

上海昊海生物科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

	页	次
一、 审计报告	1	- 7
二、 已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
公司资产负债表	17	- 18
公司利润表		19
公司股东权益变动表	20	- 21
公司现金流量表	22	- 23
财务报表附注	24	- 126
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2
3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表		2



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

上海昊海生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海昊海生物科技股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的上海昊海生物科技股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海昊海生物科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海昊海生物科技股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认	
2023年度合并财务报表中的主营业务收入约为人民币26.45亿元；2023年度公司财务报表中的主营业务收入约为人民币5.24亿元。 2023年度，上海昊海生物科技股份有限公司在相关商品的控制权转移给客户后确认收入。我们将收入确认作为关键审计事项，是由于收入确认存在较高的重大错报风险，包括其交易量引起的特别风险。 财务报表附注中对收入确认的相关披露包含于附注三、23.与客户之间的合同产生的收入、附注五、40.营业收入和营业成本及附注十七、4.营业收入和营业成本。	我们的审计程序包括： （1）我们通过与上海昊海生物科技股份有限公司管理层讨论，了解收入确认的相关政策。 （2）我们执行了收入确认的内部控制测试，并通过检查选取的样本执行了细节测试。 （3）我们取得了和客户签订的销售合同，检查了有关收入确认和退货的关键条款。 （4）我们从主要客户收到了记录交易额和应收账款余额的函证，并通过检查相关文档，对管理层提供的其对重大差异所进行的调节进行复核；我们对未回函的函证执行了替代程序。 （5）我们比较分析了同一商品两年的收入情况。 （6）我们检查了接近期末的交易以确定其是否被记录在了正确的会计期间。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉及使用寿命不确定的无形资产减值测试	
2023 年 12 月 31 日的合并财务报表中，商誉的账面价值为人民币 4.13 亿元，使用寿命不确定的无形资产账面价值为人民币 1.02 亿元。管理层需要至少每年对商誉与使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，该减值测试以各个资产组的可收回价值为基础。 我们将上述减值测试作为关键审计事项，是由于管理层对商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值测试过程较为复杂且涉及到重大判断及估计，包括其预计未来现金流量的主观性、其采用的相关增长率和折现率的适当性等。 财务报表附注中对商誉及使用寿命不确定的无形资产减值的相关披露包含于附注三、17.无形资产、附注三、18.资产减值、附注三、30.重大会计判断和估计、附注五、15.无形资产及附注五、16.商誉。	我们的审计程序包括： （1）我们邀请内部估值专家协助我们对由于企业合并而产生的商誉与使用寿命不确定的无形资产进行的减值测试中所使用的重大假设和模型（包括折现率及增长率）进行评估。 （2）我们评估了评估专家的胜任能力、专业素质和客观性。 （3）我们通过对未来的收入和经营业绩的预测与各个资产组的历史业绩和业务发展计划的比较，对相关预测进行了评价；我们亦复核了对资产组可收回金额的敏感性分析，评估关键假设可能发生的合理变动是否会导致资产组的账面价值超过其可收回金额。 （4）我们检查了相关披露是否恰当。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

四、其他信息

上海昊海生物科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海昊海生物科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海昊海生物科技股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海昊海生物科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海昊海生物科技股份有限公司不能持续经营。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就上海昊海生物科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70013204_B01号
上海昊海生物科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



