,132,068.88	235,300,000.00	7,000,000.00	—	—	—	—	—

②2023 年度

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	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
北京普益盛济科技有限公司	75,570,307.70	91,000,000.00		5	预测期收入增长率5%~30%,毛利率50.00%~52.00%,税前折现率14.22%		稳定期增长率2%	所用增长率基于管理层的预期,不超过相关行业的平均长期增长率
北京华通集智医疗器械有限公司	133,716,786.90	185,000,000.00		9	预测期收入增长率45%~670%,毛利率-23.00%~55.00%,税前折现率15.38%		稳定期增长率2%	所用增长率基于管理层的预期,不超过相关行业的平均长期增长率
合计	209,287,094.60	276,000,000.00		—	—	—	—	—

③2022 年度

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	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
北京普益盛济科技有限公司	76,690,657.03	112,000,000.00		5	预测期收入增长率6%~60%,毛利率60.00%~62.00%,税前折现率		稳定期增长率2%	所用增长率基于管理层的预期,不超过相关行业的平均长期增长率

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 的年限	预测期的关 键参数（增 长率、利润 率等）	预测期内的 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
					14.50%			
北京华通 集智医疗 器械有限 公司	142,389,163.57	189,000,000.00		9	预测期收入 增长率 24%~260%, 毛利率 27.00%~ 60.00%,税 前折现率 15.57%		稳定期增 长率 2%	所用增长率 基于管理层 的预期，不 超过相关行 业的平均长 期增长率
合计	219,079,820.60	301,000,000.00		—	—	—	—	—

（5）前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：

不适用。

（6）公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：

不适用。

14.长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
模具费	431,954.40	955,121.79	287,759.89	294,985.34	804,330.96
装修费	9,645,272.51		1,640,722.13		8,004,550.38
其他	73,663.63	250,812.45	115,003.50		209,472.58
合计	10,150,890.54	1,205,934.24	2,043,485.52	294,985.34	9,018,353.92

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
模具费	262,858.06	270,650.56	101,554.22		431,954.40
装修费	10,702,742.70	1,290,933.85	2,348,404.04		9,645,272.51
其他	151,974.79	28,301.89	106,613.05		73,663.63
合计	11,117,575.55	1,589,886.30	2,556,571.31		10,150,890.54

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
模具费	357,310.72	30,601.77	125,054.43		262,858.06

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	6,572,160.22	5,514,792.25	1,384,209.77		10,702,742.70
其他	225,241.93	43,603.78	116,870.92		151,974.79
合计	7,154,712.87	5,588,997.80	1,626,135.12		11,117,575.55

15.递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	3,929,051.32	704,908.50
可抵扣亏损	101,011,606.41	21,679,036.28
合计	104,940,657.73	22,383,944.78

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	6,733,849.57	1,233,209.69
可抵扣亏损	79,053,922.77	16,740,347.35
合计	85,787,772.34	17,973,557.04

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	17,516,188.90	2,774,413.00
可抵扣亏损	58,512,147.49	12,378,031.46
合计	76,028,336.39	15,152,444.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	114,488,554.93	24,883,024.82
交易性金融资产公允价值变动	673,204.50	100,980.68
其他权益工具公允价值变动	45,000,000.00	6,750,000.00
新租赁准则税会差异（使用权资产）	4,411,510.79	804,147.78
合计	164,573,270.22	32,538,153.28

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	131,390,138.74	28,303,387.46
交易性金融资产公允价值变动	371,952.14	56,135.87
其他权益工具公允价值变动	47,665,160.75	7,149,774.11
新租赁准则税会差异（使用权资产）	7,301,104.06	1,346,989.56
合计	186,728,355.69	36,856,287.00

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	144,262,575.80	31,116,463.40
交易性金融资产公允价值变动	17,692.36	4,423.09
其他权益工具公允价值变动	47,665,160.75	7,149,774.11
新租赁准则税会差异（使用权资产）	19,225,170.16	3,055,651.86
合计	211,170,599.07	41,326,312.46

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	22,383,944.78	
递延所得税负债	22,383,944.78	10,154,208.50

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	17,973,557.04	
递延所得税负债	17,973,557.04	18,882,729.96

(续上表)

项 目	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	15,152,444.46	
递延所得税负债	15,152,444.46	26,173,868.00

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性金融资产公允价值			12,254.79

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	2,626,716.82	484,143.29	493,938.20
递延收益			642,000.00
新租赁准则税会差异		71,264.09	126,970.12
可抵扣亏损	191,471,226.29	211,010,674.56	193,531,498.14
合计	194,097,943.11	211,566,081.94	194,806,661.25

(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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年			2,525,126.96	
2024 年		5,244,973.54	5,244,973.54	
2025 年	32,527.73	9,621,505.07	9,621,505.07	
2026 年	2,376,548.98	7,291,293.93	7,291,293.93	
2027 年	23,327,444.20	23,327,444.20	23,327,444.20	
2028 年	17,667,830.64	17,667,830.64	17,480,043.46	
2029 年	56,158,916.50	55,949,668.94	55,949,668.94	
2030 年	18,826,286.90	18,826,286.90	18,826,286.90	
2031 年	43,525,006.99	43,525,006.99	43,525,006.99	
2032 年	9,740,148.15	9,740,148.15	9,740,148.15	
2033 年	19,816,516.20	19,816,516.20		
2034 年	-	-	-	-
合计	191,471,226.29	211,010,674.56	193,531,498.14	

16.其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	2,207,137.42		2,207,137.42
房租租赁押金	634,169.87		634,169.87
小计	2,841,307.29		2,841,307.29
减：一年内到期的其他非流动资产	220,389.80		220,389.80
合计	2,620,917.49		2,620,917.49

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	375,321.38		375,321.38

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵税额	1,814,377.34		1,814,377.34
房租租赁押金	985,644.02		985,644.02
小计	3,175,342.74		3,175,342.74
减：一年内到期的其他非流动资产	466,478.70		466,478.70
合计	2,708,864.04		2,708,864.04

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	700,350.00		700,350.00
增值税留抵税额	1,487,057.31		1,487,057.31
房租租赁押金	968,355.10		968,355.10
预付在建工程款	116,190.00		116,190.00
上市费用	4,587,663.49		4,587,663.49
小计	7,859,615.90		7,859,615.90
减：一年内到期的其他非流动资产	420,257.52		420,257.52
合计	7,439,358.38		7,439,358.38

17.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	76,110.42	76,110.42	使用权受限	信用卡保证金
固定资产	52,852,341.60	41,834,096.26	所有权受限	借款抵押
合计	52,928,452.02	41,910,206.68	—	—

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	145,878.91	145,878.91	使用权受限	信用卡保证金及其他
固定资产	52,852,341.60	43,507,753.78	所有权受限	借款抵押
合计	52,998,220.51	43,653,632.69	—	—

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	70,081.57	70,081.57	使用权受限	信用卡保证金
固定资产	52,852,341.60	45,181,411.30	所有权受限	借款抵押
合计	52,922,423.17	45,251,492.87	—	—

说明：于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，账面价值分别为人民币 45,181,411.30 元、人民币 43,507,753.78 元、人民币 41,834,096.26 元的固定资产用于取得银行借款抵押。2019 年 12 月 18 日，本公司以自有房屋建筑物作为抵押物与杭州银行股份有限公司科技支行签订《最高额抵押合同》（编号：103C3112019000011），为本公司与杭州银行股份有限公司科技支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额为人民币 25,000,000.00 元的最高额抵押担保，担保期间为 2019 年 12 月 18 日至 2029 年 4 月 22 日。2022 年 12 月 13 日，本公司自杭州银行股份有限公司北京中关村支行借入借款，本公司以上述自有房屋建筑物再次作为抵押物与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订《最高额抵押合同》（编号：103C19420220005502）为本公司与杭州银行股份有限公司北京中关村支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额为人民币 44,000,000.00 元的最高额抵押担保，担保期间为 2022 年 12 月 7 日至 2025 年 12 月 6 日。于 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，本公司短期抵押借款余额分别为人民币 40,044,611.10 元、人民币 30,023,222.23 元。于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，本公司长期抵押借款余额分别为人民币 17,520,884.51 元、人民币 15,150,338.57 元、人民币 12,624,143.19 元。

18.短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	30,023,222.23	40,044,611.10	
保证借款		10,007,333.33	10,011,763.89
信用借款	40,010,845.82	10,011,152.77	
合计	70,034,068.05	60,063,097.20	10,011,763.89

（2）报告期内无已逾期未偿还的短期借款。

19.应付账款

（1）按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	1,071,964.17	2,481,182.46	9,810,607.97
应付服务费	4,231,782.78	1,637,323.52	1,779,117.31

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付其他	9,675.04	218,848.90	987,263.93
合计	5,313,421.99	4,337,354.88	12,576,989.21

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20.合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	5,270,132.26	170,381.85	81,503.54
合计	5,270,132.26	170,381.85	81,503.54

(2) 报告期各期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

21.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,144,762.10	74,589,039.47	70,346,936.88	16,386,864.69
二、离职后福利-设定提存计划	480,745.21	7,778,293.19	7,747,623.04	511,415.36
三、辞退福利		1,131,234.00		1,131,234.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,625,507.31	83,498,566.66	78,094,559.92	18,029,514.05

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,663,193.07	67,684,656.40	67,203,087.37	12,144,762.10
二、离职后福利-设定提存计划	2,726,961.19	6,855,725.56	9,101,941.54	480,745.21
三、辞退福利		111,226.00	111,226.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	14,390,154.26	74,651,607.96	76,416,254.91	12,625,507.31

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	10,495,544.15	59,069,414.26	57,901,765.34	11,663,193.07
二、离职后福利-设定提存计划	267,705.41	5,657,146.78	3,197,891.00	2,726,961.19
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
合计	10,763,249.56	64,726,561.04	61,099,656.34	14,390,154.26

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,689,225.91	63,961,488.24	61,239,359.43	14,411,354.72
二、职工福利费		1,695,431.14	195,431.14	1,500,000.00
三、社会保险费	294,830.08	4,889,666.47	4,871,803.52	312,693.03
其中：医疗保险费	283,004.09	4,665,705.02	4,644,544.68	304,164.43
工伤保险费	11,825.99	210,364.07	213,661.46	8,528.60
生育保险费		13,597.38	13,597.38	
补充医疗保险				
四、住房公积金		3,252,288.32	3,252,288.32	
五、工会经费和职工教育经费	160,706.11	790,165.30	788,054.47	162,816.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	12,144,762.10	74,589,039.47	70,346,936.88	16,386,864.69

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,541,368.42	59,157,129.06	58,009,271.57	11,689,225.91
二、职工福利费		94,758.18	94,758.18	
三、社会保险费	995,724.47	4,783,869.39	5,484,763.78	294,830.08
其中：医疗保险费	925,213.06	4,616,313.88	5,258,522.85	283,004.09
工伤保险费	70,511.41	157,643.76	216,329.18	11,825.99
生育保险费		9,911.75	9,911.75	
补充医疗保险				
四、住房公积金		2,838,486.53	2,838,486.53	
五、工会经费和职工教育经费	126,100.18	810,413.24	775,807.31	160,706.11
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	11,663,193.07	67,684,656.40	67,203,087.37	12,144,762.10

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,166,202.81	52,296,487.89	51,921,322.28	10,541,368.42

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
二、职工福利费		143,065.32	143,065.32	
三、社会保险费	165,819.35	3,713,502.50	2,883,597.38	995,724.47
其中：医疗保险费	158,867.13	3,575,564.76	2,809,218.83	925,213.06
工伤保险费	6,952.22	129,354.02	65,794.83	70,511.41
生育保险费		8,583.72	8,583.72	
补充医疗保险				
四、住房公积金		2,297,359.39	2,297,359.39	
五、工会经费和职工教育经费	163,521.99	618,999.16	656,420.97	126,100.18
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	10,495,544.15	59,069,414.26	57,901,765.34	11,663,193.07

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	465,488.33	7,518,664.59	7,482,859.59	501,293.33
2.失业保险费	15,256.88	259,628.60	264,763.45	10,122.03
合计	480,745.21	7,778,293.19	7,747,623.04	511,415.36

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	2,645,861.26	6,635,724.68	8,816,097.61	465,488.33
2.失业保险费	81,099.93	220,000.88	285,843.93	15,256.88
合计	2,726,961.19	6,855,725.56	9,101,941.54	480,745.21

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	260,897.78	5,480,634.76	3,095,671.28	2,645,861.26
2.失业保险费	6,807.63	176,512.02	102,219.72	81,099.93
合计	267,705.41	5,657,146.78	3,197,891.00	2,726,961.19

22.应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	5,666,895.72	3,448,286.06	3,459,940.45

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
个人所得税	262,619.41	316,298.35	282,736.31
城市维护建设税	367,754.23	216,312.82	227,264.80
教育费附加	161,724.17	92,705.49	97,399.20
地方教育费附加	107,816.10	61,803.66	64,932.81
印花税	28,601.65	19,692.40	34,695.23
城镇土地使用税	17,565.63	5,018.75	
残保金		136,387.16	97,371.08
合计	6,612,976.91	4,296,504.69	4,264,339.88

23.其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	1,891,028.08	1,469,046.13	810,658.94
合计	1,891,028.08	1,469,046.13	810,658.94

(2) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
代扣代缴社保公积金	320,056.91	286,091.53	234,554.14
应付个人费用	1,235,971.17	938,673.60	331,823.80
往来款			10,000.00
其他	335,000.00	244,281.00	234,281.00
合计	1,891,028.08	1,469,046.13	810,658.94

②报告期各期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。**24.一年内到期的非流动负债**

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,688,705.38	2,540,924.20	2,392,764.45
一年内到期的租赁负债	2,193,597.76	3,320,446.89	11,895,568.37
合计	4,882,303.14	5,861,371.09	14,288,332.82

25.其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	259,409.36	22,149.65	10,595.46
合计	259,409.36	22,149.65	10,595.46

26.长期借款

长期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	12,624,143.19	15,150,338.57	17,520,884.51
小计	12,624,143.19	15,150,338.57	17,520,884.51
减：一年内到期的长期借款	2,688,705.38	2,540,924.20	2,392,764.45
合计	9,935,437.81	12,609,414.37	15,128,120.06

于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日，上述借款年利率分别为 5.83%、5.53%及 5.18%。

27.租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	4,103,715.77	7,198,960.95	18,305,890.70
减：未确认融资费用	174,664.45	393,847.29	662,731.68
小计	3,929,051.32	6,805,113.66	17,643,159.02
减：一年内到期的租赁负债	2,193,597.76	3,320,446.89	11,895,568.37
合计	1,735,453.56	3,484,666.77	5,747,590.65

28.递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	642,000.00		642,000.00	
合计	642,000.00		642,000.00	

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	1,284,000.00		642,000.00	642,000.00
与收益相关的政府补助	1,322,222.20		1,322,222.20	
合计	2,606,222.20		1,964,222.20	642,000.00

29.股本

（1）2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本总数	71,799,862.00			71,799,862.00
合计	71,799,862.00			71,799,862.00

(2) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本总数	71,799,862.00			71,799,862.00
合计	71,799,862.00			71,799,862.00

(3) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本总数	70,155,650.00	1,644,212.00		71,799,862.00
合计	70,155,650.00	1,644,212.00		71,799,862.00

30.资本公积**(1) 2024 年度**

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	466,346,073.54	719,092.58		467,065,166.12
其他资本公积	36,657,522.38	-4,095,856.83		32,561,665.55
合计	503,003,595.92	-3,376,764.25		499,626,831.67

(2) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	466,233,413.54	112,660.00		466,346,073.54
其他资本公积	35,993,148.36	777,034.02	112,660.00	36,657,522.38
合计	502,226,561.90	889,694.02	112,660.00	503,003,595.92

(3) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	381,037,675.54	85,195,738.00		466,233,413.54
其他资本公积	4,881,570.15	33,364,778.21	2,253,200.00	35,993,148.36
合计	385,919,245.69	118,560,516.21	2,253,200.00	502,226,561.90

说明：2024 年度资本溢价变动为少数股东放弃持有的子公司股份，导致资本溢价增加 719,092.58 元；其他资本公积变动为冲回股份支付费用 4,095,856.83 元。2023 年度资本溢价变动为股份支付行权 112,660.00 元；其他资本公积增加为新增确认股份支付费用 824,544.04 元，其中子公司发行的股份支付计入少数股东权益人民币 47,510.02 元，剩余部分计入资本公积；减少为杨峥自愿放弃冲减股份支付费用 112,660.00 元。2022 年度资本溢价变动为股东资本性投入 84,586,750.00 元，其中 1,644,212.00 元计入股本，82,942,538.00 元计入资本溢价，股份支付行权 2,253,200.00 元；其他资本公积增加为新增确认股份支付费用 33,364,778.21 元，一次性行权冲减股份支付费用 2,253,200.00 元。详见附注十三、股份支付。

31.其他综合收益

(1) 2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		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：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分 类进损益的 其他综合收 益								
其他权益工 具投资公允 价值变动	40,515,386.64	-2,665,160.75			-399,774.11	-2,265,386.64		38,250,000.00
整体变更为 股份有限公 司	-14,493,322.38							-14,493,322.38
二、将重分类 进损益的其 他综合收益								
外币财务报 表折算差额	761,804.12	-45,321.66				-44,777.80	-543.86	717,026.32
其他综合收 益合计	26,783,868.38	-2,710,482.41			-399,774.11	-2,310,164.44	-543.86	24,473,703.94

(2) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		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：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分 类进损益的 其他综合收 益								
其他权益工 具投资公允 价值变动	40,515,386.64							40,515,386.64
整体变更为 股份有限公 司	-14,493,322.38							-14,493,322.38
二、将重分类 进损益的其 他综合收益								
外币财务报 表折算差额	571,290.01	193,489.04				190,514.11	2,974.93	761,804.12
其他综合收 益合计	26,593,354.27	193,489.04				190,514.11	2,974.93	26,783,868.38

(3) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		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：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分								

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额						2022 年 12 月 31 日
		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：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
类进损益的 其他综合收 益								
其他权益工 具投资公允 价值变动	31,964,693.70	10,059,638.75			1,508,945.81	8,550,692.94		40,515,386.64
整体变更为 股份有限公司	-14,493,322.38							-14,493,322.38
二、将重分类 进损益的其 他综合收益								
外币财务报 表折算差额	-57,049.83	631,246.16				628,339.84	2,906.32	571,290.01
其他综合收 益合计	17,414,321.49	10,690,884.91			1,508,945.81	9,179,032.78	2,906.32	26,593,354.27

32.未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-188,754,166.76	-171,990,667.03	-122,752,175.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-188,754,166.76	-171,990,667.03	-122,752,175.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,530,763.26	-16,763,499.73	-49,238,491.66
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-180,223,403.50	-188,754,166.76	-171,990,667.03

33.营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,460,467.98	58,365,831.33	152,882,820.14	40,370,784.96	116,303,613.31	34,042,999.50
其他业务	1,468,907.39	142,054.81	1,588,021.72	135,985.39	1,130,412.51	212,577.75
合计	202,929,375.37	58,507,886.14	154,470,841.86	40,506,770.35	117,434,025.82	34,255,577.25

(1) 主营业务（分产品）

项 目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
腹主动脉覆膜支架系统	89,798,381.02	27,971,669.37	60,087,170.91	16,342,558.75	61,979,652.95	18,583,551.34
胸主动脉覆膜支架系统	84,527,359.92	17,853,562.33	65,722,590.68	12,433,576.68	35,580,174.30	7,234,009.13
外周、通路产品及其他	27,134,727.04	12,540,599.63	27,073,058.55	11,594,649.53	18,743,786.06	8,225,439.03
合计	201,460,467.98	58,365,831.33	152,882,820.14	40,370,784.96	116,303,613.31	34,042,999.50

(2) 履约义务的说明

业务类型	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
国内经销模式销售医疗器械	购买方接到产品并签收后，完成履约义务	预付货款+信用期内付款	商品	是	无	保证类质保
国外经销模式销售医疗器械	报关出口/出厂	预付货款+信用期内付款	商品	是	无	保证类质保
国内寄售模式销售医疗器械	寄售商领用时	寄售商领用后按照双方确认的领用数量和合同约定的交易价格计算确认收款	商品	是	无	保证类质保

(3) 与剩余履约义务有关的信息

已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	5,262,849.96	163,099.55	73,070.80
1 年以上	7,282.30	7,282.30	8,432.74

34.税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,342,880.92	829,661.56	531,377.36
教育费附加	583,047.86	355,569.22	227,733.12
房产税	443,959.66	443,959.66	443,959.66
地方教育附加	388,698.54	237,046.14	151,822.10
印花税	85,569.75	69,451.89	92,618.54
城镇土地使用税	47,898.88	26,730.62	2,730.12
车船使用税	750.00	1,150.00	1,100.00
合计	2,892,805.61	1,963,569.09	1,451,340.90

35.销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
人工费用	22,595,244.75	23,329,952.19	20,541,916.75
推广宣传费	11,204,084.59	15,348,483.00	8,249,151.60
差旅交通费	5,716,386.12	7,134,028.94	3,631,444.86
业务招待费	2,527,038.10	4,387,651.94	3,110,912.32
咨询服务费	104,569.17	40,545.06	186,928.58
折旧与摊销	184,093.74	182,277.46	159,153.44
办公费	881,719.17	532,817.70	468,228.64
股份支付	-2,692,057.27	152,591.66	16,067,358.01
其他	112,361.93		16,571.06
合计	40,633,440.30	51,108,347.95	52,431,665.26

36.管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
人工费用	18,157,405.61	11,888,536.79	10,375,758.39
股份支付	-2,634,834.00	-188,668.35	10,978,996.39
咨询服务费	9,596,763.13	9,455,724.04	3,309,718.99
折旧与摊销	2,359,406.04	8,474,580.07	5,566,258.32
办公费	1,490,819.78	1,595,992.30	1,509,266.02
业务招待费	485,505.69	283,965.31	347,513.76
差旅交通费	544,146.35	348,575.32	170,381.30
房租	163,921.72	202,510.86	150,771.39
其他	1,409,278.75	903,350.36	726,910.15
合计	31,572,413.07	32,964,566.70	33,135,574.71

37.研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
折旧与摊销	16,206,366.25	16,351,457.61	15,421,968.42
人工费用	19,400,474.44	22,139,021.28	19,766,111.66
临床费用	8,541,593.43	2,134,085.87	3,237,871.62
咨询服务费	1,677,357.34	3,256,356.78	3,528,290.40
材料费	3,509,789.63	8,016,970.01	8,479,851.97
测试加工费	2,490,036.77	4,445,910.76	1,727,065.64
办公费	903,849.41	750,450.02	901,746.65
差旅交通费	732,554.44	590,984.22	206,501.45

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
知识产权专利费	572,697.24	435,638.63	135,262.61
股份支付	1,231,034.44	860,620.73	7,529,274.42
其他	415,430.69	230,326.88	113,717.84
合计	55,681,184.08	59,211,822.79	61,047,662.68

38.财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利息支出	2,601,457.78	2,387,193.11	2,680,204.73
其中：租赁负债利息支出	237,739.75	492,166.69	480,153.70
减：利息收入	2,068,000.27	1,523,902.85	199,396.15
利息净支出	533,457.51	863,290.26	2,480,808.58
汇兑损失	988,211.04	2,686,751.38	1,477,320.64
减：汇兑收益	1,735,143.89	3,404,786.08	5,243,059.39
汇兑净损失	-746,932.85	-718,034.70	-3,765,738.75
银行手续费	69,718.74	68,389.77	39,796.08
合计	-143,756.60	213,645.33	-1,245,134.09

39.其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
政府补助	245,868.97	5,811,816.96	5,183,112.20
个税扣缴税款手续费	49,018.40	50,384.32	176,629.68
合计	294,887.37	5,862,201.28	5,359,741.88

40.投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	682,114.03	849,717.74	2,008,472.49
合计	682,114.03	849,717.74	2,008,472.49