夏佳

中国注册会计师：夏 佳
（项目合伙人）



郑潇

中国注册会计师：郑 潇

中国 北京

2024 年 3 月 8 日

上海昊海生物科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	1	2,740,678,648.51	2,544,591,061.46
交易性金融资产	2	20,304,865.66	6,748,894.55
应收账款	3	327,861,290.31	381,526,389.55
预付款项	4	52,251,760.66	58,636,434.39
其他应收款	5	22,329,767.69	12,160,236.43
存货	6	526,173,607.73	485,238,796.88
持有待售的资产	7	13,000,000.00	9,159,013.70
一年内到期的非流动资产	8	25,237,895.07	-
其他流动资产	9	22,305,947.12	34,054,339.96
流动资产合计		3,750,143,782.75	3,532,115,166.92
非流动资产			
长期股权投资	10	3,471,429.56	3,028,473.17
其他权益工具投资	11	603,629,878.26	668,412,006.37
固定资产	12	766,912,976.11	758,969,465.25
在建工程	13	635,607,864.27	518,981,443.22
使用权资产	14	52,940,521.29	59,325,225.32
无形资产	15	729,065,266.19	783,532,272.42
商誉	16	413,020,636.61	411,198,930.20
长期待摊费用	17	5,395,607.28	8,444,562.89
递延所得税资产	18	53,123,974.27	59,322,868.05
其他非流动资产	19	92,185,014.56	89,067,840.07
非流动资产合计		3,355,353,168.40	3,360,283,086.96
资产总计		7,105,496,951.15	6,892,398,253.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	21	10,000,000.00	5,314,102.97
应付账款	22	55,108,264.62	54,532,881.65
合同负债	23	80,023,458.51	32,648,249.11
应付职工薪酬	24	121,286,473.84	103,334,024.76
应交税费	25	58,408,398.46	52,080,654.75
其他应付款	26	184,500,140.29	234,300,283.01
一年内到期的非流动负债	27	206,624,653.96	29,063,539.97
流动负债合计		715,951,389.68	511,273,736.22
非流动负债			
长期借款	28	157,440,648.18	43,979,665.36
租赁负债	29	33,882,999.55	39,899,559.36
长期应付款	30	4,500,000.00	4,500,000.00
预计负债	31	1,139,276.87	792,892.98
递延收益	32	13,625,013.54	5,500,252.31
递延所得税负债	18	161,664,650.15	163,507,871.75
其他非流动负债	33	-	220,559,760.00
非流动负债合计		372,252,588.29	478,740,001.76
负债总计		1,088,203,977.97	990,013,737.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
股东权益			
股本	34	171,477,258.00	174,130,000.00
资本公积	35	2,980,937,753.79	3,002,853,667.58
减：库存股	36	248,455,249.73	74,041,553.32
其他综合收益	37	(71,445,115.12)	(46,755,457.60)
盈余公积	38	88,922,650.00	88,922,650.00
未分配利润	39	2,728,626,906.29	2,369,500,983.97
归属于母公司股东权益合计		5,650,064,203.23	5,514,610,290.63
少数股东权益		367,228,769.95	387,774,225.27
股东权益合计		6,017,292,973.18	5,902,384,515.90
负债和股东权益总计		7,105,496,951.15	6,892,398,253.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

侯永泰

财务负责人：

唐敏捷

会计机构负责人：

亦平

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
合并利润表
2023 年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
营业收入	40	2, 654, 039, 068. 79	2, 130, 275, 956. 41
减：营业成本	40	782, 848, 699. 66	660, 760, 785. 64
税金及附加	41	14, 695, 415. 79	13, 766, 265. 84
销售费用	42	814, 507, 637. 44	679, 531, 794. 99
管理费用	43	417, 809, 382. 41	402, 266, 581. 59
研发费用	44	220, 098, 318. 01	182, 191, 781. 51
财务费用	45	(62, 216, 813. 94)	(74, 097, 250. 46)
其中：利息费用	45	7, 294, 881. 64	7, 603, 110. 35
利息收入	45	77, 730, 622. 52	86, 446, 004. 33
加：其他收益	46	41, 819, 866. 82	40, 276, 083. 43
投资收益	47	1, 142, 250. 64	5, 808, 244. 57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		456, 479. 69	3, 504, 832. 35
公允价值变动收益	48	2, 295, 848. 00	(7, 783, 985. 03)
信用减值损失	49	1, 972, 858. 43	(15, 515, 543. 35)
资产减值损失	50	(6, 740, 937. 68)	(54, 239, 227. 27)
资产处置收益	51	626, 996. 87	184, 708. 96
营业利润		507, 413, 312. 50	234, 586, 278. 61
加：营业外收入	52	2, 156, 678. 97	2, 442, 760. 58
减：营业外支出	53	1, 309, 265. 26	1, 302, 536. 45
利润总额		508, 260, 726. 21	235, 726, 502. 74
减：所得税费用	54	95, 991, 466. 04	45, 394, 775. 12
净利润		412, 269, 260. 17	190, 331, 727. 62
按经营持续性分类			
持续经营净利润		412, 269, 260. 17	190, 331, 727. 62
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		416, 121, 340. 71	180, 469, 733. 31
少数股东损益		(3, 852, 080. 54)	9, 861, 994. 31

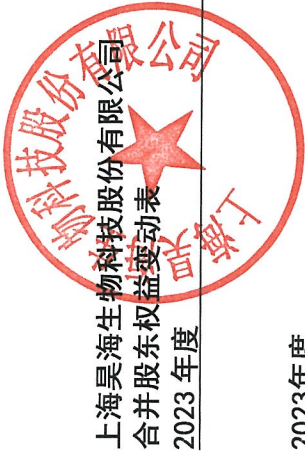
后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
合并利润表（续）
2023 年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
其他综合收益的税后净额	37	(7,832,385.98)	(89,629,096.30)
归属于母公司股东的			
其他综合收益的税后净额	37	(13,169,886.31)	(93,690,429.67)
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		(44,090,375.68)	(108,030,023.64)
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		30,920,489.37	14,339,593.97
归属于少数股东的其他综合收益的税			
后净额	37	5,337,500.33	4,061,333.37
综合收益总额		404,436,874.19	100,702,631.32
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总			
额		402,951,454.40	86,779,303.64
归属于少数股东的综合收益总额		1,485,419.79	13,923,327.68
每股收益			
基本每股收益	55	2.44	1.04
稀释每股收益	55	2.44	1.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海昊海生物科技股份有限公司

合并股东权益变动表

2023 年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
				其他综合收益	盈余公积				
一、上年年末余额	174,130,000.00	3,002,853,667.58	74,041,553.32	(46,755,457.60)	88,922,650.00	2,369,500,983.97	5,514,610,290.63	387,774,225.27	5,902,384,515.90
二、本年增减变动金额	-	-	-	(13,169,886.31)	-	416,121,340.71	402,951,454.40	1,485,419.79	404,436,874.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	782,158.00	72,900,397.79	-	-	-	-	73,682,555.79	-	73,682,555.79
1 所有者投入的普通股	-	-	269,977,710.54	-	-	-	(269,977,710.54)	-	(269,977,710.54)
2 回购A股及H股股票	-	-	(95,564,014.13)	-	-	-	-	-	-
3 注销H股股票	(3,434,900.00)	(92,129,114.13)	-	-	-	-	-	-	-
4 授予少数股东的股份回购权	-	105,498,396.69	-	-	-	-	105,498,396.69	(1,253,492.30)	104,254,904.39
5 少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	47,000,000.00	47,000,000.00
6 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 回购少数股东权益	-	13,306,930.81	-	-	-	-	13,306,930.81	993,788.53	14,300,719.34
(三) 利润分配	-	(121,492,524.95)	-	-	-	-	(121,492,524.95)	(54,929,719.44)	(176,422,244.39)
1 对股东的分配	-	-	-	-	-	(68,515,189.60)	(68,515,189.60)	(13,851,451.90)	(82,366,641.50)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 其他综合收益结转未分配利润	-	-	-	(11,519,771.21)	-	11,519,771.21	-	-	-
三、本年年末余额	171,477,258.00	2,980,937,753.79	248,455,249.73	(71,445,115.12)	88,922,650.00	2,728,626,906.29	5,650,064,203.23	367,228,769.95	6,017,292,973.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司