41.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	673,204.50	371,952.14	5,437.57
合计	673,204.50	371,952.14	5,437.57

42.资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失及合同履约成本减	-2,142,573.53	-1,960.65	-210,027.66

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
值损失			
无形资产减值损失	-4,000,000.00		
商誉减值损失	-7,000,000.00		
合计	-13,142,573.53	-1,960.65	-210,027.66

43.资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	83,883.18	180,073.51	-8,273.75
其中：固定资产	12,619.09	-821.26	-8,273.75
使用权资产	71,264.09	180,894.77	
合计	83,883.18	180,073.51	-8,273.75

44.营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	2024 年计入当期非经常性损益的金额
其他	186.42	385.99	6,491.15	186.42
合计	186.42	385.99	6,491.15	186.42

45.营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	2024 年计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	2,000,000.00			2,000,000.00
租赁违约金	219,435.99			219,435.99
非流动资产毁损报废损失	62,174.44	54,240.20	42,546.28	62,174.44
其他	5,018.66	96.05	13,313.04	5,018.66
合计	2,286,629.09	54,336.25	55,859.32	2,286,629.09

46.所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	119,652.56		
递延所得税费用	-8,328,747.35	-7,291,138.04	-7,219,983.07
合计	-8,209,094.79	-7,291,138.04	-7,219,983.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利润总额	90,475.65	-24,289,846.59	-56,536,678.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,571.35	-3,643,476.99	-8,480,501.78
子公司适用不同税率的影响	-2,267,129.40	-1,598,344.38	-1,830,295.91
调整以前期间所得税的影响	119,652.56		
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,808,526.25	-2,070,860.96	3,065,825.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,939,395.91		
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	6,584,627.60	6,527,025.39	5,412,129.20
研发费用加计扣除	-5,911,894.74	-6,505,481.10	-5,387,140.47
所得税费用	-8,209,094.79	-7,291,138.04	-7,219,983.07

47.其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

48.现金流量表项目注释

(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	2024 年度	2023 年度	2022 年度
政府补助	245,868.97	5,569,816.96	3,218,890.00
其他	2,958,052.66	2,202,622.96	648,448.84
合计	3,203,921.63	7,772,439.92	3,867,338.84

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
研发费用	20,988,110.07	20,439,962.29	17,068,624.52
销售费用	22,326,421.16	27,086,638.53	16,194,126.76
管理费用	14,972,839.70	10,226,990.70	6,141,405.23
其他	2,378,029.58	1,208,105.49	318,989.80
合计	60,559,508.61	58,961,697.01	39,723,146.31

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
银行理财	123,697,845.65	205,426,492.05	247,790,438.91
合计	123,697,845.65	205,426,492.05	247,790,438.91

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
银行理财	141,943,387.19	231,596,577.53	241,650,000.00
合计	141,943,387.19	231,596,577.53	241,650,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
其他	105,000.00		
合计	105,000.00		

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
支付租赁款项	3,022,893.40	8,700,923.68	8,665,844.98
上市费用			4,210,305.00
合计	3,022,893.40	8,700,923.68	12,876,149.98

③筹资活动产生的各项负债变动情况

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	60,063,097.20	89,980,000.00	1,472,111.94	81,481,141.09		70,034,068.05
长期借款	12,609,414.37		3,432,530.29	3,417,801.47	2,688,705.38	9,935,437.81
租赁负债	3,484,666.77		3,467,277.95	3,022,893.40	2,193,597.76	1,735,453.56
一年内到期的其他非流动负债	5,861,371.09		4,882,303.14		5,861,371.09	4,882,303.14
合计	82,018,549.43	89,980,000.00	13,254,223.32	87,921,835.96	10,743,674.23	86,587,262.56

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,011,763.89	60,000,000.00	1,375,966.53	11,324,633.22		60,063,097.20
长期借款	15,128,120.06		3,311,824.34	3,289,605.83	2,540,924.20	12,609,414.37

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	5,747,590.65		9,758,446.69	8,700,923.68	3,320,446.89	3,484,666.77
一年内到期的其他非流动负债	14,288,332.82		5,861,371.09		14,288,332.82	5,861,371.09
合计	45,175,807.42	60,000,000.00	20,307,608.65	23,315,162.73	20,149,703.91	82,018,549.43

2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,035,291.66	10,000,000.00	1,112,595.89	31,136,123.66		10,011,763.89
长期借款	17,480,796.65		3,349,267.24	3,309,179.38	2,392,764.45	15,128,120.06
租赁负债	4,290,376.25		22,018,627.75	8,665,844.98	11,895,568.37	5,747,590.65
一年内到期的其他非流动负债	5,692,268.51		14,288,332.82		5,692,268.51	14,288,332.82
合计	57,498,733.07	10,000,000.00	40,768,823.70	43,111,148.02	19,980,601.33	45,175,807.42

49.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	8,299,570.44	-16,998,708.55	-49,316,695.46
加：资产减值准备	13,142,573.53	1,960.65	210,027.66
信用减值准备			
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,159,849.64	5,415,887.34	4,668,839.64
使用权资产折旧	2,871,878.25	9,474,697.71	6,596,591.76
无形资产摊销	13,218,186.61	13,158,769.58	13,061,834.22
长期待摊费用摊销	2,043,485.52	2,556,571.31	1,626,135.12
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）	-83,883.18	-180,073.51	8,273.75
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	62,174.44	54,240.20	48,456.79
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-673,204.50	-371,952.14	-5,437.57
财务费用（收益以“－”号填列）	1,854,426.10	2,069,158.42	-1,085,534.02
投资损失（收益以“－”号填列）	-682,114.03	-849,717.74	-2,008,472.49
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,328,747.35	-7,291,138.04	-7,219,983.07

补充资料	2024 年度	2023 年度	2022 年度
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,569,562.41	-7,978,047.95	-11,574,435.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,524,335.71	5,504,894.59	452,107.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	14,537,991.05	-9,085,903.57	11,929,016.26
其他	-4,095,856.83	824,544.04	34,575,628.82
经营活动产生的现金流量净额	46,371,556.39	-3,694,817.66	1,966,353.53
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			
新增使用权资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	89,671,016.87	60,448,958.39	56,961,868.50
减：现金的期初余额	60,448,958.39	56,961,868.50	11,189,077.68
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	29,222,058.48	3,487,089.89	45,772,790.82

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	89,671,016.87	60,448,958.39	56,961,868.50
其中：库存现金		17,766.42	14,502.40
可随时用于支付的银行存款	89,671,016.87	60,431,191.97	56,947,366.10
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	89,671,016.87	60,448,958.39	56,961,868.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

50.外币货币性项目

（1）报告期各期末外币货币性项目：

2024 年 12 月 31 日

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,570,219.57	7.1884	47,229,366.37
欧元	130,092.16	7.5257	979,034.57
交易性金融资产			
其中：美元	2,000,779.53	7.1884	14,382,403.57
应付账款			
其中：美元	6,691.59	7.1884	48,101.83

2023 年 12 月 31 日

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,548,068.90	7.0827	46,378,007.60
欧元	45,731.03	7.8592	359,409.31
交易性金融资产			
其中：美元	388,905.11	7.0827	2,754,498.22
应付账款			
其中：美元	16,016.16	7.0827	113,437.66

2022 年 12 月 31 日

项 目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,164,576.14	6.9646	49,898,406.99
应付账款			
其中：美元	30,190.95	6.9646	210,267.89

51.租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额	2023 年度金额	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,158,204.17	234,469.93	133,300.00
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）			
租赁负债的利息费用	237,739.75	492,166.69	480,153.70
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额			

项 目	2024 年度金额	2023 年度金额	2022 年度金额
转租使用权资产取得的收入			
与租赁相关的总现金流出	4,181,097.57	8,935,393.61	8,799,144.98
售后租回交易产生的相关损益			

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
折旧与摊销	16,206,366.25	16,351,457.61	15,421,968.42
人工费用	19,400,474.44	22,139,021.28	19,766,111.66
临床费用	8,541,593.43	2,134,085.87	3,237,871.62
咨询服务费	1,677,357.34	3,256,356.78	3,528,290.40
材料费	3,509,789.63	8,016,970.01	8,479,851.97
测试加工费	2,490,036.77	4,445,910.76	1,727,065.64
办公费	903,849.41	750,450.02	901,746.65
差旅交通费	732,554.44	590,984.22	206,501.45
知识产权专利费	572,697.24	435,638.63	135,262.61
股份支付	1,231,034.44	860,620.73	7,529,274.42
其他	415,430.69	230,326.88	113,717.84
合计	55,681,184.08	59,211,822.79	61,047,662.68
其中：费用化研发支出	55,681,184.08	59,211,822.79	61,047,662.68
资本化研发支出			

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
北京华脉天羿医疗器械有限公司	10 万元	北京大兴区	北京大兴区	医疗器械研发及销售	100.00		设立取得
湖北华畅启安医疗器械有限公司	1,500 万元	湖北黄石	湖北黄石	医疗器械研发及销售	100.00		设立取得

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	
北京普益盛济科技有限公司	2,683.212 万元	北京通州区	北京经济技术开发区	医疗器械研发及销售	100.00		非同控合并
北京华通集智医疗器械有限公司	1,142.6865 万元	北京大兴区	北京大兴区	医疗器械研发及销售	100.00		非同控合并
Ultratellege Co.,Limited Hk	1 万港币	香港	香港	投资控股		100.00	非同控合并
Ultratellege Co.,Limited USA	50 美元	美国	美国	医疗器械研发及销售		100.00	非同控合并

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3.在合营安排或联营企业中的权益

无。

4.重要的共同经营

无。

5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、政府补助

1.涉及政府补助的负债项目

（1）2023 年度

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	642,000.00			642,000.00			与资产相关
合计	642,000.00			642,000.00			

（2）2022 年度

资产负债表列报项目	2021 年 12 月 31 日余额	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	本期其他变动	2022 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	1,284,000.00			642,000.00		642,000.00	与资产相关
递延收益	1,322,222.00			1,322,222.00			与收益相关
合计	2,606,222.00			1,964,222.00		642,000.00	

2.计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	与资产/收益相关
其他收益	245,868.97	5,169,816.96	4,541,112.20	与收益相关
其他收益		642,000.00	642,000.00	与资产相关
财务费用		400,000.00		与收益相关
合计	245,868.97	6,211,816.96	5,183,112.20	

十、与金融工具相关的风险

1.信用风险

（1）信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、

还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2.流动性风险

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	70,034,068.05			
应付账款	5,313,421.99			
其他应付款	1,891,028.08			
长期借款		2,811,718.58	2,950,571.71	4,173,147.52
租赁负债		1,735,453.56		
合计	77,238,518.12	4,547,172.14	2,950,571.71	4,173,147.52

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	60,063,097.20			
应付账款	4,337,354.88			
其他应付款	1,469,046.13			
长期借款		2,671,732.03	2,811,718.58	7,125,963.76
租赁负债		1,905,594.99	1,579,071.78	
合计	65,869,498.21	4,577,327.02	4,390,790.36	7,125,963.76

(续上表)

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	10,011,763.89			
应付账款	12,576,989.21			
其他应付款	810,658.94			
长期借款		2,518,555.61	2,671,732.03	9,937,832.42
租赁负债		5,747,590.65		
合计	23,399,412.04	8,266,146.26	2,671,732.03	9,937,832.42

报告期各期末本公司金融资产到期期限如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合 计
货币资金	89,747,127.29			
交易性金融资产	87,568,439.58			
其他应收款	23,150.00			
一年内到期的非流动资产	220,389.80			
其他非流动资产	2,620,917.49			
金融资产合计	181,851,718.66			

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合 计
货币资金	60,594,837.30			
交易性金融资产	68,722,132.12			
其他应收款	213,103.00			
一年内到期的非流动资产	466,478.70			
其他非流动资产	2,708,864.04			
金融资产合计	133,099,983.71			

（续上表）

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合 计
货币资金	57,031,950.07			
交易性金融资产	42,098,163.66			
其他应收款	224,503.00			
其他流动资产	360,845.19			

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合 计
一年内到期的非流动资产	420,257.52			
其他非流动资产	7,439,358.38			
金融资产合计	107,575,077.82			

3.市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用美元、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	6,570,219.57	47,229,366.37	130,092.16	979,034.57
交易性金融资产	2,000,779.53	14,382,403.57		
应付账款	6,691.59	48,101.83		

（续上表）

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	6,548,068.90	46,378,007.60	45,731.03	359,409.31
交易性金融资产	388,905.11	2,754,498.22		
应付账款	16,016.16	113,437.66		

（续上表）

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	7,164,576.14	49,898,406.99		
应付账款	30,190.95	210,267.89		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

报告期内，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司 2024 年度的净利润增加或减少 625.43 万元，2023 年度的净利润增加或减少 493.78 万元，2022 年度的净利润增加或减少 496.88 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

报告期内，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 30 个基点，本公司 2024 年度的净利润上升或下降 0.71 万元，2023 年度的净利润上升或下降 0.57 万元，2022 年度的净利润上升或下降 0.66 万元。

十一、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		87,568,439.58		87,568,439.58
（二）其他权益工具投资			50,000,000.00	50,000,000.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃

市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

在资产负债表日存在能够持续在活跃市场中获取的、未经调整的公开报价，则直接采用此市价进行持续计量。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为银行理财产品，理财产品采用金融机构提供的理财产品净值确定其公允价值。

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

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

非上市的权益工具投资，于 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日，本公司根据不可观察的市场价格，采用市场法中的上市公司比较法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市研率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款和长期借款等。

十二、关联方及关联交易

1. 子公司

子公司详见附注八、在其他主体中的权益。

2. 其他关联方

关联方名称	关联方关系
Med-Sonics Corporation	子公司高级管理人员担任高级管理人员的企业
周坚	控股股东、实际控制人、董事长
刘颖	研发总监、高级管理人员、核心技术人员

3. 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

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
Med-Sonics Corporation	包装与灭菌服务	249,245.83	131,158.86	

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
Med-Sonics Corporation	销售导管		127,403.05	378,984.19

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额	2022 年度发生额
一般薪酬支出	6,793,907.84	5,273,044.72	4,922,604.63
股份支付费用	-812,815.59	-516,110.10	9,484,754.79

4. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	周坚	100,000.00	100,000.00	100,000.00
其他应付款	刘颖	235,000.00	100,000.00	100,000.00

十三、股份支付

1.股份支付总体情况

发行在外的华脉泰科各项权益工具如下：

(1) 2024 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	63,000.00	2,865,240.00					422,769.00	18,020,238.02
管理人员	701,364.00	31,898,034.72					597,738.00	21,485,173.02
研发人员	19,756.00	898,502.88					68,307.00	2,690,659.92
合计	784,120.00	35,661,777.60					1,088,814.00	42,196,070.96

(续上表)

授予对象类别	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
销售人员	5.39 元至 6.6 元	15 个月/48 个月		
管理人员	5.39 元至 6.6 元	15 个月/48 个月		

授予对象类别	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
研发人员	5.39 元至 6.6 元	15 个月/36 个月		

(2) 2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							93,011.00	3,850,691.22
管理人员	33,300.00	1,505,759.40					28,487.00	1,319,069.12
合计	33,300.00	1,505,759.40					121,498.00	5,169,760.34

(续上表)

授予对象类别	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
销售人员	5.39 元至 6.6 元	24 个月		
管理人员	5.39 元至 6.6 元	24 个月/36 个月		
研发人员	5.39 元至 6.6 元	24 个月/36 个月		

(3) 2022 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	74,280.00	3,449,062.21					113,050.00	4,105,515.33
管理人员	15,152.00	685,121.43						
研发人员	78,789.00	3,562,629.48					23,315.00	788,917.49
合计	168,221.00	7,696,813.12					136,365.00	4,894,432.82

(续上表)

授予对象类别	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
销售人员	5.39 元至 6.6 元	24 个月/36 个月		
管理人员	5.39 元至 6.6 元	24 个月/36 个月		
研发人员	5.39 元至 6.6 元	24 个月/36 个月		

发行在外的华通集智各项权益工具如下：

(1) 2024 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员							27,425.00	450,640.00
合计							27,425.00	450,640.00

（续上表）

授予对象类别	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
研发人员				

（2）2023 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员					6,856.00	112,660.00		
合计					6,856.00	112,660.00		

（续上表）

授予对象类别	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
研发人员	1.17 元	43 个月		

（3）2022 年度

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	171,403.00	2,816,500.00			137,122.00	2,253,200.00		
合计	171,403.00	2,816,500.00			137,122.00	2,253,200.00		

（续上表）

授予对象类别	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
研发人员	1.17 元	55 个月		

2.以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	上市公司比较法	上市公司比较法	近期交易价格法或收益法估值
授予日权益工具公允价值的重要参数	市研率乘数	市研率乘数	最近一轮融资的公允价值或收益额、折现率及收益期限

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。	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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。	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做出最佳估计，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	公司管理层根据最新上市安排情况调整了公司预计合格上市日期，由 2025 年 12 月 31 日修改为 2026 年 3 月 31 日。	公司于 2023 年 12 月从科创板申请撤回申请文件，故管理层调整了公司预计合格上市日期，由 2023 年 9 月 30 日修改为 2025 年 12 月 31 日。	2022 年 5 月 28 日，公司第一届董事会第八次会议批准了《关于修改股权激励计划的议案》，该议案修改了原股权激励计划。公司与全部被激励员工签订了补充协议，重新约定了考核安排、考核期间及解锁比例。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	294,443,902.38	298,539,759.21	297,715,215.17

3.股份支付费用

(1) 2024 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-2,692,057.27	
管理人员	-2,634,834.00	
研发人员	1,231,034.44	
合计	-4,095,856.83	

(2) 2023 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	152,591.66	
管理人员	-188,668.35	
研发人员	860,620.73	
合计	824,544.04	

(3) 2022 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	16,067,358.01	
管理人员	10,978,996.39	
研发人员	7,529,274.42	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
合计	34,575,628.82	

十四、承诺及或有事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

单位：元

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2024 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	85,037,500.00

十五、资产负债表日后事项

无

十六、其他重要事项

1.前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称				累积影响数
		2024 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度	
普益盛济和华通集智按照汇算清缴亏损额调整影响的递延所得税金额	管理层审批	递延所得税负债	递延所得税负债	递延所得税负债	递延所得税负债	115,900.77
		所得税费用	所得税费用	所得税费用	所得税费用	115,900.77
普益盛济无形资产减值调整影响的递延所得税金额	管理层审批	递延所得税负债				-600,000.00
		所得税费用				-600,000.00
存货跌价计提调整	管理层审批	资产减值损失				943,552.81
		营业成本				-6,732.64
		存货				-936,820.17
研发 CRO 进度测算调整	管理层审批	研发费用	研发费用	研发费用	研发费用	270,292.35
		应付账款	应付账款	应付账款	应付账款	270,292.35
2024 年终奖计提调整	管理层审批	销售费用				-539,581.75
		管理费用				25,080.94
		研发费用				332,100.51
		存货				-368,966.29
		应付职工薪酬				-551,366.59
		少数股东损益				-2,078.83

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称				累积影响数
		2024 年度	2023 年度	2022 年度	2021 年度	
		资本公积				2,078.83

2.分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司报告分部包括：

分产品：

①腹主动脉覆膜支架系统

②胸主动脉覆膜支架系统

③外周、通路产品及其他

分地区：

①境内地区

②境外地区

分业务模式：

①普通经销

②平台经销（普通买断）

③平台经销（寄售）

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（1）主营业务（分产品）

项 目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
腹主动脉覆膜支架系统	89,798,381.02	27,971,669.37	60,087,170.91	16,342,558.75	61,979,652.95	18,583,551.34
胸主动脉覆膜支架系统	84,527,359.92	17,853,562.33	65,722,590.68	12,433,576.68	35,580,174.30	7,234,009.13
外周、通路产品及其他	27,134,727.04	12,540,599.63	27,073,058.55	11,594,649.53	18,743,786.06	8,225,439.03
合计	201,460,467.98	58,365,831.33	152,882,820.14	40,370,784.96	116,303,613.31	34,042,999.50

（2）主营业务（分地区）

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内地区	192,325,811.71	54,785,692.28	148,009,321.03	38,211,702.01	115,782,088.71	33,828,566.06
境外地区	9,134,656.27	3,580,139.05	4,873,499.11	2,159,082.95	521,524.60	214,433.44
合计	201,460,467.98	58,365,831.33	152,882,820.14	40,370,784.96	116,303,613.31	34,042,999.50

(3) 主营业务（分模式）

项目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
普通经销	49,652,867.86	18,491,624.42	48,233,832.47	16,572,092.26	38,642,378.76	13,373,568.76
平台经销（普通买断）	111,656,363.85	30,166,467.68	54,785,735.63	12,804,126.95	29,710,721.80	7,651,562.94
平台经销（寄售）	40,151,236.27	9,707,739.23	49,863,252.04	10,994,565.75	47,950,512.75	13,017,867.80
合计	201,460,467.98	58,365,831.33	152,882,820.14	40,370,784.96	116,303,613.31	34,042,999.50

3.其他事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	37,710,108.54	25,989,323.62	20,958,219.45
合计	37,710,108.54	25,989,323.62	20,958,219.45

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	22,736,092.32	10,489,434.96	10,418,108.33
1 至 2 年	7,952,932.89	10,415,708.33	10,140,311.12
2 至 3 年	7,021,083.33	5,084,180.33	
3 至 4 年			399,800.00
4 至 5 年		399,800.00	
5 年以上	399,800.00		
小计	38,109,908.54	26,389,123.62	20,958,219.45
减：坏账准备	399,800.00	399,800.00	

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	37,710,108.54	25,989,323.62	20,958,219.45

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收合并范围内关联方款项	38,096,758.54	26,377,023.62	20,943,719.45
应收押金和保证金	13,150.00	12,100.00	14,500.00
小计	38,109,908.54	26,389,123.62	20,958,219.45
减：坏账准备	399,800.00	399,800.00	
合计	37,710,108.54	25,989,323.62	20,958,219.45

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	37,710,108.54		37,710,108.54
第三阶段	399,800.00	399,800.00	
合计	38,109,908.54	399,800.00	37,710,108.54

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	37,710,108.54			37,710,108.54	
组合 3：应收合并范围内关联方款项	37,696,958.54			37,696,958.54	
组合 4：应收押金和保证金	13,150.00			13,150.00	
合计	37,710,108.54			37,710,108.54	

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	399,800.00	100.00	399,800.00		
北京华脉天羿医疗器械有限公司	399,800.00	100.00	399,800.00		
按组合计提坏账准备					
合计	399,800.00	100.00	399,800.00		

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	25,989,323.62		25,989,323.62
第三阶段	399,800.00	399,800.00	

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	26,389,123.62	399,800.00	25,989,323.62

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,989,323.62			25,989,323.62	
组合 3：应收合并范围内关联方款项	25,989,323.62			25,989,323.62	
合计	25,989,323.62			25,989,323.62	

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	399,800.00	100.00	399,800.00		
北京华脉天羿医疗器械有限公司	399,800.00	100.00	399,800.00		
按组合计提坏账准备					
合计	399,800.00	100.00	399,800.00		

C.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,958,219.45		20,958,219.45
合计	20,958,219.45		20,958,219.45

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,958,219.45			20,958,219.45	
组合 3：应收合并范围内关联方款项	20,943,719.45			20,943,719.45	
组合 4：应收押金和保证金	14,500.00			14,500.00	
合计	20,958,219.45			20,958,219.45	

④坏账准备的变动情况

2024 年度的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		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	399,800.00					399,800.00
合计	399,800.00					399,800.00

2023 年度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		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		399,800.00				399,800.00
合计		399,800.00				399,800.00

其中，报告期内坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤各报告期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
北京华通集智医疗器械有限公司	关联方往来款	27,133,641.80	1 年以内、1-2 年、2-3 年	71.19	
北京普益盛济科技有限公司	关联方往来款	10,563,822.05	1 年以内、1-2 年	27.72	
北京华脉天羿医疗器械有限公司	关联方往来款	399,800.00	5 年以上	1.05	399,800.00
自然人 A	押金保证金	6,100.00	2-3 年	0.02	
自然人 B	押金保证金	6,000.00	2-3 年	0.02	
合计		38,109,363.85		100.00	