合并股东权益变动表（续）

2023 年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益			少数股东权益	股东权益合计
				其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	175,822,100.00	3,090,857,666.76	-	48,132,247.09	88,922,650.00	2,309,724,975.64	346,825,318.61	6,060,284,958.10
二、本年增减变动金额	-	-	-	(93,690,429.67)	-	180,469,733.31	13,923,327.68	100,702,631.32
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
2 回购H股股票	-	-	147,672,335.86	-	-	-	54,130,277.18	54,130,277.18
3 注销H股股票	(1,692,100.00)	(71,938,682.54)	(73,630,782.54)	-	-	-	-	(147,672,335.86)
4 授予少数股东的股份赎回权	-	(29,438,966.46)	-	-	-	-	-	-
5 少数股东投入资本	-	26,724,688.71	-	-	-	-	(5,003,043.54)	(34,442,010.00)
6 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	760,914.00	760,914.00
7 处置子公司	-	-	-	-	-	-	3,504,361.25	30,229,049.96
8 溢价增资非全资子公司	-	(10,720,496.70)	-	-	-	-	(27,793,271.99)	(27,793,271.99)
9 不丧失控制权处置子公司部分股权	-	(2,630,542.19)	-	-	-	-	10,720,496.70	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	2,705,845.38	75,303.19
1 对股东的分配	-	-	-	-	-	(121,891,000.00)	(12,000,000.00)	(133,891,000.00)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1 其他综合收益结转未分配利润	-	-	-	(1,197,275.02)	-	1,197,275.02	-	-
三、本年年末余额	174,130,000.00	3,002,853,667.58	74,041,553.32	(46,755,457.60)	88,922,650.00	2,369,500,983.97	387,774,225.27	5,902,384,515.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度

人民币元

	附注五	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		2,915,555,341.26	2,266,567,962.64
收到的其他与经营活动有关的现金	56	51,176,086.90	46,497,437.38
经营活动现金流入小计		2,966,731,428.16	2,313,065,400.02
购买商品、接受劳务支付的现金		704,099,725.35	700,682,734.65
支付给职工以及为职工支付的现金		616,261,455.84	519,208,262.89
支付的各项税费		193,057,472.70	168,385,346.82
支付其他与经营活动有关的现金	56	818,863,378.44	693,493,024.76
经营活动现金流出小计		2,332,282,032.33	2,081,769,369.12
经营活动产生的现金流量净额	57	634,449,395.83	231,296,030.90
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金		1,176,808,807.16	1,553,913,035.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	17,585,868.31
取得投资收益收到的现金		34,691,805.39	51,783,844.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,840,741.04	391,596.95
投资活动现金流入小计		1,213,341,353.59	1,623,674,345.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		267,229,427.25	317,148,095.30
投资支付的现金		1,322,760,614.67	1,985,405,386.46
取得子公司所支付的现金		-	2,935,760.42
投资活动现金流出小计		1,589,990,041.92	2,305,489,242.18
投资活动使用的现金流量净额		(376,648,688.33)	(681,814,896.62)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023 年度

人民币元

	附注五	2023年	2022年
三、筹资活动使用的现金流量			
吸收投资收到的现金		120,682,555.79	760,914.00
其中：子公司吸收少数股东投资收			
到的现金		47,000,000.00	760,914.00
取得借款收到的现金		313,890,997.59	65,942,719.58
筹资活动现金流入小计		434,573,553.38	66,703,633.58
偿还债务支付的现金		16,385,371.79	47,910,561.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现			
金		88,662,687.24	137,682,637.52
其中：子公司支付给少数股东的股			
利、利润		15,051,451.90	10,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	56	587,252,243.22	169,459,986.30
筹资活动现金流出小计		692,300,302.25	355,053,185.17
筹资活动使用的现金流量净额		(257,726,748.87)	(288,349,551.59)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,047,470.00	14,172,941.00
五、现金及现金等价物净增加/（减少）			
额		10,121,428.63	(724,695,476.31)
加：年初现金及现金等价物余额	57	559,197,476.03	1,283,892,952.34
六、年末现金及现金等价物余额		569,318,904.66	559,197,476.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
资产负债表
2023年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		2,055,525,403.81	976,569,085.66
交易性金融资产		13,155,165.66	6,742,894.55
应收账款	1	65,121,187.42	68,016,583.11
预付款项		10,485,590.52	15,582,101.78
其他应收款	2	911,361,333.97	1,604,823,508.32
存货		72,289,353.45	52,491,784.45
持有待售的资产		13,000,000.00	9,159,013.70
其他流动资产		-	12,892,257.03
流动资产合计		3,140,938,034.83	2,746,277,228.60
非流动资产			
长期股权投资	3	1,866,104,472.05	1,586,954,635.93
其他权益工具投资		381,369,303.93	371,109,756.21
固定资产		175,115,568.75	151,247,540.25
在建工程		579,800,876.82	482,595,427.39
使用权资产		7,485,017.44	14,235,644.14
无形资产		111,079,366.11	118,162,860.22
长期待摊费用		2,265,040.21	1,867,782.33
递延所得税资产		3,772,245.34	6,938,727.64
其他非流动资产		75,173,150.67	55,355,041.97
非流动资产合计		3,202,165,041.32	2,788,467,416.08
资产总计		6,343,103,076.15	5,534,744,644.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债		
应付账款	9,184,357.91	5,103,408.42
合同负债	4,441,461.74	5,462,245.82
应付职工薪酬	33,180,330.44	28,887,798.20
应交税费	9,417,460.85	911,026.71
其他应付款	1,682,106,965.68	1,140,895,982.26
一年内到期的非流动负债	98,503,971.27	12,694,052.96
流动负债合计	1,836,834,547.89	1,193,954,514.37
非流动负债		
长期借款	82,472,580.00	35,745,202.41
租赁负债	1,576,286.41	7,916,637.68
递延收益	4,111,624.96	2,100,000.00
递延所得税负债	14,618,053.75	11,308,403.67
非流动负债合计	102,778,545.12	57,070,243.76
负债合计	1,939,613,093.01	1,251,024,758.13
股东权益		
股本	171,477,258.00	174,130,000.00
资本公积	3,121,396,746.41	3,125,949,942.30
减：库存股	248,455,249.73	74,041,553.32
其他综合收益	82,704,786.81	63,919,332.89
盈余公积	88,922,650.00	88,922,650.00
未分配利润	1,187,443,791.65	904,839,514.68
股东权益合计	4,403,489,983.14	4,283,719,886.55
负债和股东权益总计	6,343,103,076.15	5,534,744,644.68