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
北京华通集智医疗器械有限公司	关联方往来款	13,855,483.33	1 年以内、1-2 年	52.51	
北京普益盛济科技有限公司	关联方往来款	12,121,740.29	1 年以内、1-2 年、2-3 年	45.93	
北京华脉天羿医疗器械有限公司	关联方往来款	399,800.00	4-5 年	1.52	399,800.00
自然人 A	押金保证金	6,100.00	1-2 年	0.02	
自然人 B	押金保证金	6,000.00	1-2 年	0.02	
合计		26,389,123.62		100.00	

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
北京普益盛济科技有限公司	关联方往来款	13,534,936.12	1 年以内、1-2 年	64.58	

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	坏账准备
北京华通集智医疗器械有限公司	关联方往来款	7,008,983.33	1 年以内	33.44	
北京华脉天羿医疗器械有限公司	关联方往来款	399,800.00	3-4 年	1.91	
自然人 A	押金保证金	6,100.00	1 年以内	0.03	
自然人 B	押金保证金	6,000.00	1 年以内	0.03	
合计		20,955,819.45		99.99	

⑦各报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧各报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	221,419,192.29	100,000.00	221,319,192.29
合计	221,419,192.29	100,000.00	221,319,192.29

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	221,775,806.62	100,000.00	221,675,806.62
合计	221,775,806.62	100,000.00	221,675,806.62

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	221,254,313.86	100,000.00	221,154,313.86
合计	221,254,313.86	100,000.00	221,154,313.86

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
北京华脉天羿医疗器械有限公司	100,000.00			100,000.00		100,000.00
北京华通集智	137,849,134.79	171,403.00		138,020,537.79		

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
医疗器械有限公司						
北京普益盛济科技有限公司	78,272,671.83	-618,017.33		77,654,654.50		
湖北华畅启安医疗器械有限公司	5,554,000.00	90,000.00		5,644,000.00		
合计	221,775,806.62	-356,614.33		221,419,192.29		100,000.00

(续上表)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
北京华脉天羿医疗器械有限公司	100,000.00			100,000.00		100,000.00
北京华通集智医疗器械有限公司	137,849,134.79			137,849,134.79		
北京普益盛济科技有限公司	77,785,179.07	487,492.76		78,272,671.83		
湖北华畅启安医疗器械有限公司	5,520,000.00	34,000.00		5,554,000.00		
合计	221,254,313.86	521,492.76		221,775,806.62		100,000.00

(续上表)

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
北京华脉天羿医疗器械有限公司	100,000.00			100,000.00		100,000.00
北京华通集智医疗器械有限公司	136,206,898.74	1,642,236.05		137,849,134.79		
北京普益盛济科技有限公司	75,085,569.99	2,699,609.08		77,785,179.07		
湖北华畅启安医疗器械有限公司		5,520,000.00		5,520,000.00		
合计	211,392,468.73	9,861,845.13		221,254,313.86		100,000.00

3.营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,342,001.69	47,313,409.77	127,880,837.81	30,037,676.37	99,261,154.57	26,864,942.35
其他业务	996,503.48	910,127.08			707,547.15	166,145.50
合计	177,338,505.17	48,223,536.85	127,880,837.81	30,037,676.37	99,968,701.72	27,031,087.85

4.投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	657,178.32	817,384.24	1,900,598.90
合计	657,178.32	817,384.24	1,900,598.90

十八、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	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	83,883.18	180,073.51	-8,273.75	
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	245,868.97	6,211,816.96	5,183,112.20	
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	1,355,318.53	1,221,669.88	2,013,910.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,286,442.67	-53,950.26	-49,368.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-844,187.77		-2,253,200.00	
非经常性损益总额	-1,445,559.76	7,559,610.09	4,886,180.34	
减：非经常性损益的所得税影响数	44,844.81	51,712.78	-127,175.40	
非经常性损益净额	-1,490,404.57	7,507,897.31	5,013,355.74	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	319.08	9,013.32	-22,811.63	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,490,723.65	7,498,883.99	5,036,167.37	

2.净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	2.06	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.42	0.14	0.14

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-3.98	-0.23	-0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.77	-0.34	-0.34

③2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-11.59	-0.69	-0.69
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.77	-0.76	-0.76

二、更正后的半年度、期间财务报表及附注

（一） 更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 9 月 30 日	2025 年 6 月 30 日	2025 年 3 月 31 日	2024 年 5 月 31 日
流动资产：					
货币资金		72,587,360.30	89,743,422.94	80,285,682.28	52,237,265.22
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产		86,855,815.95	95,508,124.94	81,834,621.07	36,401,182.41
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		14,134,386.76	9,843.08	1,015,019.30	5,421,261.34
应收款项融资					
预付款项		6,804,139.14	6,352,877.00	7,436,755.20	6,345,007.74
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款		22,895.00	26,100.00	23,150.00	214,800.97
其中：应收利息					
应收股利					
买入返售金融资产					
存货		79,353,652.62	73,625,314.46	70,065,647.00	77,080,083.41
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		99,754.32	60,741.00	230,389.80	281,942.27
其他流动资产		1,441,129.74	3,400,411.55	1,408,834.08	417,420.26
流动资产合计		261,299,133.83	268,726,834.97	242,300,098.73	178,398,963.62
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资		49,567,500.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					

固定资产		49,331,777.42	50,112,791.90	51,141,913.52	54,720,533.07
在建工程		31,293.12	31,293.12	3,240.00	200,000.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		4,555,758.59	5,407,291.11	3,690,846.82	5,484,703.52
无形资产		112,375,643.68	115,440,448.26	118,588,312.56	132,359,331.05
开发支出					
商誉		57,201,196.63	57,201,196.63	57,201,196.63	64,201,196.63
长期待摊费用		8,030,559.72	8,215,406.27	8,644,734.78	9,933,609.15
递延所得税资产					
其他非流动资产		2,953,349.71	2,905,411.55	2,666,728.22	2,344,072.02
非流动资产合计		284,047,078.87	289,313,838.84	291,936,972.53	319,243,445.44
资产总计		545,346,212.70	558,040,673.81	534,237,071.26	497,642,409.06
流动负债：					
短期借款		50,013,320.82	70,028,459.71	70,033,305.69	45,195,777.78
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		7,036,095.14	8,803,182.35	5,168,146.41	3,550,168.35
预收款项					
合同负债		69,563.72	1,586,861.61	871,076.11	777,072.21
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		11,253,810.98	12,304,244.77	9,863,554.57	7,318,027.47
应交税费		6,719,831.56	5,882,811.71	4,115,927.30	1,488,403.98
其他应付款		3,724,138.30	2,782,659.17	756,281.31	1,197,840.65
其中：应付利息					
应付股利					
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					

一年内到期的非流动负债		6,275,245.11	6,259,143.80	4,983,313.07	5,061,638.92
其他流动负债		9,043.28	184,937.31	113,239.89	156,237.01
流动负债合计		85,101,048.91	107,832,300.43	95,904,844.35	64,745,166.37
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款		7,829,190.42	8,536,304.09	9,248,283.89	11,504,683.02
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		778,378.86	1,454,918.17	1,151,442.99	2,580,721.24
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		1,000,000.00			
递延所得税负债		6,685,125.00	8,373,357.25	9,464,129.15	14,593,310.94
其他非流动负债					
非流动负债合计		16,292,694.28	18,364,579.51	19,863,856.03	28,678,715.20
负债合计		101,393,743.19	126,196,879.94	115,768,700.38	93,423,881.57
所有者权益（或股东权益）：					
股本		71,799,862.00	71,799,862.00	71,799,862.00	71,799,862.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		505,013,952.03	500,428,400.87	500,742,408.34	494,715,870.32
减：库存股					
其他综合收益		23,989,823.51	24,413,633.07	24,428,688.17	24,396,010.27
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润		-156,851,168.03	-164,798,102.07	-178,502,587.63	-187,678,699.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		443,952,469.51	431,843,793.87	418,468,370.88	403,233,043.17
少数股东权益					985,484.32
所有者权益（或股东权益）合计		443,952,469.51	431,843,793.87	418,468,370.88	404,218,527.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	545,346,212.70	558,040,673.81	534,237,071.26	497,642,409.06

法定代表人：周坚 主管会计工作负责人：李彦丽 会计机构负责人：高雅静

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 9 月 30 日	2025 年 6 月 30 日	2025 年 3 月 31 日	2024 年 5 月 31 日
流动资产：					
货币资金		69,279,369.52	85,857,952.76	74,274,060.75	44,212,965.03
交易性金融资产		80,916,000.76	86,587,192.41	71,830,356.37	34,732,499.95
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		14,132,025.20		828,364.28	5,421,261.34
应收款项融资					
预付款项		5,777,241.57	4,944,913.87	5,957,643.53	4,571,290.61
其他应收款		66,964,964.03	64,498,709.08	59,900,888.33	39,464,125.69
其中：应收利息					
应 收 股利					
买入返售金融资产					
存货		62,884,946.25	56,696,326.48	54,623,819.22	64,128,558.52
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产				18,004.80	18,004.80
其他流动资产		1,251,650.09	3,169,429.69	1,114,668.13	215,334.44
流动资产合计		301,206,197.42	301,754,524.29	268,547,805.41	192,764,040.38
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		220,610,022.22	220,392,955.92	221,137,432.53	220,983,751.58
其他权益工具投资		49,567,500.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动金融资产					
投资性房地					

产					
固定资产		45,930,519.12	46,599,557.89	47,328,458.26	49,963,348.59
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		1,378,529.41	1,570,772.23	14,985.75	164,842.45
无形资产		1,880,258.89	1,778,187.17	1,759,175.18	745,610.87
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		6,861,454.95	7,084,780.29	7,445,389.99	8,791,361.64
递延所得税资产					
其他非流动资产		19,307.12	18,004.80		
非流动资产合计		326,247,591.71	327,444,258.30	327,685,441.71	330,648,915.13
资产总计		627,453,789.13	629,198,782.59	596,233,247.12	523,412,955.51
流动负债：					
短期借款		50,013,320.82	70,028,459.71	70,033,305.69	45,195,777.78
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		5,994,058.90	7,262,089.18	3,616,604.10	2,354,102.75
预收款项					
卖出回购金融资产款					
应付职工薪酬		8,852,377.60	9,861,224.56	7,230,363.34	5,806,823.06
应交税费		6,450,756.88	5,768,943.79	4,071,124.54	1,276,276.13
其他应付款		4,120,817.85	2,843,670.72	589,054.79	1,126,703.04
其中：应付利息					
应 付 股利					
合同负债		52,971.68	1,576,512.94	772,749.56	746,250.09
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		3,561,497.19	3,520,597.80	2,721,912.89	2,712,235.74
其他流动负债		6,886.32	183,591.98	100,457.44	104,816.81
流动负债合		79,052,687.24	101,045,090.68	89,135,572.35	59,322,985.40

计					
非流动负债：					
长期借款		7,829,190.42	8,536,304.09	9,248,283.89	11,504,683.02
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		530,947.01	683,065.53		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		1,000,000.00			
递延所得税负债		6,685,125.00	6,750,000.00	6,750,000.00	6,750,000.00
其他非流动负债					
非流动负债合计		16,045,262.43	15,969,369.62	15,998,283.89	18,254,683.02
负债合计		95,097,949.67	117,014,460.30	105,133,856.24	77,577,668.42
所有者权益（或股东权益）：					
股本		71,799,862.00	71,799,862.00	71,799,862.00	71,799,862.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		511,826,279.74	507,240,728.58	507,554,736.05	502,442,646.18
减：库存股					
其他综合收益		23,334,630.57	23,702,255.57	23,702,255.57	23,702,255.57
专项储备					
盈余公积					
一般风险准备					
未分配利润		-74,604,932.85	-90,558,523.86	-111,957,462.74	-152,109,476.66
所有者权益（或股东权益）合计		532,355,839.46	512,184,322.29	491,099,390.88	445,835,287.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	627,453,789.13	629,198,782.59	596,233,247.12	523,412,955.51

合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-9 月	2025 年 1-6 月	2025 年 1-3 月	2024 年 1-5 月
一、营业总收入		171,824,868.06	109,209,702.49	47,343,678.06	51,113,846.87
其中：营业收入		171,824,868.06	109,209,702.49	47,343,678.06	51,113,846.87
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		155,391,135.62	99,521,519.33	44,891,452.80	53,962,011.46
其中：营业成本		52,511,620.07	35,717,011.58	14,799,945.07	13,122,648.24
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		2,406,484.45	1,424,604.08	766,333.52	746,444.50
销售费用		31,739,453.05	18,315,665.66	6,749,279.64	16,088,082.58
管理费用		30,572,199.81	18,513,258.92	9,733,679.23	2,456,258.45
研发费用		36,629,135.91	24,865,743.23	12,532,638.34	21,584,585.33
财务费用		1,532,242.33	685,235.86	309,577.00	-36,007.64
其中：利息费用		1,933,431.00	1,331,127.09	653,561.24	1,055,798.47
利息收入		1,262,420.26	927,802.04	470,817.79	952,781.94
加：其他收益		5,690,902.57	5,442,768.04	408,462.84	121,544.52
投资收益（损失以“-”号填列）		640,527.42	25,204.79	302,440.27	134,971.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
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）		964,714.90	1,038,935.25	176,665.33	359,166.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-776,445.59			-285,329.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,036,342.90	-595,217.59	-302,632.82	-76,459.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-			83,883.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,917,088.84	15,599,873.65	3,037,160.88	-2,510,387.86
加：营业外收入		10,450.17	2,855.44	44.64	47.86
减：营业外支出		2,007,726.23	2,006,493.10	2,006,469.00	274,343.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,919,812.78	13,596,235.99	1,030,736.52	-2,784,683.25
减：所得税费用		-3,452,422.69	-1,829,065.44	-690,079.35	-3,759,171.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,372,235.47	15,425,301.43	1,720,815.87	974,487.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类：	-	-			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,372,235.47	15,425,301.43	1,720,815.87	974,487.91
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					-100,979.43
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,372,235.47	15,425,301.43	1,720,815.87	1,075,467.34
六、其他综合收益的税后净额		-483,880.43	-60,070.87	-45,015.77	-2,389,345.62
（一）归属于母		-483,880.43	-60,070.87	-45,015.77	-2,387,858.11

公司所有者的其他综合收益的税后净额					
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-367,625.00			-2,265,386.64
（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		-367,625.00			-2,265,386.64
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-116,255.43	-60,070.87	-45,015.77	-122,471.47
（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		-116,255.43	-60,070.87	-45,015.77	-122,471.47
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					-1,487.51
七、综合收益总额		22,888,355.04	15,365,230.56	1,675,800.10	-1,414,857.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,888,355.04	15,365,230.56	1,675,800.10	-1,312,390.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额					-102,466.94
八、每股收益：					

（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.21	0.02	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.21	0.02	0.01

法定代表人：周坚 主管会计工作负责人：李彦丽 会计机构负责人：高雅静

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-9 月	2025 年 1-6 月	2025 年 1-3 月	2024 年 1-5 月
一、营业收入		165,520,819.34	105,569,153.53	45,380,242.44	46,476,354.40
减：营业成本		50,601,589.72	35,326,624.08	14,686,752.75	11,289,358.60
税金及附加		2,327,581.92	1,378,236.31	743,258.33	734,161.78
销售费用		30,912,351.56	17,974,132.74	6,190,777.20	14,855,426.51
管理费用		22,750,789.90	13,291,249.48	6,771,663.32	-1,448,572.07
研发费用		14,846,685.94	10,408,642.12	5,752,203.83	9,110,486.11
财务费用		218,018.85	-167,499.97	-90,028.95	-638,539.05
其中：利息费用		1,731,675.72	1,192,350.11	596,163.08	917,710.72
利息收入		2,352,547.64	1,627,428.49	787,543.90	1,398,608.39
加：其他收益		5,482,581.18	5,351,820.65	322,173.90	112,379.29
投资收益（损失以“-”号填列）		610,457.45	19,872.59	302,440.27	123,568.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
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）		906,751.15	986,055.47	172,400.63	349,568.56
信用减值损失（损失以		-745,811.96			-285,329.54

“-”号填列)					
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-954,737.09	-499,367.36	-302,632.82	-76,459.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）					83,883.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,163,042.18	33,216,150.12	11,819,997.94	12,881,643.07
加：营业外收入		9,511.97	2,811.05	0.25	
减：营业外支出		2,000,026.07	2,000,024.10	2,000,000.00	274,343.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,172,528.08	31,218,937.07	9,819,998.19	12,607,299.82
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,172,528.08	31,218,937.07	9,819,998.19	12,607,299.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,172,528.08	31,218,937.07	9,819,998.19	12,607,299.82
（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		-367,625.00			-2,265,386.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-367,625.00			-2,265,386.64
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		-367,625.00			-2,265,386.64
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分					

类进损益的其他综合收益					
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		46,804,903.08	31,218,937.07	9,819,998.19	10,341,913.18
七、每股收益：					
（一）基本每股收益(元/股)					
（二）稀释每股收益(元/股)	-				

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-9 月	2025 年 1-6 月	2025 年 1-3 月	2024 年 1-5 月
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		171,066,125.18	117,922,244.75	46,617,672.79	52,599,917.20
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					
收到再保险业务现金净额					
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		567,202.11	365,857.16	189,716.21	
收到其他与经营活动有关的现金		8,132,044.89	6,399,059.22	640,836.99	722,493.29
经营活动现金流入小计		179,765,372.18	124,687,161.13	47,448,225.99	53,322,410.49
购买商品、接受劳务支付的现金		43,315,117.03	26,369,983.49	9,902,656.22	12,376,536.88
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					
为交易目的而持有的金融资产净增加额					
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		69,650,599.67	48,362,122.59	28,782,940.62	36,834,001.45
支付的各项税费		16,311,944.85	10,377,596.81	6,458,890.20	8,324,580.76
支付其他与经营活动有关的		40,988,884.92	25,193,737.31	15,367,660.10	18,203,712.22

现金					
经营活动现金流出小计		170,266,546.47	110,303,440.20	60,512,147.14	75,738,831.31
经营活动产生的现金流量净额		9,498,825.71	14,383,720.93	13,063,921.15	-22,416,420.82
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		193,911,963.30	91,738,474.24	66,906,527.36	66,787,650.74
取得投资收益收到的现金		1,051,968.70	408,652.25	302,440.27	506,923.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					25,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		194,963,932.00	92,147,126.49	67,208,967.63	67,320,373.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,436,784.11	990,765.48	625,869.98	1,241,112.99
投资支付的现金		192,935,672.10	99,110,814.90	61,016,303.60	34,463,621.58
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		194,372,456.21	100,101,580.38	61,642,173.58	35,704,734.57
投资活动产生的现金流量净额		591,475.79	-7,954,453.89	5,566,794.05	31,615,639.40
三、筹资活动产生的现金流量：					

吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		10,000,000.00			15,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					105,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00			15,105,000.00
偿还债务支付的现金		31,989,725.56	1,315,888.48	652,538.00	31,028,362.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,730,892.45	1,190,932.23	598,333.85	813,170.84
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		2,959,164.30	3,728,910.23	592,172.93	1,197,672.30
筹资活动现金流出小计		36,679,782.31	6,235,730.94	1,843,044.78	33,039,205.46
筹资活动产生的现金流量净额		-26,679,782.31	-6,235,730.94	-1,843,044.78	-17,934,205.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-570,816.47	-197,869.43	-121,624.10	25,533.77
五、现金及现金等价物净增加额		-17,160,297.28	-4,333.33	-9,461,795.98	-8,709,453.11
加：期初现金及现金等价物余额		89,671,016.87	89,671,016.87	89,671,016.87	60,448,958.39
六、期末现金及现金等价物余额	-	72,510,719.59	89,666,683.54	80,209,220.89	51,739,505.28

法定代表人：周坚 主管会计工作负责人：李彦丽 会计机构负责人：高雅静

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-9 月	2025 年 1-6 月	2025 年 1-3 月	2024 年 1-5 月
----	----	--------------	--------------	--------------	--------------

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		160,785,463.68	111,925,168.31	43,863,184.04	47,363,258.74
收到的税费返还		567,202.11	365,857.16	189,716.21	
收到其他与经营活动有关的现金		7,713,192.78	6,102,156.66	553,734.55	658,531.71
经营活动现金流入小计		169,065,858.57	118,393,182.13	44,606,634.80	48,021,790.45
购买商品、接受劳务支付的现金		39,277,579.87	23,211,016.63	8,548,724.47	9,301,995.80
支付给职工以及为职工支付的现金		55,783,228.20	38,503,369.80	22,981,959.01	28,454,743.46
支付的各项税费		15,047,441.88	9,288,567.06	5,389,241.15	7,358,945.38
支付其他与经营活动有关的现金		32,615,895.84	20,109,384.12	13,078,809.89	13,002,382.24
经营活动现金流出小计		142,724,145.79	91,112,337.61	49,998,734.52	58,118,066.88
经营活动产生的现金流量净额		26,341,712.78	27,280,844.52	-5,392,099.72	-10,096,276.43
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		189,793,814.74	90,606,526.99	66,906,527.36	63,921,241.89
取得投资收益收到的现金		1,021,898.73	403,320.05	302,440.27	492,089.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					29,979.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		190,815,713.47	91,009,847.04	67,208,967.63	64,443,310.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,109,717.29	777,398.48	595,002.98	809,823.40
投资支付的现金		183,407,075.10	89,482,217.90	51,387,706.60	33,483,621.58
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		25,000,000.00	24,000,000.00	21,000,000.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		209,516,792.39	114,259,616.38	72,982,709.58	47,293,444.98
投资活动产生的现金流量净额		-18,701,078.92	-23,249,769.34	-5,773,741.95	17,149,865.69
三、筹资活动产生的现金流量：					

吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		10,000,000.00			15,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					105,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00			15,105,000.00
偿还债务支付的现金		31,989,725.56	1,315,888.48	652,538.00	31,028,362.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,730,892.45	1,190,932.23	598,333.85	813,170.84
支付其他与筹资活动有关的现金		908,280.00	2,283,408.25		100,948.57
筹资活动现金流出小计		34,628,898.01	4,790,228.96	1,250,871.85	31,942,481.73
筹资活动产生的现金流量净额		-24,628,898.01	-4,790,228.96	-1,250,871.85	-16,837,481.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-506,271.51	-156,798.64	-83,130.91	149,454.96
五、现金及现金等价物净增加额		-17,494,535.66	-915,952.42	-12,499,844.43	-9,634,437.51
加：期初现金及现金等价物余额		86,773,905.18	86,773,905.18	86,773,905.18	53,423,804.02
六、期末现金及现金等价物余额	-	69,279,369.52	85,857,952.76	74,274,060.75	43,789,366.51

（二） 更正后的财务报表附注

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司
2025 年 1-6 月财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、基本情况

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司（“本公司”）（以下简称“本公司”或“华脉泰科”，与子公司一起，合称“本集团”）前身是北京华脉泰科医疗器械有限公司，设立于 2011 年 4 月 8 日。

本集团主要经营活动为：专注于血管疾病治疗领域创新产品及疗法研发与应用。主营业务为主动脉、外周及冠脉、神经介入及通路领域医疗器械产品的研发、生产和销售。

根据本公司 2021 年 5 月 8 日的股东大会决议和发起人协议，全体股东一致同意将本公司由有限责任公司以发起设立方式整体变更为股份有限公司。经过一系列股本转让与增资，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司股本为人民币 71,799,862.00 元。

二、财务报表的编制基础

1.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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

2.持续经营

本集团自成立以来专注于医疗器械的研究及开发，并逐步进入商业化阶段。于 2025 年 6 月 30 日，集团未分配利润为人民币-164,798,102.07 元，集团净流动资产为人民币 160,894,534.54 元。本集团的主要产品腹主动脉覆膜支架系统、胸主动脉覆膜支架系统及一体式人工血管术中支架系统分别于 2017 年、2019 年及 2025 年在中国上市销售，其他研发管线分别处于不同的研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资、金融机构借款等融资手段来保障正常经营活动的资金需求。本集团认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来 12 个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在研发费用的确认和计量、收入确认和计量以及股份支付的公允价值等。

1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2025 年 6 月 30 日的财务状况以及截至 2025 年 6 月 30 日止六个月期间的经营成果和现金流量。

2.会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4.财务报表披露遵循的重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

账龄超过一年且金额重要的预付款项	集团总资产金额的1%以上
重大的资产减值	集团总资产金额的1%以上
重要的账龄超过1年或逾期的应付账款	集团总资产金额的1%以上
重要的账龄超过1年或逾期的其他应付款	集团总资产金额的1%以上

5.企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6.合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7.现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

8.外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用

资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。境外子公司的现金流量采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9.金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预

期信用损失金额计量损失准备。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合、款项性质组合等为基础评估金融工具的预期信用损失。本集团划分的组合：账龄组合、款项性质组合、关联交易组合。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据合同约定收款日计算账龄。

减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

（5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10.存货

存货包括原材料、委托代销商品、半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法或加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包

装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。存货按类别计提存货跌价准备。

11.长期股权投资

长期股权投资为对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

12.固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	30年	5%	3.17%
电子设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%
办公家具	3-5年	5%	19.00%-31.67%
机械设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%
其他设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13.在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或长期待摊费用。

14.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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15.无形资产

（1）无形资产使用寿命

本集团无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
软件	3-10年	使用权期限
技术	6-15年	预计使用期限
商标	10年	预计使用期限
土地使用权	50年	土地使用权期限

（2）研发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括人工费用、折旧与摊销、材料费、股份支付、测试加工费、临床费用、咨询服务费及其他等。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段为获取并理解科学或新的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；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识运用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品等活动的阶段。

16.资产减值

对除存货、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的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，在以后会计期间不再转回。

17.长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
模具费	2-6年
自有固定资产装修费	3-10年
其他	2-10年
经营租入固定资产装修费	合同约定的剩余租赁期限与受益期限孰短

18.职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

19.预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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

20.股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服

务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值按照收益法、市场法估值或者参照近期交易价格确定，参见附注十二。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

21.与客户之间的合同产生的收入

本集团的营业收入主要为销售医疗器械产生的收入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让医疗器械的履约义务。本集团销售方式主要为经销商代理模式和寄售模式，对于经销商代理模式，本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，于发出商品并由客户或客户指定的运输公司确认的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于寄售模式，本集团通过与寄售商签署货物托管协议，将产品存储于寄售商的仓库。寄售商领用后，公司按照双方确认的领用数量和合同约定的交易价格计算确认收入。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

（2）提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含为特定项目提供的维修服务履约义务，由于本集团分析上述服务不满足在某一时段内履行的履约义务的条件，因此，在综合考虑各项因素的基础上，以服务完成并交付给客户验收时点确认收入。

（3）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、19 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

22.合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

23.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

24.递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交

易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

25. 租赁

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

（1）作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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，（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

26.公允价值计量

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

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

27.重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1）判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

开发支出

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足资本化的五项条件（附注三、15）进行估计和判断。不能同时满足资本化五项条件的研发项目支出，于发生时计入当期损益。报告期内未有满足资本化确认条件的开发支出。

（2）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、13。

非上市股权投资的公允价值

本集团综合考虑最近达成的、熟悉情况并按照公平原则自愿交易的股份转让价格估计本集团持有的非上市股权的公允价值。当没有满足条件的入股价格或股份转让价格作为依据时，本集团采用

市场法或者其他方法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

递延所得税资产

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

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。本集团于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

股权激励工具的公允价值

在确定股份支付费用时，本集团需要对授予日进行判断，并对授予股份的公允价值、离职率及可行权条件等事项进行估计，不同的判断和估计将对财务报表产生重大影响。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的信息对可行权权益工具数量作出最佳估计。基于本集团的最佳估计，本集团综合考虑最近达成的、熟悉情况并按照公平原则自愿交易的投资者投资入股价格、股份转让价格估计本集团普通股的公允价值，当没有满足条件的入股价格或股份转让价格作为依据时，本集团采用市场法或者其他方法确定本集团普通股的公允价值，并进一步确定授予的权益工具的公允价值。

固定资产的可使用年限及剩余价值

本集团就固定资产的可使用年限及剩余价值考虑多项因素。包括因改变或改良生产、市场对产品或服务需求转变导致的技术或商业性废弃、资产预期用途、预期实质损耗、资产保养及维护以及资产使用法律或类似限制。该等资产使用年限是基于本集团对类似用途的类似资产的可使用年限估计的经验得出。如果可使用年限和剩余价值低于先前估计的水平，管理层将增加折旧费用。

无形资产的可使用年限

本集团对无形资产在预计使用寿命内计提摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据行业同类资产的经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

四、税项

1.主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%或6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%或5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
北京华脉天羿医疗器械有限公司	20%
湖北华畅启安医疗器械有限公司	20%
北京华通集智医疗器械有限公司	20%
Ultratellege HK Co., Limited	16.50%
Ultratellege USA Co., Limited	30.99%

2.税收优惠

本公司于 2021 年 10 月 25 日，本公司取得北京市高新技术企业证书，《高新技术企业证书》的证书编号为 GR202111001905，证书有效期为三年，并自 2021 年起每三年重新申请且符合高新技术企业的认定，2024 年 12 月 2 日，本公司再次取得北京市高新技术企业证书，《高新技术企业证书》的证书编号为 GR202411004555，证书有效期为三年。因此自 2024 年起至 2026 年可享受高新技术企业税收优惠，即可享受 15%的优惠企业所得税率。

本公司下属子公司北京普益盛济科技有限公司（“普益盛济”）于 2021 年 12 月 21 日，普益盛济取得北京市高新技术企业证书，《高新技术企业证书》的证书编号为 GR202111007468，证书有效期为三年，并自 2021 年起每三年重新申请且符合高新技术企业的认定，2024 年 12 月 2 日，本公司再次取得北京市高新技术企业证书，《高新技术企业证书》的证书编号为 GR202411004231，证书有效期为三年。因此自 2024 年起至 2026 年可享受高新技术企业税收优惠，即可享受 15%的优惠企业所得税率。

本公司下属子公司北京华脉天羿医疗器械有限公司、北京华通集智医疗器械有限公司、湖北华畅启安医疗器械有限公司，根据财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）、财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号）规定享受以下小微企业税收优惠：在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%

计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12 号）对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2025年6月30日	2024年12月31日
库存现金	-	-
银行存款	89,666,683.54	89,671,016.87
其他货币资金	76,739.40	76,110.42
合计	89,743,422.94	89,747,127.29
其中：存放在境外的款项总额	1,792,292.95	2,044,110.82

2. 交易性金融资产

	2025年6月30日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
非保本浮动收益理财产品	95,508,124.94	87,568,439.58

3. 应收账款

	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	9,843.08	-
减：应收账款坏账准备	-	-
合计	9,843.08	-

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

	2025年6月30日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	5,585,647.49	87.92
1年至2年	469,853.71	7.40
2年至3年	112,102.31	1.76
3年以上	185,273.49	2.92
合计	6,352,877.00	100.00
	2024年12月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	5,726,211.80	92.12

1年至2年	125,154.01	2.01
2年至3年	242,533.87	3.90
3年以上	121,813.49	1.96
合计	6,215,713.17	100.00

于 2025 年 6 月 30 日，本集团不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

于 2025 年 6 月 30 日，预付款项金额前五名如下：

	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海禾瑜健康科技有限公司	1,280,660.38	20.16
广州洪辉五金弹簧有限公司	596,989.11	9.40
助成医疗科技（珠海市）有限责任公司	396,653.98	6.24
Teleflex Medical	372,761.77	5.87
天津世纪康泰生物医学工程有限公司	320,000.00	5.03
合计	2,967,065.24	46.70

5.其他应收款

	2025年6月30日	2024年12月31日
其他应收款	26,100.00	23,150.00

(1) 按账龄披露

	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	4,000.00	1,050.00
1年至2年	-	10,000.00
2年至3年	22,100.00	12,100.00
减：其他应收款坏账准备	-	-
合计	26,100.00	23,150.00

(2) 按款项性质分类情况

	2025年6月30日	2024年12月31日
员工备用金	2,000.00	-
押金保证金	24,100.00	23,150.00
合计	26,100.00	23,150.00

(3) 按欠款方归集的期末余额其他应收款金额前五名

期末余额	占其他应收	性质	账龄	坏账准备期
------	-------	----	----	-------

		款余额的比 例（%）			末余额
洁诺医疗管理集团 有限公司	10,000.00	38.32	押金保证金	2-3年	-
自然人A	6,100.00	23.37	押金保证金	2-3年	-
自然人B	6,000.00	22.99	押金保证金	2-3年	-
员工B	2,000.00	7.66	员工备用金	1年以内	-
湖北黄金山科技园 投资有限公司	2,000.00	7.66	房屋押金	1年以内	-
合计	26,100.00	100.00			-

6.存货

(1) 存货分类

	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	16,047,617.15	655,488.71	15,392,128.44	16,860,337.28	655,488.71	16,204,848.57
在产品	8,436,774.56		8,436,774.56	7,944,533.68		7,944,533.68
库存商品	21,906,044.59	2,064,192.70	19,841,851.89	17,997,828.54	1,265,200.83	16,732,627.71
原材料	21,812,336.34	41,664.16	21,770,672.18	17,077,210.54	41,664.16	17,035,546.38
委托代销商品	7,205,809.13	162,481.10	7,043,328.03	7,986,852.00	664,363.12	7,322,488.88
发出商品	186,547.86		186,547.86	1,475,457.68		1,475,457.68
委托加工物资	878,197.02		878,197.02	588,434.22		588,434.22
周转材料	75,814.48		75,814.48	56,274.23		56,274.23
合计	76,549,141.13	2,923,826.67	73,625,314.46	69,986,928.17	2,626,716.82	67,360,211.35

(2) 存货跌价准备

	期初余额	本期计提	其他增加	本期减少转销 或转回	其他减少	期末余额
库存商品	1,265,200.83	432,736.49	664,363.12	298,107.74		2,064,192.70
原材料	41,664.16					41,664.16
委托代销商品	664,363.12	162,481.10			664,363.12	162,481.10
半成品	655,488.71					655,488.71
合计	2,626,716.82	595,217.59	664,363.12	298,107.74	664,363.12	2,923,826.67

7.一年内到期的非流动资产

	2025年6月30日	2024年12月31日
一年内到期的房屋租赁押金	60,741.00	220,389.80

8.其他流动资产

	2025年6月30日	2024年12月31日
待摊费用	1,087,837.30	1,671,694.50
上市费用	2,312,574.25	-
合计	3,400,411.55	1,671,694.50

9.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

期初余额	本期计入其 他综合收益 的利得	累计计入其他综合 收益的利得	期末余额	指定为以 公允价值 计量且其 变动计入 其他综合 收益的原 因
------	-----------------------	-------------------	------	---

江苏百优达生命 科技有限公司	50,000,000.00	-	45,000,000.00	50,000,000.00	非交易性 权益工具 投资
-------------------	---------------	---	---------------	---------------	--------------------

10.固定资产

	2025年6月30日	2024年12月31日
固定资产	50,112,791.90	52,333,332.36

(1) 固定资产情况

	房屋建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他设备	合计
原价						
期初余额	52,852,341.60	2,129,512.99	769,303.92	14,763,963.37	8,821,767.19	79,336,889.07
购置	-	55,531.81	-	117,357.32	78,794.04	251,683.17
处置或报废	-	(3,504.27)	-	(62,409.11)	-	(65,913.38)
外币报表折算	-	(161.65)	-	(2,840.26)	-	(3,001.91)
期末余额	52,852,341.60	2,181,378.88	769,303.92	14,816,071.32	8,900,561.23	79,519,656.95
累计折旧						
期初余额	11,018,245.34	1,709,350.71	613,726.66	7,804,503.71	5,857,730.29	27,003,556.71
计提	836,828.76	113,846.78	23,726.58	1,048,844.65	440,572.52	2,463,819.29
处置或报废	-	(3,504.27)	-	(55,940.11)	-	(59,444.38)
外币报表折算	-	(131.31)	-	(935.26)	-	(1,066.57)
期末余额	11,855,074.10	1,819,561.91	637,453.24	8,796,472.99	6,298,302.81	29,406,865.05
账面价值						
期末	40,997,267.50	361,816.97	131,850.68	6,019,598.33	2,602,258.42	50,112,791.90
期初	41,834,096.26	420,162.28	155,577.26	6,959,459.66	2,964,036.90	52,333,332.36

11.使用权资产

(1) 使用权资产情况

	房屋及建筑物
成本	
期初余额	8,369,747.75
增加	2,572,117.50
处置	(2,100,118.51)
外币报表折算	(4,744.20)
期末余额	8,837,002.54

累计折旧	
期初余额	3,958,236.96
计提	1,573,815.61
处置	(2,100,118.51)
外币报表折算	(2,222.63)
期末余额	3,429,711.43
账面价值	
期末	5,407,291.11
期初	4,411,510.79

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

	软件	技术	商标	土地使用权	合计
原价					
期初余额	1,717,394.31	160,953,904.55	5,650,000.00	5,464,925.00	173,786,223.86
购置	381,821.70	200,000.00	-	-	581,821.70
期末余额	2,099,216.01	161,153,904.55	5,650,000.00	5,464,925.00	174,368,045.56
累计折旧					
期初余额	675,575.35	45,163,840.80	2,307,083.31	236,813.46	48,383,312.92
计提	202,911.97	6,031,523.63	255,199.52	54,649.26	6,544,284.38
期末余额	878,487.32	51,195,364.43	2,562,282.83	291,462.72	54,927,597.30
减值准备					
期初余额	-	3,676,943.74	323,056.26	-	4,000,000.00
计提	-	-	-	-	-
期末余额	-	3,676,943.74	323,056.26	-	4,000,000.00
账面价值					
期末	1,220,728.69	106,281,596.38	2,764,660.91	5,173,462.28	115,440,448.26
期初	1,041,818.96	112,113,120.01	3,019,860.43	5,228,111.54	121,402,910.94

13. 商誉

(1) 商誉原值

	2025年6月30日	2024年12月31日
北京普益盛济科技有限公司	20,603,549.91	20,603,549.91
北京华通集智医疗器械有限公司	43,597,646.72	43,597,646.72
合计	64,201,196.63	64,201,196.63

(2) 商誉减值准备

	期初余额	本期增加 计提	期末余额
北京普益盛济科技有限公司	7,000,000.00	-	7,000,000.00
北京华通集智医疗器械有限公司	-	-	-
合计	7,000,000.00	-	7,000,000.00

经 2024 年度商誉减值测试后，与商誉相关的资产组于 2025 年 6 月 30 日未出现新的减值迹象，于 2025 年 6 月 30 日未对相关商誉实施减值测试。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

2024 年

	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
北京普益盛济科 技有限公司	主要系由北京普益盛济科技有限公司的相关资产组构成，该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对北京普益盛济科技有限公司收购的协同效应受益对象是北京普益盛济科技有限公司的相关资产组，所以将商誉分摊至相关资产组	不适用	是
北京华通集智医 疗器械有限公司	管理层将华通集智的账面资产组合认定为一个资产组，主要系产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，对该公司收购的协同效应受益对象是华通集智本身，所以将商誉分摊至华通集智资产组	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

2024 年

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的 年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键 参数	稳定期的关键参数的确定 依据
北京普益盛济科技 有限公司	65,300,000.00	58,300,000.00	7,000,000.00	5.00	预测期收入增长率1%~5%,毛 利率49.00%~52.00%,税前折现 率13.80%	稳定期增长率 0%	所用增长率基于管理层的 预期, 预测期的增长率低 于行业的平均增长率
北京华通集智医疗 器械有限公司	123,832,068.88	177,000,000.00	-	9.00	预测期收入增长率27%~740%, 毛利率-50.00%~55.00%,税前 折现率14.40%	稳定期增长率 2%	所用增长率基于管理层的 预期, 不超过相关行业的 平均长期增长率
合计	<u>189,132,068.88</u>	<u>235,300,000.00</u>	<u>7,000,000.00</u>				

普益盛济资产组，主要由普益盛济构成，与以前年度减值测试所确定的资产组一致。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组普益盛济的预计现金流量根据管理层批准的五年期财务预算为基础的现金流量预测来确定。

华通集智资产组，主要由华通集智构成，与以前年度减值测试所确定的资产组一致。可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。资产组华通集智的预计现金流量根据管理层批准的五年以上的财务预算为基础的现金流量预测来确定。华通集智的未来现金流量主要基于其在研产品上市后的预期销售产生的现金流，于 2024 年 12 月 31 日，由于其产品尚处于研发阶段，需要更长的时间才能达到永续增长模式，本集团管理层认为超过五年的预测期，可以更合理地反映包含商誉的资产组价值，故采用了涵盖五年以上的财务预算。

(5) 商誉的减值测试情况

以下说明了进行商誉减值测试时作出的关键假设：

2024 年

关键假设

北京普益盛济科技有限
公司

预测期收入增长率	1%~5%	确定基础是普益盛济历史期间收入增长率、目前的 生产经营模式、所处的市场经济环境、客户市场统 计资料等。
毛利率	49.00%~52.00%	确定基础是在预算年度之前历史经营成果的平均毛 利率及对效率提升和市场发展的预期。
税前折现率	13.80%	所采用的折现率是反映相关业务单元特定风险的税 前折现。

北京华通集智医疗器械
有限公司

预测期收入增长率	27%~740%	确定基础是华通集智预计的生产经营模式、所处的 市场经济环境、市场统计资料等。
毛利率	-50.00%~55.00%	确定基础是预计销售价格及预计自身单位生产成 本，同时综合考虑同行业同类产品的平均毛利率。
税前折现率	14.40%	所采用的折现率是反映相关业务单元特定风险的税 前折现。

14.长期待摊费用

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
模具费	804,330.96	231,586.91	184,792.64	851,125.23
装修费	8,004,550.38	-	766,599.94	7,237,950.44
其他	209,472.58	-	83,141.98	126,330.60
合计	9,018,353.92	231,586.91	1,034,534.56	8,215,406.27

15.递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

		2025年6月30日	2024年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
租赁负债	4,946,596.84	891,397.68	3,929,051.32	704,908.50
未弥补亏损	103,471,048.49	22,173,751.43	101,011,606.41	21,679,036.28
合计	108,417,645.33	23,065,149.11	104,940,657.73	22,383,944.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2025年6月30日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值	1,330,166.25	204,812.92	673,204.50	100,980.68
其他权益工具公允价值变动	45,000,000.00	6,750,000.00	45,000,000.00	6,750,000.00
非同一控制下企业合并公允价值调整	108,236,137.56	23,502,866.13	114,488,554.93	24,883,024.82
使用权资产	5,407,291.11	980,827.31	4,411,510.79	804,147.78
合计	159,973,594.92	31,438,506.36	164,573,270.22	32,538,153.28

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2025年6月30日		2024年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	23,065,149.11		22,383,944.78	-
递延所得税负债	23,065,149.11	8,373,357.25	22,383,944.78	10,154,208.50

(4) 未确认递延所得税资产明细

	2025年6月30日	2024年12月31日
可抵扣亏损	176,943,978.38	191,471,226.29
资产减值准备	2,923,826.67	2,626,716.82
合计	179,867,805.05	194,097,943.11

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2025年6月30日	2024年12月31日
2025年		32,527.73
2026年	40,685.45	2,376,548.98
2027年	4,959,178.62	23,327,444.20
2028年	17,667,830.64	17,667,830.64
2029年	56,158,916.50	56,158,916.50
2030年	19,118,049.25	18,826,286.90
2031年	43,525,006.99	43,525,006.99
2032年	9,740,148.15	9,740,148.15
2033年	19,816,516.20	19,816,516.20

2034年	-	
2035年	5,917,646.58	
合计	176,943,978.38	191,471,226.29

16.其他非流动资产

	2025年6月30日			2024年12月31日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
预付固定资产购置款	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-
增值税留抵税额	2,331,982.68	-	2,331,982.68	2,207,137.42	-	2,207,137.42
房租租赁押金	563,428.87	-	563,428.87	413,780.07	-	413,780.07
合计	2,905,411.55	-	2,905,411.55	2,620,917.49	-	2,620,917.49

17.所有权或使用权受到限制的资产

2025 年 6 月 30 日

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	76,739.40	76,739.40	冻结	信用卡保证金
固定资产	52,852,341.60	40,997,267.50	抵押	借款抵押
合计	52,929,081.00	41,074,006.90		

2024 年 12 月 31 日

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	76,110.42	76,110.42	冻结	信用卡保证金
固定资产	52,852,341.60	41,834,096.26	抵押	借款抵押
合计	52,928,452.02	41,910,206.68		

注：于 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 6 月 30 日，账面价值分别为人民币 41,834,096.26 元、人民币 40,997,267.50 元的固定资产用于取得银行借款抵押。2019 年 12 月 18 日，本公司以自有房屋建筑物作为抵押物与杭州银行股份有限公司科技支行签订《最高额抵押合同》（编号：103C3112019000011），为本公司与杭州银行股份有限公司科技支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额为人民币 25,000,000.00 元的最高额抵押担保，担保期间为 2019 年 12 月 18 日至 2029 年 4 月 22 日。2022 年 12 月 13 日，本公司自杭州银行股份有限公司北京中关村支行借入借款，本公司以上述自有房屋建筑物再次作为抵押物与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订《最高额抵押合同》（编号：103C19420220005502），为本公司与杭州银行股份有限公司北京中关村支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额为人民币 44,000,000.00 元的最高额抵押担保，担保期间为 2022 年 12 月 7 日至 2025 年 12 月 6 日。于 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 6 月 30 日，本公司短期抵押借款余额分别为人民币 30,023,222.23 元及人民币 30,021,111.10 元。于 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 6 月 30 日，本公司长期抵押借款余额分别为人民币 12,624,143.19 元及人民币 11,303,769.22 元。

18.短期借款

(1) 短期借款分类

	2025年6月30日	2024年12月31日
抵押借款	30,021,111.10	30,023,222.23
信用借款	<u>40,007,348.61</u>	<u>40,010,845.82</u>
合计	<u>70,028,459.71</u>	<u>70,034,068.05</u>

19.应付账款

(1) 应付账款列示

	2025年6月30日	2024年12月31日
应付货款	5,079,003.03	1,071,964.17
应付服务费	3,564,615.00	4,231,782.78
其他	<u>159,564.32</u>	<u>9,675.04</u>
合计	<u>8,803,182.35</u>	<u>5,313,421.99</u>

于 2025 年 6 月 30 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20.合同负债

(1) 合同负债列示

	2025年6月30日	2024年12月31日
预收货款	<u>1,586,861.61</u>	<u>5,270,132.26</u>

21.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,386,864.69	39,045,481.70	44,141,084.95	11,291,261.44
离职后福利（设定提存计划）	511,415.36	4,029,963.77	3,951,894.30	589,484.83
辞退福利	<u>1,131,234.00</u>	<u>115,257.00</u>	<u>822,992.50</u>	<u>423,498.50</u>
合计	<u>18,029,514.05</u>	<u>43,190,702.47</u>	<u>48,915,971.75</u>	<u>12,304,244.77</u>

(2) 短期薪酬列示

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,411,354.72	34,103,435.08	39,268,057.43	9,246,732.37
职工福利费	1,500,000.00	122,116.13	116,116.13	1,506,000.00
社会保险费	312,693.03	2,817,088.44	2,763,860.18	365,921.29
其中：医疗保险费	304,164.43	2,749,007.07	2,696,721.30	356,450.20
工伤保险费	8,528.60	66,074.53	65,132.04	9,471.09