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
利润表
2023 年度

人民币元

	附注十七	2023年	2022年
营业收入	4	533,070,520.44	463,053,085.22
减：营业成本	4	158,616,014.53	101,103,768.93
税金及附加		2,871,842.79	5,575,450.59
销售费用		157,619,911.44	238,074,528.03
管理费用		95,982,566.97	98,645,664.45
研发费用		52,750,560.39	48,059,629.45
财务费用		(42,907,204.98)	(50,650,320.00)
其中：利息费用		2,651,678.83	636,839.29
利息收入		47,744,115.29	52,606,017.50
加：其他收益		15,724,919.21	18,977,464.46
投资收益	5	240,000,000.00	130,573,457.81
其中：对合营企业的投资收益		-	3,204,000.00
信用减值损失		(314,492.95)	(1,214,543.44)
资产减值损失		(400,000.00)	-
资产处置收益		174,889.63	-
营业利润		363,322,145.19	170,580,742.60
加：营业外收入		1,198,808.30	210.00
减：营业外支出		169,936.22	9,741.02
利润总额		364,351,017.27	170,571,211.58
减：所得税费用		15,032,317.82	1,671,038.52
净利润		349,318,699.45	168,900,173.06
按经营持续性分类			
持续经营净利润		349,318,699.45	168,900,173.06
其他综合收益的税后净额		20,586,221.04	12,824,136.01
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		20,586,221.04	12,824,136.01
综合收益总额		369,904,920.49	181,724,309.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



上海昊生物科技股份有限公司
股东权益变动表

2023 年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	174,130,000.00	3,125,949,942.30	74,041,553.32	63,919,332.89	88,922,650.00	904,839,514.68	4,283,719,886.55
二、本年增减变动金额	-	-	-	20,586,221.04	-	349,318,699.45	369,904,920.49
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	782,158.00	72,900,397.79	-	-	-	-	73,682,555.79
1 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-
2 回购A股及H股股票	-	-	269,977,710.54	-	-	-	(269,977,710.54)
3 注销H股股票	(3,434,900.00)	(92,129,114.13)	(95,564,014.13)	-	-	-	-
4 股份支付计入所有者权益的金额	-	14,675,520.45	-	-	-	-	14,675,520.45
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(68,515,189.60)	(68,515,189.60)
1 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益结转未分配	-	-	-	(1,800,767.12)	-	1,800,767.12	-
1 利润	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	171,477,258.00	3,121,396,746.41	248,455,249.73	82,704,786.81	88,922,650.00	1,187,443,791.65	4,403,489,983.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司