生育保险费	-	2,006.84	2,006.84	-
住房公积金	-	1,619,145.57	1,601,396.57	17,749.00
工会经费和职工教育经费	162,816.94	383,696.48	391,654.64	154,858.78
合计	16,386,864.69	39,045,481.70	44,141,084.95	11,291,261.44

(3) 设定提存计划列示

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	501,293.33	3,901,781.13	3,824,009.44	579,065.02
失业保险费	10,122.03	128,182.64	127,884.86	10,419.81
合计	511,415.36	4,029,963.77	3,951,894.30	589,484.83

22. 应交税费

	2025年6月30日	2024年12月31日
增值税	4,858,101.88	5,666,895.72
个人所得税	367,232.12	262,619.41
教育费附加	152,228.71	161,724.17
城市维护建设税	354,558.91	367,754.23
地方教育费附加	101,485.81	107,816.10
印花税	49,204.28	46,167.28
合计	5,882,811.71	6,612,976.91

23. 其他应付款

	2025年6月30日	2024年12月31日
代扣代缴社保公积金	399,916.46	320,056.91
应付个人费用	1,017,555.29	1,235,971.17
应付现金返利	587,685.00	-
其他	777,502.42	335,000.00
合计	2,782,659.17	1,891,028.08

于 2025 年 6 月 30 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

	2025年6月30日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	2,767,465.13	2,688,705.38
一年内到期的租赁负债	3,491,678.67	2,193,597.76
合计	6,259,143.80	4,882,303.14

25. 其他流动负债

	2025年6月30日	2024年12月31日
待转销项税	184,937.31	259,409.36

26.长期借款

	2025年6月30日	2024年12月31日
抵押借款	11,303,769.22	12,624,143.19
减：一年内到期的长期借款	<u>2,767,465.13</u>	<u>2,688,705.38</u>
合计	<u>8,536,304.09</u>	<u>9,935,437.81</u>

于 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 6 月 30 日，上述借款年利率分别为 5.18%及 4.83%。

27.租赁负债

	2025年6月30日	2024年12月31日
租赁负债	4,946,596.84	3,929,051.32
减：一年内到期的租赁负债	<u>3,491,678.67</u>	<u>2,193,597.76</u>
合计	<u>1,454,918.17</u>	<u>1,735,453.56</u>

28.股本

	期初余额	期末余额
股本	<u>71,799,862.00</u>	<u>71,799,862.00</u>

29.资本公积

	期初余额	本期增加	期末余额
股本溢价	467,065,166.12	-	467,065,166.12
股份支付（注1）	<u>32,561,665.55</u>	<u>801,569.20</u>	<u>33,363,234.75</u>
合计	<u>499,626,831.67</u>	<u>801,569.20</u>	<u>500,428,400.87</u>

注 1：截至 2025 年 6 月 30 日本集团计提的股份支付费用为人民币 801,569.20 元，详见附注十二。

30.其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2025 年 6 月 30 日

	2025年1月1日	增减变动	2025年6月30日
其他权益工具投资公允价值变动	38,250,000.00	-	38,250,000.00
外币财务报表折算差额	717,026.32	(60,070.87)	656,955.45
整体变更为股份有限公司	<u>(14,493,322.38)</u>	<u>-</u>	<u>(14,493,322.38)</u>
合计	<u>24,473,703.94</u>	<u>(60,070.87)</u>	<u>24,413,633.07</u>

2024 年 6 月 30 日

	2024年1月1日	增减变动	2024年6月30日
其他权益工具投资公允价值变动	40,515,386.64	(2,265,386.64)	38,250,000.00
外币财务报表折算差额	761,804.12	(95,587.28)	666,216.84
整体变更为股份有限公司	(14,493,322.38)	-	(14,493,322.38)
合计	<u>26,783,868.38</u>	<u>(2,360,973.92)</u>	<u>24,422,894.46</u>

其他综合收益发生额：

截至 2025 年 6 月 30 日止六个月期间

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数 股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	(60,070.87)	-	(60,070.87)	-
合计	<u>(60,070.87)</u>	<u>-</u>	<u>(60,070.87)</u>	<u>-</u>

截至 2024 年 6 月 30 日止六个月期间

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数 股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(2,665,160.75)	(399,774.11)	(2,265,386.64)	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	(96,748.26)	-	(95,587.28)	(1,160.98)
合计	<u>(2,761,909.01)</u>	<u>(399,774.11)</u>	<u>(2,360,973.92)</u>	<u>(1,160.98)</u>

31.未分配利润

	2025年6月30日	2024年12月31日
期初未分配利润	(180,223,403.50)	(188,754,166.76)
归属于母公司股东的净利润	<u>15,425,301.43</u>	<u>8,530,763.26</u>
期末未分配利润	<u>(164,798,102.07)</u>	<u>(180,223,403.50)</u>

32.营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

	截至2025年6月30日止六个月期间	
	收入	成本
主营业务	108,401,772.82	35,672,707.92
其他业务	807,929.67	44,303.66
合计	109,209,702.49	35,717,011.58
	截至2024年6月30日止六个月期间	
	收入	成本
主营业务	81,372,356.30	19,913,411.64
其他业务	669,717.42	101,571.96
合计	82,042,073.72	20,014,983.60

(2) 营业收入分解信息

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
商品类型		
主动脉支架类	99,790,535.01	74,016,534.13
外周、通路产品及其他	9,419,167.48	8,025,539.59
合计	109,209,702.49	82,042,073.72
经营地区		
中国大陆	91,423,760.19	78,762,214.84
境外	17,785,942.30	3,279,858.88
合计	109,209,702.49	82,042,073.72
商品转让的时间		
在某一时点转让		
医疗器械销售	108,401,772.82	81,372,356.30
其他业务	807,929.67	669,717.42
合计	109,209,702.49	82,042,073.72
销售模式		
普通经销模式	24,468,156.31	21,550,244.50
平台经销模式（普通买断）	74,290,171.70	37,014,346.17
平台经销模式（寄售）	10,451,374.48	23,477,483.05
合计	109,209,702.49	82,042,073.72

(3) 营业成本分解信息

截至 2024 年 6 月 30 日止六个月期间、截至 2025 年 6 月 30 日止六个月期间营业成本分解信息

如下：

报告分部	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
商品类型		
主动脉支架类	31,567,285.14	16,460,908.37
外周、通路产品及其他	4,149,726.44	3,554,075.23
合计	35,717,011.58	20,014,983.60
经营地区		
中国大陆	29,037,173.54	18,845,939.81
境外	6,679,838.04	1,169,043.79
合计	35,717,011.58	20,014,983.60
商品转让的时间		
在某一时点转让		
医疗器械销售	35,672,707.92	19,913,411.64
其他业务	44,303.66	101,571.96
合计	35,717,011.58	20,014,983.60
销售模式		
普通经销模式	9,410,012.51	6,714,527.67
平台经销模式（经销）	21,813,072.25	7,956,181.33
平台经销模式（寄售）	4,493,926.82	5,344,274.60
合计	35,717,011.58	20,014,983.60

（4）履约义务

确认的收入来源于：

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
合同负债年初账面价值	5,251,168.54	163,099.53

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
国内经销模式销售 医疗器械	购买方接到产品并签收后，完成履约义务	预付货款+信用期内付款	商品	是	有	保证类质保
国外经销模式销售 医疗器械	报关出口	预付货款+信用期内付款	商品	是	无	保证类质保

国内寄售模式销售 医疗器械	寄售商领用时	寄售商领用后按照双方确认的领用数量和合同约定的交易价格计算确认收款	商品	是	无	保证类质保
------------------	--------	-----------------------------------	----	---	---	-------

(5) 分摊至剩余履约义务

已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
1年以内	1,579,579.31	249,975.93
1年以上	7,282.30	7,282.30
合计	1,586,861.61	257,258.23

33.税金及附加

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
城市维护建设税	645,525.30	570,241.41
教育费附加	277,091.11	244,389.19
房产税	221,979.83	221,979.83
印花税	58,784.11	35,500.54
地方教育附加费	184,727.41	162,926.11
城镇土地使用税	36,496.32	11,402.56
合计	1,424,604.08	1,246,439.64

34.销售费用

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
人工费用	12,467,790.54	11,040,593.46
推广宣传费	4,856,633.20	3,614,179.12
差旅交通费	2,510,711.60	2,992,682.13
业务招待费	878,052.13	1,424,770.89
咨询服务费	85,101.42	156,549.67
折旧与摊销	296,800.86	79,160.89
办公费	444,113.05	363,667.89
股份支付	-3,223,537.14	-7,244,408.25
合计	18,315,665.66	12,427,195.80

35.管理费用

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
人工费用	8,346,522.18	7,248,597.82
股份支付	4,520,762.35	(9,119,625.87)
咨询服务费	3,072,455.09	3,179,934.55

折旧与摊销	624,414.06	978,086.72
办公费	979,841.70	775,572.32
业务招待费	240,100.24	261,052.07
差旅交通费	193,727.70	298,694.92
房租	45,040.79	109,666.10
其他	490,394.81	455,453.80
合计	18,513,258.92	4,187,432.43

36.研发费用

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
折旧与摊销	7,994,072.95	7,971,755.62
人工费用	8,545,796.01	9,447,646.95
临床费用	3,636,749.24	1,968,508.02
咨询服务费	2,036,914.13	2,209,025.36
材料费	1,418,479.65	1,781,867.36
测试加工费	690,805.45	1,753,033.35
办公费	329,169.23	147,066.52
差旅交通费	343,810.44	307,256.60
知识产权专利费	113,484.62	190,830.19
股份支付	(495,656.01)	(274,693.32)
其他	252,117.52	585,514.59
合计	24,865,743.23	26,087,811.24

37.财务费用

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
利息费用	1,331,127.09	1,272,852.05
减：利息收入	927,802.04	1,091,124.71
汇兑损益	245,685.54	(282,747.44)
银行手续费	36,225.27	33,564.08
合计	685,235.86	(67,456.02)

38.其他收益

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
政府补助	5,002,547.00	67,567.08
进项税加计扣除	391,583.73	-
代扣个人所得税手续费返还	48,637.31	53,977.44
合计	5,442,768.04	121,544.52

39.投资收益

截至2025年6月30日止	截至2024年6月30日止
---------------	---------------

	六个月期间	六个月期间
处置交易性金融资产取得的投资收益	25,204.79	227,281.47
40.公允价值变动收益		
	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
交易性金融资产	1,038,935.25	358,605.68
41.资产减值损失		
	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
存货跌价损失	(595,217.59)	(182,527.20)
合计	(595,217.59)	(182,527.20)
42.资产处置收益		
	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
使用权资产处置损益	-	71,264.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益	-	12,619.09
合计	-	83,883.18
43.营业外收入		
	截至2025年6月30日止 六个月期间	计入非经常性损益
其他	2,855.44	2,855.44
	截至2024年6月30日止 六个月期间	计入非经常性损益
其他	185.91	185.91
44.营业外支出		
	截至2025年6月30日止 六个月期间	计入非经常性损益
公益性捐赠支出	2,000,000.00	2,000,000.00
非流动资产毁损报废损失	6,469.00	6,469.00
其他	24.10	24.10
合计	2,006,493.10	2,006,493.10
	截至2024年6月30日止 六个月期间	计入非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	56,495.40	56,495.40

租赁违约金	219,435.99	219,435.99
合计	275,931.39	275,931.39

45.所得税费用

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
当期所得税费用	(48,214.19)	119,652.56
递延所得税费用	(1,780,851.25)	(4,561,644.50)
合计	(1,829,065.44)	(4,441,991.94)

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
利润总额	13,596,235.99	18,478,709.20
按法定或适用税率计算的所得税费用（注）	2,039,435.40	2,771,806.38
子公司适用不同税率的影响	(1,576,010.70)	(1,527,237.97)
不可抵扣的费用	44,748.71	(2,465,771.53)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(3,090,210.12)	(1,613,395.43)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	3,927,321.42	1,210,567.07
研发费用加计扣除	(3,126,135.96)	(2,937,613.02)
其他	(48,214.19)	119,652.56
所得税费用	(1,829,065.44)	(4,441,991.94)

注：中国大陆所得税费用根据在中国大陆利润及税率计算，其他地区所得税费用根据经营所在国家或地区税率计算。

46.每股收益

	截至2025年6月30日止 六个月期间 元/股	截至2024年6月30日 止六个月期间 元/股
基本每股收益		
持续经营	0.21	0.32
稀释每股收益		
持续经营	0.21	0.32

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净收益，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本公司无稀释性普通股，因子公司发行在外的股份支付具有反稀释性，因此未就稀释性对基本每股收益进行调整。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	15,425,301.43	23,040,698.92
合计	15,425,301.43	23,040,698.92
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	71,799,862.00	71,799,862.00

47.现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	5,002,547.00	67,567.08
其他	1,396,512.22	1,263,260.04
合计	6,399,059.22	1,330,827.12
支付其他与经营活动有关的现金		
研发费用支出	8,735,862.72	10,289,275.62
管理费用支出	3,969,688.35	3,734,354.96
销售费用支出	9,418,897.20	8,657,996.33
其他	3,069,289.04	454,468.29
合计	25,193,737.31	23,136,095.20

(2) 与投资活动有关的现金

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
收到重要的投资活动有关的现金		
银行理财	91,738,474.24	67,720,463.02
支付重要的投资活动有关的现金		
银行理财	99,110,814.90	63,440,145.18

(3) 与筹资活动有关的现金

	截至2025年6月30日止 六个月期间	截至2024年6月30日止 六个月期间
支付其他与筹资活动有关的现金		
上市费用	2,106,748.25	-
租赁款项	1,622,161.98	1,059,641.56
合计	3,728,910.23	1,059,641.56

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	期初余额	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	70,034,068.05	-	878,233.89	883,842.23	-	70,028,459.71
长期借款及一年内到期的长期借款	12,624,143.19	-	302,604.51	1,622,978.48	-	11,303,769.22
租赁负债及一年内到期的租赁负债	3,929,051.32	-	2,639,707.50	1,622,161.98	-	4,946,596.84
合计	86,587,262.56	-	3,820,545.90	4,128,982.69	-	86,278,825.77

48. 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
净利润	15,425,301.43	22,920,701.14
加：资产减值损失	595,217.59	182,527.20
固定资产折旧	2,463,819.29	2,587,918.97
使用权资产折旧	1,573,815.61	1,434,490.48
无形资产摊销	6,544,284.38	6,582,009.50
长期待摊费用摊销	1,034,534.56	1,033,084.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	(83,883.18)
固定资产报废损失	6,469.00	56,495.40
公允价值变动收益	(1,038,935.25)	(358,605.68)
财务费用	1,576,812.63	990,104.61
投资收益	(25,204.79)	(227,281.47)
递延所得税负债减少	(1,780,851.25)	(4,561,644.50)
存货的增加	(6,491,354.41)	(4,360,467.52)
经营性应收项目的减少/（增加）	313,834.93	(443,885.59)
经营性应付项目的减少	(6,615,591.99)	(3,279,819.54)
股份支付	801,569.20	(16,638,727.44)
经营活动产生的现金流量净额	<u>14,383,720.93</u>	<u>5,833,017.10</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
租赁提前到期导致租赁负债减少	-	696,264.69
新增使用权资产	2,572,117.50	-

现金及现金等价物净变动：

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
现金的期末余额	89,666,683.54	56,405,676.55
减：现金的期初余额	<u>89,671,016.87</u>	<u>60,448,958.39</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(4,333.33)</u>	<u>(4,043,281.84)</u>

(2) 现金及现金等价物的构成

	2025年6月30日	2024年12月31日
现金	89,666,683.54	89,671,016.87
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	<u>89,666,683.54</u>	<u>89,671,016.87</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>89,666,683.54</u>	<u>89,671,016.87</u>

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2025年6月30日	2024年12月31日	理由
其他货币资金	<u>76,739.40</u>	<u>76,110.42</u>	信用卡保证金

49. 外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	6,473,031.66	7.16	46,337,844.44
欧元	334,541.20	8.40	2,810,948.98
应付账款			
美元	48,276.13	7.16	345,589.50
交易性金融资产			
美元	<u>3,762,352.82</u>	<u>7.16</u>	<u>26,933,178.90</u>
合计			<u>75,736,382.81</u>

50. 租赁**(1) 作为承租人**

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
租赁负债利息费用	107,285.39	133,721.52
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	387,859.31	605,787.51
与租赁相关的总现金流出	1,978,168.68	1,553,969.07

本集团承租的租赁资产为经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为3至5年。租赁合同不包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

使用权资产，参见附注五、11；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、27。

六、研发支出

1.按性质列示

按性质分类如下：

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
折旧与摊销	7,994,072.95	7,971,755.62
人工费用	8,545,796.01	9,447,646.95
临床费用	3,636,749.24	1,968,508.02
咨询服务费	2,036,914.13	2,209,025.36
材料费	1,418,479.65	1,781,867.36
测试加工费	690,805.45	1,753,033.35
办公费	329,169.23	147,066.52
差旅交通费	343,810.44	307,256.60
知识产权专利费	113,484.62	190,830.19
股份支付	(495,656.01)	(274,693.32)
其他	252,117.52	585,514.59
合计	24,865,743.23	26,087,811.24
其中：费用化研发支出	24,865,743.23	26,087,811.24
资本化研发支出	-	-

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

于 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 6 月 30 日，本公司子公司的情况如下：

	主要 经营地	注册 地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
北京华脉天羿医疗器械有限公司	北京	北京	医疗器械研发及销售	人民币10万元	100.00	-
湖北华畅启安医疗器械有限公司	黄石	黄石	医疗器械生产及销售	人民币1,500万元	100.00	-
非同一控制下企业合并取得的子公司						
北京普益盛济科技有限公司	北京	北京	医疗器械研发及销售	人民币2,683.212万元	100.00	-
北京华通集智医疗器械有限公司	北京	北京	医疗器械研发及销售	人民币1,142.6865万元	100.00	-
Ultratellege HK Co.,	香港	香港	投资控股	1万港币	-	100.00

Limited						
Ultratellege Co., Limited	USA 美国	美国	医 疗 器 械 研 发 及 销 售	50美元	-	100.00

八、政府补助

1.按应收金额确认的政府补助

其他应收款中不包含应收政府补助款。

2.涉及政府补助的负债项目

于 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在涉及政府补助的负债。

3.计入当期损益的政府补助

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
与收益相关的政府补助 计入其他收益	5,002,547.00	67,567.08
合计	5,002,547.00	67,567.08

九、与金融工具相关的风险

1.金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

(1) 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。本集团的主要客户为经销商，经销商通常需要在提货前先支付货款，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款、其他非流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

信用风险显著增加判断标准

本集团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是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人

所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 360 日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(2) 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2025 年 6 月 30 日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	70,432,448.61	-	-	-	70,432,448.61
应付账款	8,803,182.35	-	-	-	8,803,182.35
其他应付款	2,382,742.71	-	-	-	2,382,742.71
一年内到期的非流动负债	6,880,394.32	-	-	-	6,880,394.32
长期借款	-	3,229,404.12	3,229,404.12	2,691,170.10	9,149,978.34
租赁负债	-	1,490,044.96			1,490,044.96
合计	<u>88,498,767.99</u>	<u>4,719,449.08</u>	<u>3,229,404.12</u>	<u>2,691,170.10</u>	<u>99,138,791.29</u>

2024 年 12 月 31 日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	71,371,266.66	-	-	-	71,371,266.66
应付账款	5,313,421.99	-	-	-	5,313,421.99
其他应付款	1,570,971.17	-	-	-	1,570,971.17
一年内到期的非流动负债	5,597,920.30	-	-	-	5,597,920.30
长期借款	-	3,251,444.40	3,251,444.40	4,335,259.20	10,838,148.00
租赁负债	-	1,771,427.25	-	-	1,771,427.25
合计	<u>83,853,580.12</u>	<u>5,022,871.65</u>	<u>3,251,444.40</u>	<u>4,335,259.20</u>	<u>96,463,155.37</u>

(3) 市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）的税后净额产生的影响。

2025 年 6 月 30 日			
	基点增加/（减少）	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
人民币	50.00	（56,400.73）	（56,400.73）
人民币	（50.00）	56,400.73	56,400.73

2024 年 12 月 31 日			
	基点增加/（减少）	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加/（减少）
人民币	50.00	（62,978.92）	（62,978.92）
人民币	（50.00）	62,978.92	62,978.92

本集团所持付息金融工具较少，无重大利率风险。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币持有所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产及负债的公允价值变化）产生的影响。

2025 年 6 月 30 日		
	汇率增加/（减少） %	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00	3,573,936.52
人民币对美元升值	5.00	（3,573,936.52）

2024 年 12 月 31 日		
	汇率增加/（减少） %	净损益增加/（减少）
人民币对美元贬值	5.00	2,978,382.96
人民币对美元升值	5.00	（2,978,382.96）

本集团计价结算以记账本位币为主，无重大汇率风险。

2.资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024 年度及截至 2025 年 6 月 30 日止六个月期间，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2025年6月30日	2024年12月31日
负债合计	126,196,879.94	134,117,953.71
资产合计	<u>558,040,673.81</u>	<u>549,794,947.82</u>
资产负债率	<u>22.61%</u>	<u>24.39%</u>

十、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债

2025 年 6 月 30 日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	95,508,124.94	-	95,508,124.94
其他权益工具投资	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	-	95,508,124.94	50,000,000.00	145,508,124.94

2024 年 12 月 31 日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	(第一层次)	(第二层次)	(第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	87,568,439.58	-	87,568,439.58
其他权益工具投资	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	-	87,568,439.58	50,000,000.00	137,568,439.58

2.第二层次公允价值计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为银行理财产品，理财产品采用估值技术确定其公允价值，参考合同标的的市场报价或合同约定的预期收益率确定其公允价值。

3.第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

非上市的权益工具投资，于 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，本公司根据不可观察的市场价格，采用市场法中的上市公司比较法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市研率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

		期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	无法观察的输入值与公允价值的关系
非上市公司股权投资	2025年6月30日	50,000,000.00	上市公司比较法	市研率乘数、流动性折扣等	市研率乘数越高、流动性折扣越低，公允价值越高
	2024年12月31日	50,000,000.00	上市公司比较法	市研率乘数、流动性折扣等	市研率乘数越高、流动性折扣越低，公允价值越高

4.持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2025 年 6 月 30 日

	期初余额	计入其他综合收益	期末余额
其他权益工具投资	50,000,000.00	-	50,000,000.00

2024 年 12 月 31 日

	期初余额	计入其他综合收益	期末余额
其他权益工具投资	52,665,160.75	(2,665,160.75)	50,000,000.00

十一、关联方关系及其交易

1.子公司

子公司详见附注七、1。

2.其他关联方

	关联方关系
Med-Sonics Corporation	子公司高级管理人员担任高级管理人员的企业
周坚	控股股东、实际控制人、董事长
刘颖	研发总监、高级管理人员、核心技术人员

3.关联方交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
Med-Sonics Corporation	灭菌服务等	-	248,920.12
向关联方销售商品和提供劳务			

(2) 关键管理人员薪酬

		截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
一般薪酬支出	关键管理人员薪酬	2,649,603.60	2,585,146.45
股份支付费用	关键管理人员薪酬	4,995,212.46	(1,549,099.29)
合计		7,644,816.06	1,036,047.16

注释：截至 2025 年 6 月 30 日止六个月期间、截至 2024 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币和其他形式）总额为人民币 7,644,816.06 元、人民币 1,036,047.16 元。

4.关联方应付款项余额

(1) 其他应付款

	2025年6月30日	2024年12月31日
周坚	-	100,000.00
刘颖	-	235,000.00
合计	-	335,000.00

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十二、股份支付

1.各项权益工具

本公司于 2016 年 4 月 20 日召开股东大会，审议同意授权公司董事会具体实施、解释、修改本公司员工股权激励计划。

(1) 华麦众鸣 2020 年 11 月股权激励计划

于 2020 年 10 月 15 日，本公司第九届董事会第一次会议批准了针对刘江涛等 39 名核心员工的股权激励计划。股份支付计划的平台为宁波梅山保税港区华麦众鸣企业管理合伙企业（有限合伙）（简称“华麦众鸣”），2020 年 11 月 17 日，公司与 39 名员工签署股权激励协议，约定每名被激励对象以 5.42 元/注册资本的价格，通过受让周坚通过华麦众鸣的间接持有的公司 1,118,064 元注册资本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

2021 年 3 月 6 日，公司第九届董事会 2021 年第一次会议批准了《关于修改公司原股权激励计划》，因华脉泰科拟在香港联交所发行 H 股事宜，就股权激励计划进行相应修改。授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额，在本公司成功发行 H 股且持股平台按照联交所要求的锁定期满后（“解锁条件”），若被激励对象满足本公司的考核标准，则自满足解锁条件起 12 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 10%；自满足解锁条件起 24 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 20%；自满足解锁条件起 36 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 30%；自满足解锁条件起 48 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 40%。

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司员工持股计划的宗旨，本公司于 2022 年 5 月 28 日召开第一届董事会第八次会议，审议并通过了《关于修改股权激励计划的议案》对员工持股计划进行修订。本次修订将股份支付安排的等待期调整为第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取

得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本次对股权激励的条款及条件的调整后，等待期缩短，为对原计划的有利修订，计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件。本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司注册资本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

（2）华麦众鸣 2022 年 9 月股权激励计划

于 2022 年 8 月 26 日，本公司召开股份公司第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司股权激励方案 2022 年第二批次实施方案的议案》。2022 年 9 月，本公司与 4 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的华麦众鸣股权，从而间接持有公司折合 24,242 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

（3）华麦众鸣 2022 年 11 月股权激励计划

于 2022 年 11 月 21 日，本公司召开股份公司第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司股权激励方案 2022 年第三批次实施方案的议案》。2022 年 11 月，本公司与 3 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的华麦众鸣股权，从而间接持有公司折合 9,091 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

（4）华麦众鸣 2023 年 1 月股权激励计划

于 2023 年 1 月 3 日，本公司召开股份公司第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司股权激励方案 2023 年第一批实施方案的议案》。2023 年 1 月，本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的华麦众鸣股权，从而间接持有公司折合 33,300 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息

（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以金证（上海）资产评估有限公司出具的公司按照市场法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

（5）上海平台 2021 年 7 月股权激励计划

于 2021 年 7 月 18 日，本公司召开股份公司第一届董事会第四次会议，审议通过了《北京华脉泰科医疗器械股份有限公司 2021 年第一批股权激励计划》。股份支付计划的平台为上海邦昇择企业管理合伙企业（有限合伙）和上海诺睿翼企业管理合伙企业（有限合伙）（合称“上海平台”），2021 年 7 月，本公司与 15 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 5.39 元/注册资本的价格，通过受让周坚持有的上海平台股权，从而间接持有华脉泰科折合 128,138 元注册资本。

上述转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额，在本公司成功发行 H 股且持股平台按照联交所要求的锁定期满后（“解锁条件”），若被激励对象满足本公司的考核标准，则自满足解锁条件起 12 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 10%；自满足解锁条件起 24 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 20%；自满足解锁条件起 36 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 30%；自满足解锁条件起 48 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 40%。

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司员工持股计划的宗旨，本公司于 2022 年 5 月 28 日召开第一届董事会第八次会议，审议并通过了《关于修改股权激励计划的议案》对员工持股计划进行修订。本次修订将股份支付安排的等待期调整为第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价在达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分

红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本次对股权激励的条款及条件的调整后，等待期缩短，为对原计划的有利修订，计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件。本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司注册资本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

（6）上海平台 2021 年 12 月股权激励计划

于 2021 年 12 月 22 日，本公司召开股份公司第一届董事会第七次会议，审议通过了《北京华脉泰科医疗器械股份有限公司 2021 年第二批股权激励计划》。2021 年 12 月末，本公司与 52 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 5.39 元/股或 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的上海平台股权，从而间接持有公司折合 885,369 元股本。

上述转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额，在本公司成功发行 H 股且持股平台按照联交所要求的锁定期满后（“解锁条件”），若被激励对象满足本公司的考核标准，则自满足解锁条件起 12 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 10%；自满足解锁条件起 24 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 20%；自满足解锁条件起 36 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 30%；自满足解锁条件起 48 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 40%。

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司员工持股计划的宗旨，本公司于 2022 年 5 月 28 日召开第一届董事会第八次会议，审议并通过了《关于修改股权激励计划的议案》对员工持股计划进行修订。本次修订将股份支付安排的等待期调整为第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价在达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本次对股权激励的条款及条件的调整后，等待期缩短，为对原计划的有利修订，计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件。本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

(7) 上海平台 2022 年 5 月股权激励计划

于 2022 年 5 月 28 日，本公司召开股份公司第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2022 年第一批次的实施方案的议案》。2022 年 5 月，本公司与 4 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 5.39 元/股或 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的上海平台股权，从而间接持有公司折合 134,886 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

(8) 华麦众鸣、上海平台 2024 年 5 月以及 6 月股权激励计划

于 2024 年 3 月 2 日，本公司召开股份公司第一届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2024 年第一批次的实施方案的议案》。于 2024 年 4 月 23 日，本公司召开股份公司第一届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2024 年第二批次的实施方案的议案》。2024 年 5 月，本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60

元/股的价格,通过受让周坚持有的华麦众鸣股权,从而间接持有公司折合 19,756.00 元股本。2024 年 6 月,本公司与 4 名授予对象签署股权激励协议,授予对象以人民币 6.60 元/股的价格,通过受让周坚持有的华麦众鸣股权,从而间接持有公司折合 701,364.00 元股本。2024 年 6 月,本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议,授予对象以人民币 6.60 元/股的价格,通过受让周坚持有的上海平台股权,从而间接持有公司折合 13,000.00 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后,第 1 个考核年度(为合伙份额授予日之当年度,若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日,则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度)结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中,合格上市日之前:回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率(单利)的利息(自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日)-已分红款项(如有);合格上市日之后:回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项(如有)。

本公司以金证(上海)资产评估有限公司出具的公司按照市场法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值,将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

(9) 华麦众鸣、上海平台 2024 年 7 月以及 12 月股权激励计划

于 2024 年 6 月 26 日,本公司召开股份公司第二届董事会第三次会议,审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2024 年第三批次的实施方案的议案》。2024 年 7 月,本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议,授予对象以人民币 6.60 元/股的价格,通过受让周坚持有的上海平台股权,从而间接持有公司折合 30,000.00 元股本。2024 年 12 月,本公司与 2 名授予对象签署股权激励协议,授予对象以人民币 6.60 元/股的价格,通过受让周坚持有的华麦众鸣股权,从而间接持有公司折合 20,000.00 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后,第 1 个考核年度(为合伙份额授予日之当年度,若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日,则为合伙

份额授予日之当年的下一个完整年度)结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中,合格上市日之前:回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率(单利)的利息(自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日)-已分红款项(如有);合格上市日之后:回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项(如有)。

本公司以金证(上海)资产评估有限公司出具的公司按照市场法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值,将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

(10) 华麦众鸣 2025 年 4 月股权激励计划

于 2025 年 3 月 21 日,本公司召开股份公司第二届董事会第七次会议,审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2025 年第一批次实施方案的议案》。2025 年 4 月,本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议,授予对象以人民币 6.60 元/股的价格,通过受让周坚持有华麦众鸣的股权,从而间接持有公司折合 60,000.00 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后,第 1 个考核年度(为合伙份额授予日之当年度,若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日,则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度)结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中,合格上市日之前:回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率(单利)的利息(自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日)-已分红款项(如有);合格上市日之后:回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取

得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司按照市场法确认的股权估值为依据确定授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

（11）邦莱祥 2022 年 8 月股权激励计划

于 2022 年 8 月 3 日，华通集智召开股东会，审议通过了《关于北京华通集智医疗器械有限公司员工股权激励计划的议案》。2022 年 8 月，华通集智与 3 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 1.17 元/注册资本的价格，受让邦莱祥平台持有的华通集智人民币 171,403 元注册资本，转让完成后授予对象持有持股平台邦莱祥的合伙份额。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

本公司以上海东洲资产评估有限公司出具的华通集智按照收益法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的华通集智注册资本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

其中两名授予对象为授予的股份为授予后可立即行权的股份支付，一次性计入发生当期。一名授予对象在自获授股权之日（“服务期起算日”）起为华通集智提供 5 年的劳动服务，自服务期起算日起满 1 年，解锁 20%；自服务期起算日起满 2 年，解锁 40%；自服务期起算日起满 3 年，解锁 60%；自服务期起算日起满 4 年，解锁 80%；自服务期起算日起满 5 年，解锁 100%。

于 2024 年 12 月 31 日，华通集智召开股东会，审议通过了终止 2022 年 8 月北京华通集智医疗器械有限公司员工股权激励计划的议案。2024 年 12 月 31 日，华通集智与 3 名授予对象签署放弃股权激励预留份额的说明，本次放弃股权激励计划为对原计划的不利修改，本公司对尚未执行完毕的股权激励计划进行了加速行权。

截至 2024 年 6 月 30 日止三个月期间，公司通过华麦众鸣、上海平台、邦莱祥实施的股权激励对股份支付的影响金额分别为人民币-8,954,064.60 元、-7,745,217.59 元及 60,554.75 元。

截至 2025 年 6 月 30 日止三个月期间，公司通过华麦众鸣、上海平台实施的股权激励对股份支付的影响金额分别为人民币 4,042,440.06 元及-3,240,870.86 元。

华脉泰科各项权益工具如下：

	本期授予		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	60,000.00	2,728,800.00	137,831.00	5,898,760.00
研发人员	-	-	21,528.00	900,293.00

合计	60,000.00	2,728,800.00	159,359.00	6,799,053.00
----	-----------	--------------	------------	--------------

年末发行在外的华脉泰科各项权益工具如下：

	限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	5.39元至6.6元	18个月/42个月
管理人员	5.39元至6.6元	18个月/42个月
研发人员	5.39元至6.6元	18个月/30个月

2.以权益结算的股份支付情况

	2025年6月30日	2024年12月31日
授予日权益工具公允价值的确定方法	上市公司比较法	上市公司比较法
授予日权益工具公允价值的重要参数	市研率乘数	市研率乘数
	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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。	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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层根据最新上市安排情况调整了公司预计合格上市日期，由2026年3月30日修改为2026年12月31日。	公司管理层根据最新上市安排情况调整了公司预计合格上市日期，由2025年12月31日修改为2026年3月31日。
本期估计与上年估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	295,245,471.58	294,443,902.38

各年发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用	
	截至2025年6月30日止六个月期间	截至2024年6月30日止六个月期间
销售人员	(3,223,537.14)	(7,244,408.25)
管理人员	4,520,762.35	(9,119,625.87)
研发人员	(495,656.01)	(274,693.32)
合计	801,569.20	(16,638,727.44)

十三、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

	2025年6月30日	2024年12月31日
资本承诺	85,037,500.00	85,037,500.00

2.或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1.分部报告

(1) 经营分部

本集团的收益及经营亏损主要来自于中国大陆的医疗器械研发和制造，本集团大部分可识别经营资产及负债位于中国大陆，故本集团只有一个报告分部。

(2) 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
营业收入		
医疗器械销售	108,401,772.82	81,372,356.30
其他业务	807,929.67	669,717.42
合计	109,209,702.49	82,042,073.72
营业成本		
医疗器械销售	35,672,707.92	19,913,411.64
其他业务	44,303.66	101,571.96
合计	35,717,011.58	20,014,983.60

地理信息

对外交易收入

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
中国大陆	91,423,760.19	78,762,214.84
境外	17,785,942.30	3,279,858.88
合计	109,209,702.49	82,042,073.72

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2025年6月30日	2024年12月31日
中国大陆	237,771,778.25	245,332,210.55
境外	<u>978,631.72</u>	<u>1,242,231.51</u>
合计	<u>238,750,409.97</u>	<u>246,574,442.06</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

截至 2025 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团有对两家某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的营业收入达到或超过本集团收入的 10%，金额为人民币 73,232,515.84 元。

截至 2024 年 6 月 30 日止六个月期间，本集团有对三家某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的营业收入达到或超过本集团收入的 10%，金额为人民币 60,491,829.22 元。

十六、公司财务报表主要项目注释

1.其他应收款

(1) 按账龄披露

其他应收款的账龄分析如下：

	2025年6月30日	2024年12月31日
1年以内	40,151,334.86	22,736,092.32
1年至2年	15,071,422.21	7,952,932.89
2年至3年	8,290,985.54	7,021,083.33
3年以上	<u>1,384,766.47</u>	<u>399,800.00</u>
合计	<u>64,898,509.08</u>	<u>38,109,908.54</u>
减：坏账准备	<u>399,800.00</u>	<u>399,800.00</u>
合计	<u>64,498,709.08</u>	<u>37,710,108.54</u>

(2) 按款项性质分类情况

其他应收款按性质分类如下：

	2025年6月30日	2024年12月31日
关联方往来款	64,886,409.08	38,096,758.54
押金保证金	<u>12,100.00</u>	<u>13,150.00</u>

合计	64,898,509.08	38,109,908.54
减：坏账准备	399,800.00	399,800.00
合计	64,498,709.08	37,710,108.54

（3）按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

于 2025 年 6 月 30 日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备期 末余额
北京华通集 智医疗器械 有限公司	44,971,449.42	69.29	合并范围内 关联方往来	3年以内	-
北京普益盛 济科技有限 公司	19,515,159.66	30.07	合并范围内 关联方往来	3年以内	-
北京华脉天 羿医疗器械 有限公司	399,800.00	0.62	合并范围内 关联方往来	3年以上	399,800.00
自然人A	6,100.00	0.01	押金保证金	2-3年	-
自然人B	6,000.00	0.01	押金保证金	2-3年	-
合计	64,898,509.08	100.00			399,800.00

2.长期股权投资

（1）长期股权投资情况

	期初余额	期初减值准备	本期变动增减 投资	期末账面余额	期末减值准备
子公司					
北京华脉天羿医疗器械 有限公司	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00
北京华通集智医疗器械 有限公司	138,020,537.79	-	-	138,020,537.79	-
北京普益盛济科技有限 公司	77,654,654.50	-	(1,126,236.37)	76,528,418.13	-
湖北华畅启安医疗器械 有限公司	5,644,000.00	-	200,000.00	5,844,000.00	-
合计	221,419,192.29	100,000.00	(926,236.37)	220,492,955.92	100,000.00

注：本公司对普益盛济长期股权投资本期增减变动主要系公司以其本身权益工具向普益盛济高管授予股份支付。

3.营业收入及成本

（1）营业收入和营业成本情况

	截至2025年6月30日止六个月期间	
	收入	成本
主营业务	103,775,849.66	33,671,540.96
其他业务	1,793,303.87	1,655,083.12
合计	105,569,153.53	35,326,624.08

	截至2024年6月30日止六个月期间	
	收入	成本
主营业务	75,238,304.10	17,309,155.89
其他业务	66,660.15	64,814.98
合计	75,304,964.25	17,373,970.87

4.投资收益

	截至2025年6月30日 止六个月期间	截至2024年6月30日 止六个月期间
处置交易性金融资产取得的投资收益	19,872.59	213,525.27

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期	上期
非流动资产处置损益	-	83,883.18
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,002,547.00	67,567.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,064,140.04	585,887.15

项目	本期	上期
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-2,003,637.66	-275,745.48
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	103,832.24	12,157.34
少数股东权益影响额		255.87
合计	3,959,217.14	449,178.72

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	3.64%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.71%	0.16	0.16

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1-5 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、基本情况

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司（“本公司”）（以下简称“本公司”或“华脉泰科”，与子公司一起，合称“本集团”）前身是北京华脉泰科医疗器械有限公司，设立于 2011 年 4 月 8 日。

本集团主要经营活动为：专注于血管疾病治疗领域创新产品及疗法研发与应用。主营业务为主动脉、外周及冠脉、神经介入及通路领域医疗器械产品的研发、生产和销售。

根据本公司 2021 年 5 月 8 日的股东大会决议和发起人协议，全体股东一致同意将本公司由有限责任公司以发起设立方式整体变更为股份有限公司。由本公司全部股东为发起人，以其各自在本公司截至 2021 年 2 月 28 日止的所有者权益出资折股。根据安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具的安永华明（2021）专字第 61694567_A01 号审计报告，本公司于 2021 年 2 月 28 日经审计的净资产为人民币 227,565,765.39 元。折股后股份总额为 65,000,000 股，每股面值人民币 1 元，余额人民币 162,565,765.39 元作为资本公积。上述整体变更后，按净资产折股后的股本为人民币 65,000,000.00 元，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）出具安永华明（2021）验字第 61694567_A01 号验资报告验证。

经过一系列实收资本转让与增资，于 2021 年 6 月 21 日，本公司股本为人民币 67,929,854.00 元。于 2021 年 12 月 14 日，本公司召开股东大会并作出决议，全体股东一致同意新增股份 3,870,008 股，其中由上海邦昇择企业管理合伙企业（有限合伙）与上海诺睿翼企业管理合伙企业（有限合伙）以现金人民币 2,225,796.00 元认购 2,225,796 股，分别于 2021 年 12 月 30 日及 2021 年 12 月 31 日实缴；于 2021 年 12 月 31 日，本公司股本由人民币 67,929,854.00 元增加至人民币 70,155,650.00 元。

由银河源汇投资有限公司以现金人民币 40,000,000.00 元认购 771,930 股，于 2022 年 2 月 7 日实缴；由 VPlus Holdings Limited 以现金美元 5,500,000.00 元认购 679,299 股，于 2022 年 1 月 29 日实缴；由苏州博行韶华葛覃创业投资合伙企业（有限合伙）以现金人民币 10,000,000.00 元认购 192,983 股，于 2022 年 1 月 24 日实缴。增资完成后，本公司股本由人民币 70,155,650.00 元增加至人民币 71,799,862.00 元。

二、财务报表的编制基础

1.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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

2.持续经营

本集团自成立以来专注于医疗器械的研究及开发，并逐步进入商业化阶段。于2024年5月31日，集团未分配利润为人民币-187,678,699.42元，集团净流动资产为人民币113,653,797.25元。本集团的主要产品腹主动脉覆膜支架系统及胸主动脉覆膜支架系统分别于2017年、2019年在中国上市销售，其他研发管线分别处于不同的研究开发阶段。本集团主要通过日常经营、股东投资、金融机构借款等融资手段来保障正常经营活动的资金需求。本集团认为上述活动所提供或能提供的资金能够支持本集团在至少未来12个月的正常运营、研发及生产活动。因此，本集团以持续经营为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在研发费用的确认和计量、收入确认和计量以及股份支付的公允价值等。

1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2024年5月31日的财务状况以及截至2024年5月31日止五个月期间的经营成果和现金流量。

2.会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3.记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4.重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

账龄超过一年且金额重要的预付款项	集团总资产金额的1%以上
重要的账龄超过1年或逾期的应付账款	集团总资产金额的1%以上
重要的账龄超过1年或逾期的其他应付款	集团总资产金额的1%以上

5.企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6.合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7.现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团

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。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。境外子公司的现金流量采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和

报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存

收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工

具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合、款项性质组合等为基础评估金融工具的预期信用损失，本集团根据享有无条件收款权的日期确定账

龄。本集团划分的组合：账龄组合、款项性质组合、关联交易组合。

减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

（5）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 存货

存货包括原材料、委托代销商品、半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法或加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。存货按类别计提存货跌价准备。

11. 长期股权投资

长期股权投资为对子公司的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

12. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	30年	5%	3.17%
电子设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%
办公家具	3-5年	5%	19.00%-31.67%
机械设备	5-10年	5%	9.50%-19.00%
其他设备	3-5年	5%	19.00%-31.67%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产或长期待摊费用。

14. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当

期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

15.无形资产

本集团无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
软件	3-10年	使用权期限
技术	6-15年	预计使用期限
商标	10年	预计使用期限
土地使用权	50年	土地使用权期限

15.无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括人工费用、折旧与摊销、材料费、股份支付、测试加工费、临床费用、咨询服务费及其他等。

本集团划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：研究阶段为获取并理解科学或新的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；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识运用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的产品等活动的阶段。

16. 资产减值

对除存货、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估

计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。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，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的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，在以后会计期间不再转回。

17.长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
模具费	2-6年
自有固定资产装修费	3-10年
其他	2-10年
经营租入固定资产装修费	合同约定的剩余租赁期限与受益期限孰短

18.职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

19.预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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

20.股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

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。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值按照收益法、市场法估值或者参照近期交易价格确定，参见附注十二。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

21.与客户之间的合同产生的收入

本集团的营业收入主要为销售医疗器械产生的收入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让医疗器械的履约义务。本集团销售方式主要为经销商代理模式和寄售模式，对于经销商代理模式，本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，于发出商品并由客户或客户指定的运输公司确认的时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于寄售模式，本集团通过与寄售商签署货物托管协议，将产品存储于寄售商的仓库。寄售商领用后，公司按照双方确认的领用数量和合同约定的交易价格计算确认收入。

（2）提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含为特定项目提供的研发服务履约义务，由于本集团分析上述服务不满足在某一时段内履行的履约义务的条件，因此，在综合考虑各项因素的基础上，以服务完成并交付给客户验收时点确认收入。

（3）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、19 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

22.合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

本集团的合同负债是已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

23.政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政

府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

24.递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照

预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

25. 租赁

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

（1）作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：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，（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择

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

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

26.公允价值计量

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

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

27.重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1）判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

开发支出

在判断开发支出是否满足资本化条件时，管理层会基于研发项目的进展情况，依据相关会计准则的规定对是否满足资本化的五项条件（附注三、15）进行估计和判断。不能同时满足资本化五项条件的研发项目支出，于发生时计入当期损益。报告期内未有满足资本化确认

条件的开发支出。

（2）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、14。

非上市股权投资的公允价值

本集团综合考虑最近达成的、熟悉情况并按照公平原则自愿交易的股份转让价格估计本集团持有的非上市股权的公允价值。当没有满足条件的入股价格或股份转让价格作为依据时，本集团采用市场法或者其他方法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可

抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的存货，计提存货跌价准备。本集团于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的存货账面价值。

股权激励工具的公允价值

在确定股份支付费用时，本集团需要对授予日进行判断，并对授予股份的公允价值、离职率及可行权条件等事项进行估计，不同的判断和估计将对财务报表产生重大影响。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的信息对可行权权益工具数量作出最佳估计。基于本集团的最佳估计，本集团综合考虑最近达成的、熟悉情况并按照公平原则自愿交易的投资者投资入股价格、股份转让价格估计本集团普通股的公允价值，当没有满足条件的入股价格或股份转让价格作为依据时，本集团采用市场法或者其他方法确定本集团普通股的公允价值，并进一步确定授予的权益工具的公允价值。

固定资产的可使用年限及剩余价值

本集团就固定资产的可使用年限及剩余价值考虑多项因素。包括因改变或改良生产、市场对产品或服务需求转变导致的技术或商业性废弃、资产预期用途、预期实质损耗、资产保养及维护以及资产使用法律或类似限制。该等资产使用年限是基于本集团对类似用途的类似资产的可使用年限估计的经验得出。如果可使用年限和剩余价值低于先前估计的水平，管理层将增加折旧费用。

无形资产的可使用年限

本集团对无形资产在预计使用寿命内计提摊销。本集团定期复核相关资产的预计使用寿命，以决定将计入每个报告期的摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据行业同类资产的经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

四、税项

1.主要税种及税率

计税依据	税率
------	----

增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%或6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%或5%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
北京华脉天羿医疗器械有限公司	20%
湖北华畅启安医疗器械有限公司	20%
北京华通集智医疗器械有限公司	20%
Ultratellege HK Co., Limited	16.50%
Ultratellege USA Co., Limited	30.99%

2.税收优惠

本公司于 2021 年 10 月 25 日，本公司取得北京市高新技术企业证书，《高新技术企业证书》的证书编号为 GR202111001905，证书有效期为三年。因此自 2021 年起至 2023 年可享受高新技术企业税收优惠，即可享受 15%的优惠企业所得税率。本公司计划于 2024 年内重新申请认定北京市高新技术企业，本公司评估预期将继续取得北京市高新技术企业证书，因此截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间执行 15%的企业所得税税率。