股东权益变动表（续）

2023 年度

人民币元

2022年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	175,822,100.00	3,177,079,900.81	-	51,855,196.88	88,922,650.00	857,070,341.62	4,350,750,189.31
二、本年增减变动金额	-	-	-	12,824,136.01	-	168,900,173.06	181,724,309.07
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	(147,672,335.86)
(二) 股东投入和减少资本	-	-	147,672,335.86	-	-	-	-
1 回购H股股票	(1,692,100.00)	(71,938,682.54)	(73,630,782.54)	-	-	-	-
2 注销H股股票	-	-	-	-	-	-	-
3 股份支付计入所有者权益的金额	-	20,808,724.03	-	-	-	-	20,808,724.03
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	(121,891,000.00)	(121,891,000.00)
1 对股东的分配	-	-	-	(760,000.00)	-	760,000.00	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	174,130,000.00	3,125,949,942.30	74,041,553.32	63,919,332.89	88,922,650.00	904,839,514.68	4,283,719,886.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
现金流量表
2023 年度

人民币元

	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	557,889,065.50	485,311,818.86
收到的其他与经营活动有关的现金	12,908,017.88	30,978,001.28
经营活动现金流入小计	570,797,083.38	516,289,820.14
购买商品、接受劳务支付的现金	103,562,081.94	83,742,527.58
支付给职工以及为职工支付的现金	122,281,776.49	106,238,426.37
支付的各项税费	16,902,904.50	56,894,242.73
支付其他与经营活动有关的现金	165,392,271.60	234,692,101.47
经营活动现金流出小计	408,139,034.53	481,567,298.15
经营活动产生的现金流量净额	162,658,048.85	34,722,521.99
二、投资活动产生/（使用）的现金流量：		
收回投资收到的现金	115,678,620.22	1,044,078,000.00
取得投资收益收到的现金	130,000,000.00	97,371,017.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	352,000.00	-
收到其他与投资活动有关的现金	2,532,977,856.47	2,624,156,948.47
投资活动现金流入小计	2,779,008,476.69	3,765,605,965.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	175,682,631.22	235,462,506.24
投资支付的现金	1,282,239,084.71	1,039,904,620.22
支付其他与投资活动有关的现金	1,200,576,041.94	2,999,937,939.17
投资活动现金流出小计	2,658,497,757.87	4,275,305,065.63
投资活动产生/（使用）的现金流量净额	120,510,718.82	(509,699,099.66)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海昊海生物科技股份有限公司
现金流量表（续）
2023 年度

人民币元

	2023年	2022年
三、筹资活动使用的现金流量：		
取得借款收到的现金	139,890,997.59	41,745,202.41
筹资活动现金流入小计	139,890,997.59	41,745,202.41
偿还债务支付的现金	7,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	70,627,601.69	121,976,028.16
支付其他与筹资活动有关的现金	203,528,474.45	154,656,095.71
筹资活动现金流出小计	281,156,076.14	276,632,123.87
筹资活动使用的现金流量净额	(141,265,078.55)	(234,886,921.46)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	119,330.00	847,174.00
五、现金及现金等价物净增加/（减少）额	142,023,019.12	(709,016,325.13)
加：年初现金及现金等价物余额	92,111,176.32	801,127,501.45
六、年末现金及现金等价物余额	234,134,195.44	92,111,176.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

上海昊海生物科技股份有限公司（“本公司”）前身为上海昊海生物科技有限公司（“昊海有限”）是一家在中华人民共和国上海市注册成立的有限责任公司，于2007年1月24日成立。2010年8月2日，经上海市工商行政管理局批准，本公司整体变更为股份有限公司，并更名为上海昊海生物科技股份有限公司，换发了注册号为310227001319578的企业法人营业执照，注册资本为人民币120,000,000.00元。本公司于2015年4月30日及2015年5月28日在香港联合交易所有限公司（“香港联交所”）分别发行H股普通股股票40,000,000股及45,300股，每股面值人民币1元；于2019年10月30日在上海证券交易所（“上交所”）发行A股普通股股票17,800,000股，每股面值人民币1元，股本合计达到人民币177,845,300.00元。本公司的统一社会信用代码为：91310000797066532Q，注册地址为上海市松江工业区洞泾路5号。本公司办公总部位于上海市长宁区虹桥路1386号文广大厦23楼。本公司于2020年3月至2023年5月期间，共计回购并完成注销H股股票7,150,200股。2023年5月、9月及12月，本公司2021年A股限制性股票激励计划首次授予部分及预留部分共计完成归属并发行A股782,158股。于2023年6月至12月期间，本公司合计回购H股股票3,296,500股，回购A股股票1,089,486股，截至本报告日，上述已回购H股及A股股票尚未完成注销。