本公司下属子公司北京普益盛济科技有限公司（“普益盛济”）于 2021 年 12 月 21 日，普益盛济取得北京市高新技术企业证书，《高新技术企业证书》的证书编号为 GR202111007468，证书有效期为三年。因此自 2021 年起至 2023 年可享受高新技术企业税收优惠，即可享受 15%的优惠企业所得税率。该公司计划于 2024 年内重新申请认定北京市高新技术企业，本公司评估预期将继续取得北京市高新技术企业证书，因此截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间执行 15%的企业所得税税率。

本公司下属子公司北京华脉天羿医疗器械有限公司、北京华通集智医疗器械有限公司、湖北华畅启安医疗器械有限公司，根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）、国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、财政部、国家税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）、财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号）规定享受以下小微企业税收优惠：2022 年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 12.5%计算的基础上，再按 20%的税率计缴企业所得税。在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。在 2023 年 1 月

1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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。

五、合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

	2024年5月31日
库存现金	17,766.42
银行存款	51,721,738.86
其他货币资金	497,759.94
合计	52,237,265.22
其中：存放在境外的款项总额	7,551,373.98

2.交易性金融资产

	2024年5月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
非保本浮动收益理财产品	36,401,182.41

3.应收账款

（1）按账龄披露

应收账款的账龄分析如下：

	2024年5月31日
1年以内	5,706,590.88
减：应收账款坏账准备	285,329.54
	5,421,261.34

（2）按坏账计提方法分类披露

2024 年 5 月 31 日

账面余额		2024年5月31日		账面价值
金额	比例	坏账准备		
金额	(%)	金额	计提比例	
			(%)	

按信用风险特 征组合计提坏 账准备	5,706,590.88	100.00	285,329.54	5.00	5,421,261.34
-------------------------	--------------	--------	------------	------	--------------

于 2024 年 5 月 31 日，账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5,706,590.88	285,329.54	5.00

（3）坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	期初余额	本期计提	期末余额
1年以内（含1年）	-	285,329.54	285,329.54

（4）按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

于 2024 年 5 月 31 日，按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况如下：

	期末余额	坏账准备	占应收账款余额的 比例（%）
北京信利丰科技发展有限公司及其控制公司	4,418,057.27	220,902.86	77.42
南京多倍尔科技发展有限公司	1,288,533.61	64,426.68	22.58
	5,706,590.88	285,329.54	100.00

4.预付款项

（1）预付款项按账龄列示

	2024年5月31日	
	账面余额	比例（%）
1年以内	5,790,455.15	91.26
1年至2年	288,914.50	4.55
2年至3年	248,477.11	3.92
3年以上	17,160.98	0.27
合计	6,345,007.74	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

于 2024 年 5 月 31 日，预付款项金额前五名如下：

	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
天津波力技术有限公司	1,291,438.57	20.35
君岳医药科技（上海）有限公司	453,419.27	7.15
天津美克医疗科技有限公司	445,222.58	7.02
上海罗科医药信息咨询有限公司	422,480.43	6.66
江苏今元人才科技有限公司	374,966.28	5.90
合计	2,987,527.13	47.08

5.其他应收款

2024年5月31日

其他应收款	214,800.97
-------	------------

（1）按账龄披露

2024年5月31日

1年以内	17,697.97
1年至2年	193,503.00
2年至3年	-
3年以上	3,600.00
减：其他应收款坏账准备	-
合计	214,800.97

（2）按款项性质分类情况

2024年5月31日

员工备用金	6,308.00
押金保证金	22,100.00
其他	186,392.97
合计	214,800.97

（3）按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五

于 2024 年 5 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
上海邦莱祥企业管理 合伙企业（有限合伙）	171,403.00	79.80	其他	1-2年	-
RICHARD WOLF MED INST CORP	14,989.97	6.98	其他	1年以内	-
洁诺医疗管理集团有 限公司	10,000.00	4.66	押金保证金	1-2年	-
自然人A	6,100.00	2.84	押金保证金	1-2年	-
自然人B	6,000.00	2.78	押金保证金	1-2年	-
合计	208,492.97	97.06			-

6.存货

（1）存货分类

	2024年5月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	16,227,232.82	-	16,227,232.82
在产品	8,376,272.67	-	8,376,272.67
库存商品	23,973,950.68	313,430.91	23,660,519.77
原材料	18,568,788.71	34,931.52	18,533,857.19
委托代销商品	9,607,699.40	212,239.97	9,395,459.43
委托加工物资	836,766.17	-	836,766.17
周转材料	49,975.36	-	49,975.36
合计	77,640,685.81	560,602.40	77,080,083.41

（2）存货跌价准备

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少 转回或转销	期末余额
库存商品	366,211.53	-	52,780.62	313,430.91
原材料	34,931.52	-	-	34,931.52
委托代销商品	83,000.24	129,239.73	-	212,239.97
合计	484,143.29	129,239.73	52,780.62	560,602.40

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

	2024年5月31日		
	账面余额	跌价准备	计提比例（%）
库存商品	23,973,950.68	313,430.91	1.31
原材料	18,568,788.71	34,931.52	0.19
委托代销商品	9,607,699.40	212,239.97	2.21
合计	52,150,438.79	560,602.40	1.07

7.一年内到期的非流动资产

2024年5月31日

一年内到期的房屋租赁押金	281,942.27
--------------	------------

8.其他流动资产

2024年5月31日

待摊费用	332,612.27
其他	84,807.99
合计	417,420.26

9.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

2024年5月31日

江苏百优达生命科技有限公司	50,000,000.00
---------------	---------------

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	本期计入其他综合 收益的利得	累计计入其他综合 收益的利得	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
江苏百优达生命科技有限公司	(2,665,160.75)	45,000,000.00	非交易性权益 工具投资

10.固定资产

2024年5月31日

固定资产	54,720,533.07
------	---------------

(1) 固定资产情况

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	房屋建筑物	电子设备	办公家具	机械设备	其他设备	合计
原价						
期初余额	52,852,341.60	2,138,103.08	899,490.89	13,790,529.71	9,245,248.06	78,925,713.34
购置	-	30,653.86	52,943.64	506,422.30	9,500.00	599,519.80
处置或报废	-	(26,872.75)	(183,130.61)	(33,320.00)	(460,750.77)	(704,074.13)
外币报表折算	-	122.22	-	856.85	-	979.07
期末余额	52,852,341.60	2,142,006.41	769,303.92	14,264,488.86	8,793,997.29	78,822,138.08
累计折旧						
期初余额	9,344,587.82	1,529,384.74	738,853.35	5,647,338.66	5,323,098.80	22,583,263.37
计提	697,357.30	138,872.93	20,882.78	894,939.13	405,237.10	2,157,289.24

处置或报废	-	(25,529.11)	(178,819.08)	(32,320.40)	(402,670.15)	(639,338.74)
外币报表折算	-	83.25	-	307.89	-	391.14
期末余额	10,041,945.12	1,642,811.81	580,917.05	6,510,265.28	5,325,665.75	24,101,605.01
账面价值						
期末	42,810,396.48	499,194.60	188,386.87	7,754,223.58	3,468,331.54	54,720,533.07
期初	43,507,753.78	608,718.34	160,637.54	8,143,191.05	3,922,149.26	56,342,449.97

11.在建工程

2024年5月31日

在建工程	200,000.00
合计	200,000.00

12.使用权资产

(1) 使用权资产情况

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

房屋及建筑物

成本	
期初余额	12,399,004.94
处置	(3,750,003.95)
外币报表折算	4,155.08
期末余额	8,653,156.07
累计折旧	
期初余额	5,097,900.88
计提	1,195,322.48
处置	(3,125,003.35)
外币报表折算	232.54
期末余额	3,168,452.55
账面价值	
期末	5,484,703.52
期初	7,301,104.06

13.无形资产

(1) 无形资产情况

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

软件	技术	商标	土地使用权	合计
----	----	----	-------	----

原价					
期初余额	1,595,884.29	160,382,206.44	5,650,000.00	5,464,925.00	173,093,015.73
购置	10,955.75	-	-	-	10,955.75
期末余额	1,606,840.04	160,382,206.44	5,650,000.00	5,464,925.00	173,103,971.48
累计折旧					
期初余额	551,384.29	32,823,789.76	1,742,083.33	127,514.94	35,244,772.32
计提	84,217.20	5,134,693.21	235,416.65	45,541.05	5,499,868.11
期末余额	635,601.49	37,958,482.97	1,977,499.98	173,055.99	40,744,640.43
账面价值					
期末	971,238.55	122,423,723.47	3,672,500.02	5,291,869.01	132,359,331.05
期初	1,044,500.00	127,558,416.68	3,907,916.67	5,337,410.06	137,848,243.41

14.商誉

(1) 商誉原值

	2024年5月31日
北京普益盛济科技有限公司	20,603,549.91
北京华通集智医疗器械有限公司	43,597,646.72
合计	64,201,196.63

15.长期待摊费用

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
模具费	431,954.40	478,384.23	91,260.37	819,078.26
装修费	9,645,272.51	-	733,681.96	8,911,590.55
其他	73,663.63	163,584.90	34,308.19	202,940.34
合计	10,150,890.54	641,969.13	859,250.52	9,933,609.15

16. 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2024年5月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产		
租赁负债	5,470,650.95	1,065,710.85
未弥补亏损	92,071,981.35	19,301,184.46
合计	97,542,632.30	20,366,895.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2024年5月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债		
交易性金融资产		
公允价值	349,568.56	52,435.28
其他权益工具公允价值变动	45,000,000.00	6,750,000.00
非同一控制下企业合并公允价值调整	126,025,473.26	27,128,916.52
使用权资产	5,484,936.05	1,028,854.45
合计	176,859,977.87	34,960,206.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年5月31日	
	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	20,366,895.31	-
递延所得税负债	20,366,895.31	14,593,310.94

(4) 未确认递延所得税资产明细

	2024年5月31日
可抵扣亏损	211,010,674.56
信用减值损失	285,329.54
资产减值准备	76,459.11
合计	211,372,463.21

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年5月31日
2024年	5,244,973.54
2025年	9,621,505.07
2026年	7,291,293.93
2027年	23,327,444.20
2028年	17,667,830.64
2029年	55,949,668.94
2030年	18,826,286.90
2031年	43,525,006.99
2032年	9,740,148.15
2033年	19,816,516.20
合计	211,010,674.56

本集团认为未来产生用于抵扣上述可抵扣亏损的应纳税所得额具有不确定性，因此未对上述税务亏损确认递延所得税资产。

17.其他非流动资产

	2024年5月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付固定资产购置款	58,800.00	-	58,800.00
增值税留抵税额	1,925,755.50	-	1,925,755.50
房租租赁押金	359,516.52	-	359,516.52
合计	2,344,072.02	-	2,344,072.02

18.所有权或使用权受到限制的资产

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	74,161.42	74,161.42	冻结	信用卡保证金
固定资产	52,852,341.60	42,810,396.48	抵押	借款抵押
合计	52,926,503.02	42,884,557.90		

注：于 2024 年 5 月 31 日，账面价值分别为人民币 42,810,396.48 元的固定资产用于取得银行借款抵押。2019 年 12 月 18 日，本公司以自有房屋建筑物作为抵押物与杭州银行股份有限公司科技支行签订《最高额抵押合同》（编号：103C3112019000011），为本公司与杭州银行股份有限公司科技支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额为人民币 25,000,000.00 元的最高额抵押担保，担保期间为 2019 年 12 月 18 日至 2029 年 4 月 22 日。2022 年 12 月 13 日，本公司自杭州银行股份有限公司北京中关村支行借入借款，本公司以上述自有房屋建筑物再次作为抵押物与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订《最高额抵押合同》（编号：103C19420220005502），为本公司与杭州银行股份有限公司北京中关村支行在该《最高额抵押合同》项下办理约定的各类业务所形成的债务提供最高额为人民币 44,000,000.00 元的最高额抵押担保，担保期间为 2022 年 12 月 7 日至 2025 年 12 月 6 日。于 2024 年 5 月 31 日，本公司短期抵押借款余额为人民币 20,138,000.00 元。于 2024 年 5 月 31 日，本公司长期抵押借款余额分别为人民币 14,117,552.84 元。

19.短期借款

（1）短期借款分类

	2024年5月31日
抵押借款	20,138,000.00
保证借款	10,048,000.00
信用借款	15,009,777.78
合计	45,195,777.78

20.应付账款

（1）应付账款列示

2024年5月31日

应付货款	1,808,183.55
应付服务费	1,724,407.36
其他	17,577.44
合计	3,550,168.35

于 2024 年 5 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21. 合同负债

（1）合同负债列示

2024年5月31日

预收货款	777,072.21
------	------------

22. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

截至2024年5月31日止五个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,144,762.10	28,425,295.15	33,717,745.80	6,852,311.45
离职后福利（设定提存计划）	480,745.21	3,065,264.78	3,080,293.97	465,716.02
合计	12,625,507.31	31,490,559.93	36,798,039.77	7,318,027.47

（2）短期薪酬列示

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,689,225.91	24,849,917.76	29,967,892.40	6,571,251.27
职工福利费	-	48,962.00	48,962.00	-
社会保险费	294,830.08	1,971,480.66	1,985,250.56	281,060.18
其中：医疗保险费	283,004.09	1,895,041.99	1,908,409.48	269,636.60
工伤保险费	11,825.99	71,014.90	71,417.31	11,423.58
生育保险费	-	5,423.77	5,423.77	-
住房公积金	-	1,269,702.74	1,269,702.74	-
工会经费和职工教育经费	160,706.11	285,231.99	445,938.10	-
合计	12,144,762.10	28,425,295.15	33,717,745.80	6,852,311.45

（3）设定提存计划列示

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	465,488.33	2,959,954.33	2,974,229.89	451,212.77
失业保险费	15,256.88	105,310.45	106,064.08	14,503.25

合计	<u>480,745.21</u>	<u>3,065,264.78</u>	<u>3,080,293.97</u>	<u>465,716.02</u>
----	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------

23.应交税费

2024年5月31日

增值税	1,009,429.25
个人所得税	292,154.51
教育费附加	12,608.27
城市维护建设税	29,419.29
地方教育费附加	8,405.50
残保金	<u>136,387.16</u>
合计	<u>1,488,403.98</u>

24.其他应付款

2024年5月31日

代扣代缴社保公积金	274,273.69
应付个人费用	889,285.96
其他	<u>34,281.00</u>
合计	<u>1,197,840.65</u>

于 2024 年 5 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

25.一年内到期的非流动负债

2024年5月31日

一年内到期的长期借款	2,612,869.82
一年内到期的租赁负债	<u>2,448,769.10</u>
合计	<u>5,061,638.92</u>

26.其他流动负债

2024年5月31日

待转销项税	<u>156,237.01</u>
-------	-------------------

27.长期借款

2024年5月31日

抵押借款	14,117,552.84
减：一年内到期的长期借款	<u>2,612,869.82</u>
合计	<u>11,504,683.02</u>

于 2024 年 5 月 31 日，上述借款年利率分别为 5.18%。

28.租赁负债

	2024年5月31日
租赁负债	5,029,490.34
减：一年内到期的租赁负债	<u>2,448,769.10</u>
合计	<u>2,580,721.24</u>

29.递延收益

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间，本集团无递延收益。

30.股本

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初及期末余额
股本	<u>71,799,862.00</u>

31.资本公积

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	本期减少	期末余额
股本溢价	466,346,073.54	-	466,346,073.54
股份支付（注1）	<u>36,657,522.38</u>	<u>8,287,725.60</u>	<u>28,369,796.78</u>
合计	<u>503,003,595.92</u>	<u>8,287,725.60</u>	<u>494,715,870.32</u>

注 1：截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间本集团冲回的股份支付费用为人民币 8,287,725.60 元，详见附注十二。

32.其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	2023年12月31日	增减变动	2024年5月31日
其他权益工具投资公允价值变动	40,515,386.64	(2,265,386.64)	38,250,000.00

外币财务报表折算差额	761,804.12	(122,471.47)	639,332.65
整体变更为股份有限公司	(14,493,322.38)		(14,493,322.38)
合计	<u>26,783,868.38</u>	<u>(2,387,858.11)</u>	<u>24,396,010.27</u>

其他综合收益发生额：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	(2,665,160.75)	(399,774.11)	(2,265,386.64)	
将重分类进损益的其他综合收益				
权益法下可转损益的其他综合收益	(123,958.98)		(122,471.47)	(1,487.51)
合计	<u>(2,789,119.73)</u>	<u>(399,774.11)</u>	<u>(2,387,858.11)</u>	<u>(1,487.51)</u>

33.未分配利润

截至2024年5月31日止五个月期间

期/年初未分配利润	(188,754,166.76)
归属于母公司股东的净利润	<u>1,075,467.34</u>
期/年末未分配利润	<u>(187,678,699.42)</u>

34.营业收入和营业成本

截至2024年5月31日止五个月期间

	收入	成本
主营业务	50,546,312.95	13,025,718.51
其他业务	<u>567,533.92</u>	<u>96,929.73</u>
合计	<u>51,113,846.87</u>	<u>13,122,648.24</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	截至2024年5月31日止五个月期间
商品类型	
胸主动脉覆膜支架系统	20,533,727.32
腹主动脉覆膜支架系统	24,745,347.43
外周、通路产品及其他	<u>5,834,772.12</u>
合计	<u>51,113,846.87</u>
经营地区	
中国大陆	48,609,372.93
境外	<u>2,504,473.94</u>

合计	51,113,846.87
商品转让的时间	
在某一时点转让	
医疗器械销售	50,546,312.95
其他业务	567,533.92
合计	51,113,846.87
销售模式	
普通经销模式	15,188,222.27
平台经销模式（普通买断）	16,570,301.09
平台经销模式（寄售）	19,355,323.51
合计	51,113,846.87

2024 年 5 月 31 日止五个月期间营业成本分解信息如下：

报告分部	截至2024年5月31日止五个月期间
商品类型	
胸主动脉覆膜支架系统	3,706,051.28
腹主动脉覆膜支架系统	6,737,934.29
外周、通路产品及其他	2,678,662.67
合计	13,122,648.24
经营地区	
中国大陆	12,236,619.98
境外	886,028.26
合计	13,122,648.24
商品转让的时间	
在某一时点转让	
医疗器械销售	13,025,718.51
其他业务	96,929.73
合计	13,122,648.24
销售模式	
普通经销模式	4,781,172.07
平台经销模式（普通买断）	3,924,288.79
平台经销模式（寄售）	4,417,187.38
合计	13,122,648.24

当年/期确认的包括在合同负债年/期初账面价值中的收入如下：

截至2024年5月31日止五个月期间

营业收入	163,099.55
------	------------

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
国内经销模式销售医疗器械	购买方接到产品并签收后，完成履约义务	预付货款+信用期内付款	商品	是	无	保证类质保
国外经销模式销售医疗器械	报关出口/出厂	预付货款+信用期内付款	商品	是	无	保证类质保
国内寄售模式销售医疗器械	寄售商领用时	寄售商领用后按照双方确认的领用数量和合同约定的交易价格计算确认收款	商品	是	无	保证类质保

已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	截至2024年5月31日止五个月期间
1年以内	769,789.91
1年以上	7,282.30
合计	777,072.21

35.税金及附加

	截至2024年5月31日止五个月期间
城市维护建设税	292,583.25
教育费附加	125,392.83
房产税	221,979.83
印花税	16,509.58
地方教育附加费	83,595.20
城镇土地使用税	6,383.81
合计	746,444.50

36.销售费用

	截至2024年5月31日止五个月期间
人工费用	9,275,248.58
推广宣传费	2,552,189.13
股份支付	192,275.88
差旅交通费	2,479,153.71
业务招待费	1,235,348.96
办公费	277,760.38
折旧与摊销	68,181.40
咨询服务费	7,924.54
合计	16,088,082.58

37.管理费用

截至2024年5月31日止五个月期间

人工费用	5,916,719.18
折旧与摊销	1,025,494.15
股份支付	(8,214,545.99)
咨询服务费	2,431,921.55
办公费	465,925.17
业务招待费	224,361.98
差旅交通费	212,885.11
房租	91,357.30
合计	2,456,258.45

38.研发费用

截至2024年5月31日止五个月期间

人工费用	8,050,479.95
折旧与摊销	6,669,440.49
临床费用	2,469,643.34
咨询服务费	854,273.75
材料费	1,551,871.98
测试加工费	1,271,426.71
办公费	69,912.17
差旅交通费	211,276.61
知识产权专利费	182,466.42
股份支付	(265,455.49)
房租	196,409.93
其他	322,839.47
合计	21,584,585.33

39.财务费用

截至2024年5月31日止五个月期间

利息费用	1,055,798.47
减：利息收入	952,781.94
汇兑损益	(165,925.02)
银行手续费	26,900.85
合计	(36,007.64)

40.其他收益

截至2024年5月31日止五个月期间

政府补助	67,567.08
代扣个人所得税手续费返还	53,977.44
合计	121,544.52

41.投资收益

截至2024年5月31日止五个月期间

处置交易性金融资产取得的投资收益	134,971.09
------------------	------------

42.公允价值变动收益

截至2024年5月31日止五个月期间

交易性金融资产	359,166.59
---------	------------

43.信用减值损失

截至2024年5月31日止六个月期间

应收账款坏账损失	(285,329.54)
----------	--------------

44.资产减值损失

截至2024年5月31日止五个月期间

存货跌价损失	(76,459.11)
--------	-------------

45.资产处置收益

截至2024年5月31日止五个月期间

使用权资产处置损益	71,264.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益	12,619.09
合计	83,883.18

46.营业外收入截至2024年5月31日
止五个月期间

计入非经常性损益

其他	47.86	47.86
----	-------	-------

47.营业外支出

	截至2024年5月31日止五 个月期间	计入非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	54,907.26	54,907.26
租赁违约金	219,435.99	219,435.99
合计	274,343.25	274,343.25

48.所得税费用

	截至2024年5月31日止五个月期间
当期所得税费用	130,473.75
递延所得税费用	(3,889,644.91)
合计	(3,759,171.16)

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2024年5月31日止五个月期间
利润总额	(2,784,683.25)
按法定或适用税率计算的所得税费用（注）	(417,702.49)
子公司适用不同税率的影响	(1,284,508.78)
不可抵扣的费用	(1,058,561.02)
未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	1,672,090.74
研发费用加计扣除	(2,800,963.36)
以前年度汇算清缴差异	130,473.75
所得税费用	(3,759,171.16)

本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

49.每股收益

	截至2024年5月31日止五个月期间 元/股
基本每股收益	
持续经营	0.01
稀释每股收益	
持续经营	0.01

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净收益，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

本公司无稀释性普通股，因子公司发行在外的股份支付具有反稀释性，因此未就稀释性对基本每股收益进行调整。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	截至2024年5月31日止五个月期间
收益	
归属于本公司普通股股东的当期净利润	
持续经营	1,075,467.34
合计	1,075,467.34
股份	
本公司发行在外普通股的加权平均数	71,799,862.00

50.现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

	截至2024年5月31日止五个月期间
收到其他与经营活动有关的现金	
政府补助	67,567.08
其他	654,926.21
合计	722,493.29
支付其他与经营活动有关的现金	
研发费用支出	6,004,966.97
管理费用支出	3,446,058.34
销售费用支出	7,852,983.54
其他	899,703.37
合计	18,203,712.22

（2）与投资活动有关的现金

	截至2024年5月31日止五个月期间
收到重要的投资活动有关的现金	
银行理财	66,787,650.74
支付重要的投资活动有关的现金	
银行理财	34,463,621.58

(3) 与筹资活动有关的现金

截至2024年5月31日止五个月期间

支付其他与筹资活动有关的现金	
租赁款项	1,197,672.30
合计	1,197,672.30

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	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	60,063,097.20	15,000,000.00	609,077.54	30,476,396.96	-	45,195,777.78
长期借款及一年内到期的长期借款	15,150,338.57	-	332,350.47	1,365,136.20	-	14,117,552.84
租赁负债及一年内到期的租赁负债	6,805,113.66	-	118,313.65	1,197,672.30	696,264.67	5,029,490.34
合计	82,018,549.43	15,000,000.00	1,059,741.66	33,039,205.46	696,264.67	64,342,820.96

51.现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

截至2024年5月31日止五个月期间

净利润	974,487.91
加：资产减值损失	76,459.11
信用减值准备	285,329.54
固定资产折旧	2,157,289.24
使用权资产折旧	1,195,322.48
无形资产摊销	5,499,868.11
长期待摊费用摊销	859,250.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(83,883.18)
固定资产报废损失	54,907.26
公允价值变动收益	(359,166.59)
财务费用	466,274.93
投资收益	(134,971.09)
递延所得税负债减少	(3,889,644.91)
存货的增加	(6,084,195.23)
经营性应收项目的（增加）/减少	(6,814,665.39)
经营性应付项目的（减少）/增加	(8,331,357.93)
股份支付	(8,287,725.60)
经营活动产生的现金流量净额	(22,416,420.82)

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	截至2024年5月31日止五个月期间
租赁提前到期导致租赁负债减少	696,264.69
合计	696,264.69

现金及现金等价物净变动：

	截至2024年5月31日止五个月期间
现金的年末余额	51,739,505.28
减：现金的年初余额	60,448,958.39
现金及现金等价物净增加额	(8,709,453.11)

(2) 现金及现金等价物的构成

	截至2024年5月31日止五个月期间
现金	51,739,505.28
其中：库存现金	17,766.42
可随时用于支付的银行存款	51,721,738.86
期/年末现金及现金等价物余额	51,739,505.28

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	截至2024年5月31日止五个月期间	理由
其他货币资金	497,759.94	信用卡保证金或者其他原因冻结、未到期应收利息

52.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

2024年5月31日

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	6,874,041.76	7.1088	48,866,188.06

欧元	76,770.05	7.7322	593,601.38
应付账款			
美元	39,359.64	7.1088	279,799.81
交易性金融资产			
美元	926,626.72	7.1088	6,587,204.03
合计			55,767,193.66

53.租赁

(1) 作为承租人

截至2024年5月31日止五个月期间

租赁负债利息费用	114,370.45
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	312,572.92
与租赁相关的总现金流出	1,492,658.11

本集团承租的租赁资产为经营过程中使用的房屋及建筑物，房屋及建筑物的租赁期通常为3至5年。租赁合同不包含续租选择权、终止选择权、可变租金的条款。

使用权资产，参见附注五、12；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、25；租赁负债，参见附注五、28。

六、研发支出

按性质分类如下：

截至2024年5月31日止五个月期间

人工费用	8,050,479.95
折旧与摊销	6,669,440.49
材料费	1,551,871.98
股份支付	(265,455.49)
测试加工费	1,271,426.71
咨询服务费	854,273.75
临床费用	2,469,643.34
办公费	69,912.17
差旅交通费	211,276.61
知识产权专利费	182,466.42
房租	196,409.93
其他	322,839.47
合计	21,584,585.33
其中：费用化研发支出	21,584,585.33
资本化研发支出	-

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

于 2024 年 5 月 31 日，本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
北京华脉天羿医疗器械有限公司	北京	北京	医疗器械研发及销售	人民币10万元	100.00	-
湖北华畅启安医疗器械有限公司	黄石	黄石	医疗器械生产及销售	人民币1,500万元	100.00	-
非同一控制下企业合并取得的子公司						
北京普益盛济科技有限公司	北京	北京	医疗器械研发及销售	人民币2,683.212万元	100.00	-
北京华通集智医疗器械有限公司（注1）	北京	北京	医疗器械研发及销售	人民币1,142.6865万元	98.50	-
Ultratellege HK Co., Limited	香港	香港	投资控股	1万港币	-	98.50
Ultratellege USA Co., Limited	美国	美国	医疗器械研发及销售	50美元	-	98.50

注 1：本公司对华通集智在工商信息中持股比例为 98.50%，原因系 2021 年 6 月本公司预留 5%注册资本由持股平台上海邦莱祥企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海邦莱祥”）认缴，计划用于股权激励，2022 年 8 月 3 日，华通集智召开股东会，将预留激励份额调整为 1.5%，预留注册资本中的 3.5%由本公司收回并实缴。2022 年 8 月 3 日，华通集智通过持股平台上海邦莱祥授予 3 名员工华通集智 1.5%股权。截至 2024 年 5 月 31 日，本公司认缴金额人民币 1,125.5462 万元，占比 98.50%，实缴金额人民币 1,125.5462 万元，占比 100%，上海邦莱祥尚未实缴。

八、政府补助

1.按应收金额确认的政府补助

于 2024 年 5 月 31 日，其他应收款中不包含应收政府补助款。

2.涉及政府补助的负债项目

于 2024 年 5 月 31 日，无涉及政府补助的负债项目。

3.计入当期损益的政府补助

截至2024年5月31日止五个月期间

与资产相关的政府补助	
计入其他收益	-
与收益相关的政府补助	
计入其他收益	67,567.08
冲减财务费用	-
合计	67,567.08

九、与金融工具相关的风险

1.金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

(1) 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。本公司的主要客户为经销商，经销商通常需要在提货前先支付货款，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、交易性金融资产的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款、其他非流动资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

信用风险显著增加判断标准

本集团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是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 360 日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(2) 流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024 年 5 月 31 日

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	45,868,355.56	-	-	-	45,868,355.56

应付账款	3,471,019.01	-	-	-	3,471,019.01
其他应付款	923,566.96	-	-	-	923,566.96
一年内到期的非流动负债	5,886,669.54	-	-	-	5,886,669.54
长期借款	-	3,251,444.40	3,251,444.40	6,231,935.10	12,734,823.90
租赁负债	-	2,080,302.29	600,073.86	-	2,680,376.15
合计	56,149,611.07	5,331,746.69	3,851,518.26	6,231,935.10	71,564,811.12

(3) 市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）的税后净额产生的影响。

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	基点增加 /（减少）	净损益增加 /（减少）	股东权益合计 增加/（减少）
人民币	50.00	（70,429.89）	（70,429.89）
人民币	（50.00）	70,429.89	70,429.89

本集团所持付息金融工具较少，无重大利率风险。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币持有所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产及负债的公允价值变化）产生的影响。

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	汇率增加/（减少）%	净损益增加 /（减少）
人民币对美元贬值	5.00	2,395,100.91
人民币对美元升值	5.00	（2,395,100.91）

本集团计价结算以记账本位币为主，无重大汇率风险。

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024 年 5 月 31 日止五个月期间，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2024年5月31日
负债合计	93,423,881.57
资产合计	497,642,409.06
资产负债率	18.77%

十、公允价值的披露

1.以公允价值计量的资产和负债

2024 年 5 月 31 日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	36,401,182.41	-	36,401,182.41
其他权益工具投资	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	-	36,401,182.41	50,000,000.00	86,401,182.41

2.第二层次公允价值计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为银行理财产品，理财产品采用估值技术确定其公允价值，参考合同标的的市场报价或合同约定的预期收益率确定其公允价值。

3.第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

非上市的权益工具投资，于 2024 年 5 月 31 日，本公司根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法中的上市公司比较法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市净率乘数、市研率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

		年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	无法观察的输入值与公允价值的关系
非上市公司股权投资	2024年5月31日	50,000,000.00	上市公司比较法	市研率乘数、流动性折扣等	市研率乘数越高、流动性折扣越低，公允价值越高

4.持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	计入其他综合收益	期末余额
其他权益工具投资	52,665,160.75	(2,665,160.75)	<u>50,000,000.00</u>

十一、关联方关系及其交易

1.子公司

子公司详见附注七、1。

2.其他关联方

	关联方关系
Med-Sonics Corporation	核心技术人员担任高级管理人员的企业
周坚	控股股东、实际控制人、董事长
刘颖	研发总监、高级管理人员、核心技术人员

3.关联方交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	截至2024年5月31日止五个月期间
Med-Sonics Corporation	灭菌服务等	<u>249,245.83</u>

(2) 关键管理人员薪酬

截至2024年5月31日止五个月期间

一般薪酬支出	关键管理 人员薪酬	2,498,899.27
股份支付费用	关键管理 人员薪酬	(8,000,430.65)
合计		<u>(5,501,531.38)</u>

注释：于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间，本集团发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币和其他形式）总额为人民币-5,501,531.38 元。

十二、股份支付

1. 各项权益工具

本公司于 2016 年 4 月 20 日召开股东大会，审议同意授权公司董事会具体实施、解释、修改本公司员工股权激励计划。

（1）华麦众鸣 2020 年 11 月股权激励计划

于 2020 年 10 月 15 日，本公司第九届董事会第一次会议批准了针对刘江涛等 39 名核心员工的股权激励计划。股份支付计划的平台为宁波梅山保税港区华麦众鸣企业管理合伙企业（有限合伙）（简称“华麦众鸣”），2020 年 11 月 17 日，公司与 39 名员工签署股权激励协议，约定每名被激励对象以 5.42 元/注册资本的价格，通过受让周坚通过华麦众鸣的间接持有的公司 1,118,064 元注册资本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

2021 年 3 月 6 日，公司第九届董事会 2021 年第一次会议批准了《关于修改公司原股权激励计划》，因华脉泰科拟在香港联交所发行 H 股事宜，就股权激励计划进行相应修改。授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额，在本公司成功发行 H 股且持股平台按照联交所要求的锁定期满后（“解锁条件”），若被激励对象满足本公司的考核标准，则自满足解锁条件起 12 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 10%；自满足解锁条件起 24 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 20%；自满足解锁条件起 36 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 30%；自满足解锁条件起 48 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 40%。

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司员工持股计划的宗旨，本公司于 2022 年 5 月 28 日召开第一届董事会第八次会议，审议并通过了《关于修改股权激励计划的议案》对员工持股计划进行修订。本次修订将股份支付安排的等待期调整为第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本

公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本次对股权激励的条款及条件的调整后，等待期缩短，为对原计划的有利修订，计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件。本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司注册资本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励费用人民币-8,814,440.99 元。

（2）华麦众鸣 2022 年 9 月股权激励计划

于 2022 年 8 月 26 日，本公司召开股份公司第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司股权激励方案 2022 年第二批次实施方案的议案》。2022 年 9 月，本公司与 4 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持持有的华麦众鸣股权，从而间接持有公司折合 24,242 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有

的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励成本及费用人民币-198,999.94 元。

(3) 华麦众鸣 2022 年 11 月股权激励计划

于 2022 年 11 月 21 日，本公司召开股份公司第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司股权激励方案 2022 年第三批次实施方案的议案》。2022 年 11 月，本公司与 3 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的华麦众鸣股权，从而间接持有公司折合 9,091 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励成本及费用人民币 35,607.48 元。

(4) 华麦众鸣 2023 年 1 月股权激励计划

于 2023 年 1 月 3 日，本公司召开股份公司第一届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司股权激励方案 2023 年第一批次实施方案的议案》。2023 年 1 月，本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的华麦众鸣股权，从而间接持有公司折合 33,300 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个

考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以金证（上海）资产评估有限公司出具的公司按照市场法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值部分作为股份支付处理。本公司于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励成本及费用人民币 139,536.13 元。

（5）上海平台 2021 年 7 月股权激励计划

于 2021 年 7 月 18 日，本公司召开股份公司第一届董事会第四次会议，审议通过了《北京华脉泰科医疗器械股份有限公司 2021 年第一批股权激励计划》。股份支付计划的平台为上海邦昇择企业管理合伙企业（有限合伙）和上海诺睿翼企业管理合伙企业（有限合伙）（合称“上海平台”），2021 年 7 月，本公司与 15 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 5.39 元/注册资本的价格，通过受让周坚持有的上海平台股权，从而间接持有华脉泰科折合 128,138 元注册资本。

上述转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额，在本公司成功发行 H 股且持股平台按照联交所要求的锁定期满后（“解锁条件”），若被激励对象满足本公司的考核标准，则自满足解锁条件起 12 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 10%；自满足解锁条件起 24 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 20%；自满足解锁条件起 36 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 30%；自满足解锁条件起 48 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 40%。

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司员工持股计划的宗旨，本公司于 2022 年 5 月 28 日召开第一届董事会第八次会议，审议并通过了《关于修改股权激励计划的议案》对员工持股计划进行修订。本次修订将股份支付安排的等待期调整为第 1 个考

考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价在达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本次对股权激励的条款及条件的调整后，等待期缩短，为对原计划的有利修订，计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件。本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司注册资本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励费用人民币-546,127.12 元。

（6）上海平台 2021 年 12 月股权激励计划

于 2021 年 12 月 22 日，本公司召开股份公司第一届董事会第七次会议，审议通过了《北京华脉泰科医疗器械股份有限公司 2021 年第二批股权激励计划》。2021 年 12 月末，本公司与 52 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 5.39 元/股或 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的上海平台股权，从而间接持有公司折合 885,369 元股本。

上述转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额，在本公司成功发行 H 股且持股平台按照联交所要求的锁定期满后（“解锁条件”），若被激励对象满足本公司的考核标准，则自满足解锁条件起 12 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 10%；自满足解锁条件起 24 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 20%；自满足解锁条件起 36 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 30%；自满足解锁条件起 48 个月后解锁本次股份支付安排总份额的 40%。

为更好地实现激励本公司骨干员工的目的，进一步落实本公司员工持股计划的宗旨，本公司于 2022 年 5 月 28 日召开第一届董事会第八次会议，审议并通过了《关于修改股权激励计划的议案》对员工持股计划进行修订。本次修订将股份支付安排的等待期调整为第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份

额授予日之当年的下一个完整年度)结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 3 个考核年度结束业绩绩效评价在达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中,合格上市日之前:回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率(单利)的利息(自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日)-已分红款项(如有);合格上市日之后:回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项(如有)。

本次对股权激励的条款及条件的调整后,等待期缩短,为对原计划的有利修订,计算股权激励费用时应当考虑修改后的可行权条件。本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值,将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励成本及费用人民币 1,218,813.63 元。

(7) 上海平台 2022 年 5 月股权激励计划

于 2022 年 5 月 28 日,本公司召开股份公司第一届董事会第八次会议,审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2022 年第一批次的实施方案的议案》。2022 年 5 月,本公司与 4 名授予对象签署股权激励协议,授予对象以人民币 5.39 元/股或 6.60 元/股的价格,通过受让周坚持有的上海平台股权,从而间接持有公司折合 134,886 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后,第 1 个考核年度(为合伙份额授予日之当年度,若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日,则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度)结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%;第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求,解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中,合格上市日之前:回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取

得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以近期交易价格作为授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间分别确认股权激励成本及费用人民币-198,446.70 元。

（8）邦莱祥 2022 年 8 月股权激励计划

于 2022 年 8 月 3 日，华通集智召开股东会，审议通过了《关于北京华通集智医疗器械有限公司员工股权激励计划的议案》。2022 年 8 月，华通集智与 3 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 1.17 元/注册资本的价格，受让邦莱祥平台持有的华通集智人民币 171,403 元注册资本，转让完成后授予对象持有持股平台邦莱祥的合伙份额。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

本公司以上海东洲资产评估有限公司出具的华通集智按照收益法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的华通集智注册资本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。

其中两名授予对象为授予的股份为授予后可立即行权的股份支付，一次性计入发生当期。一名授予对象在自获授股权之日（“服务期起算日”）起为华通集智提供 5 年的劳动服务，自服务期起算日起满 1 年，解锁 20%；自服务期起算日起满 2 年，解锁 40%；自服务期起算日起满 3 年，解锁 60%；自服务期起算日起满 4 年，解锁 80%；自服务期起算日起满 5 年，解锁 100%。华通集智于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间分别确认股权激励成本及费用人民币 50,462.29 元。

（9）宁波平台 2024 年 5 月股权激励计划

于 2024 年 4 月 23 日，本公司召开股份公司第一届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司股权激励方案 2024 年第一批次的实施方案的议案》。2024 年 5 月，本公司与 1 名授予对象签署股权激励协议，授予对象以人民币 6.60 元/股的价格，通过受让周坚持有的宁波平台股权，从而间接持有公司折合 19,756.00 元股本。

上述股份转让属于以权益结算的股份支付。

授予对象在本次股份支付安排下持有的合伙企业份额在其获得所授股权之日后，第 1 个考核年度（为合伙份额授予日之当年度，若合伙份额授予日晚于当年 6 月 30 日，则为合伙份额授予日之当年的下一个完整年度）结束且业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标

准和规则的相关要求，解锁 25%；第 2 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 3 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%；第 4 个考核年度结束业绩绩效评价达到本公司内部员工绩效考核标准和规则的相关要求，解锁 25%。

同时转让条款约定持股平台或公司创始人均有权自行或指定第三人收回被激励对象所持相应的合伙份额。其中，合格上市日之前：回购价格=被激励对象持有合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的原始取得价格按中国人民银行的同期存款利率（单利）的利息（自被激励对象实际支付原始取得价格之日起计算至被激励对象收到书面通知之日）-已分红款项（如有）；合格上市日之后：回购价格=被激励对象持有尚未归属合伙份额的原始取得价格+已归属的合伙份额的市场公允价格-已分红款项（如有）。

本公司以金证（上海）资产评估有限公司出具的公司按照市场法估值的股权估值报告为依据确定授予日权益工具的公允价值，将授予对象通过合伙企业持有的本公司股本的价格低于公允价值的部分作为股份支付处理。本公司于截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间确认股权激励成本及费用人民币 25,869.61 元。

授予的华脉泰科各项权益工具如下：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	本期授予		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	-	-	78,499.00	3,094,103.69
管理人员	-	-	505,689.00	17,317,847.87
研发人员	19,756.00	893,326.81	56,816.00	2,266,762.77
合计	19,756.00	893,326.81	641,004.00	22,678,714.33

年/期末发行在外的华脉泰科各项权益工具如下：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	5.39元至6.6元	22个月
管理人员	5.39元至6.6元	22个月/31个月
研发人员	5.39元至6.6元	22个月/31个月

授予的华通集智各项权益工具如下：

于截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间，本集团授予的华通集智各项权益工具未发生

变动。

期/年末发行在外的华通集智各项权益工具如下：

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	限制性股票	
	行权价格的范围	合同剩余期限
研发人员	1.17元	38个月

2.以权益结算的股份支付情况

截至2024年5月31日止五个月期间

授予日权益工具公允价值的确定方法	上市公司比较法
授予日权益工具公允价值的 重要参数	市研率乘数
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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大 差异的原因	公司管理层根据最新上市安排情况调整了公司预计合格上市日期，由2025年12月31日修改为2026年3月31日。
以权益结算的股份支付计入 资本公积的累计金额	290,252,033.61

各年/期发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
	截至2024年5月31日止五个月期间
销售人员	192,275.88
管理人员	(8,214,545.99)
研发人员	(265,455.49)
合计	(8,287,725.60)

十三、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

	2024年5月31日
资本承诺	85,174,700.00

2.或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团并无须作披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1.分部报告

本集团的收益及经营亏损主要来自于中国大陆的医疗器械研发和制造，本集团大部分可识别经营资产及负债位于中国大陆，故本集团只有一个报告分部。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

截至2024年5月31日止五个月期间

营业收入	
医疗器械销售	50,546,312.95
其他业务	567,533.92
合计	51,113,846.87
营业成本	
医疗器械销售	13,025,718.51
其他业务	96,929.73
合计	13,122,648.24

地理信息

对外交易收入

截至2024年5月31日止五个月期间

中国大陆	48,609,372.93
境外	2,504,473.94
合计	51,113,846.87

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

截至2024年5月31日止五个月期间

中国大陆	267,406,995.47
境外	1,476,933.45
合计	268,883,928.92

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间，本集团有对两家某一单个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）产生的营业收入达到或超过本集团收入的 10%，金额为人民币 35,925,624.60 元。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

（1）按账龄披露

应收账款的账龄分析如下：

	2024年5月31日
1年以内	5,706,590.88
减：应收账款坏账准备	285,329.54
	5,421,261.34

（2）按坏账计提方法分类披露

	账面余额		2024年5月31日 坏账准备		账面价值
	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	5,706,590.88	100.00	285,329.54	5.00	5,421,261.34

于 2024 年 5 月 31 日，账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	5,706,590.88	285,329.54	5.00

(3) 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	期初余额	本期计提	期末余额
1年以内（含1年）	-	285,329.54	285,329.54

(4) 按欠款方归集的期末余额重要的应收账款情况

于 2024 年 5 月 31 日，应收账款如下：

	期末余额	坏账准备	占应收账款余额的比例（%）
北京信利丰科技发展有限公司及其控制公司	4,418,057.27	220,902.86	77.42
南京多倍尔科技发展有限公司	1,288,533.61	64,426.68	22.58
	<u>5,706,590.88</u>	<u>285,329.54</u>	<u>100.00</u>

2.其他应收款**(1) 按账龄披露**

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年5月31日
1年以内	17,769,039.63
1年至2年	16,608,208.33
2年至3年	5,086,877.73
3年以上	399,800.00
合计	<u>39,863,925.69</u>
减：坏账准备	<u>399,800.00</u>
合计	<u>39,464,125.69</u>

(2) 按款项性质分类情况

其他应收款按性质分类如下：

2024年5月31日

关联方往来款	39,851,375.69
员工备用金	450.00
押金保证金	12,100.00
合计	39,863,925.69
减：坏账准备	399,800.00
合计	39,464,125.69

(3) 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

于 2024 年 5 月 31 日，其他应收款金额前五名如下：

	期末余额	占其他应收款 余额的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 期末余额
北京华通集智医疗器械有限公司	22,601,134.72	56.69	合并范围内关联方往来	2年以内	-
北京普益盛济科技有限公司	16,850,440.97	42.27	合并范围内关联方往来	3年以内	-
北京华脉天羿医疗器械有限公司	399,800.00	1.00	合并范围内关联方往来	3年以上	399,800.00
自然人A	6,100.00	0.02	押金保证金	2年以内	-
自然人B	6,000.00	0.02	押金保证金	2年以内	-
合计	39,863,475.69	100.00			399,800.00

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	期初余额	本期变动增减投资	期末账面余额	期末减值准备
子公司				
北京华脉天羿医疗器械有限公司	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00
北京华通集智医疗器械有限公司	137,849,134.79	-	137,849,134.79	-
北京普益盛济科技有限公司	78,272,671.83	(712,055.04)	77,560,616.79	-
湖北华畅启安医疗器械有限公司	5,554,000.00	20,000.00	5,574,000.00	-
合计	221,775,806.62	(692,055.04)	221,083,751.58	100,000.00

注：本公司对普益盛济长期股权投资本期增减变动主要系公司以其本身权益工具向普益盛济高管授予股份支付。

4.营业收入及成本

	截至2024年5月31日止五个月期间	
	收入	成本
主营业务	46,409,694.25	11,224,543.62
其他业务	66,660.15	64,814.98
合计	46,476,354.40	11,289,358.60

5.投资收益

	截至2024年5月31日止五个月期间
处置交易性金融资产取得的投资收益	123,568.17

十七、补充资料

1.非经常性损益明细表

	截至2024年5月31日止五个月期间
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	83,883.18
计入当期损益的政府补助	67,567.08
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	494,137.68
于授予日立即可行权的股份支付费用	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(274,295.39)
所得税影响额	(3,700.59)
少数股东权益影响额（税后）	284.75
合计	374,708.39

于 2024 年 5 月 31 日止五个月期间，本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。

2.净资产收益率和每股收益

截至 2024 年 5 月 31 日止五个月期间

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	0.26	0.01	0.01

扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.17	0.01	0.01
-----------------------------	------	------	------

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股计算。

本公司无稀释性普通股，因子公司发行在外的股份支付具有反稀释性，因此未就稀释性对基本每股收益进行调整。

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司
董事会
2026-01-06