本公司及子公司（以下统称“本集团”）从事生物制剂、生物材料、生物工程产品、医疗器械、化学药品的生产和销售；医疗器械经营；从事医药科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，对医药行业的投资，实业投资，从事货物及技术的进出口业务。本集团主要研发、生产及销售医用透明质酸钠凝胶、外用人表皮生长因子、医用几丁糖类、医用胶原蛋白、人工晶体、眼科植入物、角膜塑形镜及其配套产品，属于生物医药行业。

本集团的实际控制人为蒋伟、游捷夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月8日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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、应用指南、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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销。

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2023年12月31日的财务状况以及2023年度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、合营企业及联营企业，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

重要的在建工程

期末余额超过集团总资产千分之五

重要的非全资子公司

子公司净资产占集团净资产5%，
或子公司净利润占集团净利润的5%

三、 重要会计政策及会计估计（续）

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。

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、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

8. 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。

9. 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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 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。

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），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，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。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

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。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（续）

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

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

企业在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类别的金融负债；其他类别的金融负债也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括非同一控制下企业合并中产生的或有对价。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及应收款项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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。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，以账龄组合为基础评估应收账款及其他应收款金融工具的预期信用损失，本集团根据开票日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

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十、2。

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。

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。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

11. 存货

存货包括原材料、在产品、自制半成品、产成品、贸易商品。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销，不按权益法核算。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 长期股权投资（续）

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

14. 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，在发生时计入当期损益。

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
房屋及建筑物	20-40年	0-5%	2.4%-5%
机器设备	3-10年	1-10%	9%-31.7%
仪表仪器	3-10年	1-10%	9.5%-33.3%
运输工具	3-10年	2-10%	9.5%-33.3%
办公及其他设备	3-10年	1-5%	9.5%-33.3%
装修	5-10年	0%	10%-20%

三、 重要会计政策及会计估计（续）

14. 固定资产（续）

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率。

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。

15. 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、无形资产和长期待摊费用标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	完成竣工结算及验收
机器设备	完成竣工结算及验收

16. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产

品牌作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

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
土地使用权	20-50年	土地使用权期限
专利权	10年	结合产品生命周期预计使用年限
非专利技术	5-15年	结合产品生命周期预计使用年限
软件	3-10年	软件使用期限
客户关系	3-15年	结合产品生命周期预计使用年限
独家经销权	9-10年	结合产品生命周期预计使用年限
品牌	10年/不确定	结合产品生命周期预计使用年限

品牌系本集团收购Aaren Scientific Inc. 亲水性丙烯酸及聚甲基丙烯酸甲酯(PMMA)人工晶状体产品业务（“Aaren业务”）和Contamac Holdings Limited（“Contamac Holdings”）及其子公司（“Contamac集团”）所取得的使用寿命不确定的无形资产以及本集团收购欧华美科（天津）医学科技有限公司（“欧华美科”）及包括Bioxis Pharmaceuticals（“Bioxis”）在内的欧华美科各子公司（合称“欧华集团”）所取得的使用寿命为10年的无形资产。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值

对除存货、递延所得税、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；难以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。

比较其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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 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、离职后福利和辞退福利。

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。

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。

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。

20. 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
租入固定资产改良支出	2-5年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 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，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。

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

22. 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采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型或采用授予日最近一次投资者入股的价格与实施股权激励获得的对价之间的差额确定，参见附注十三。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 与客户之间的合同产生的收入

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。

销售商品合同

本集团通过向客户交付眼科产品、医疗美容与创面护理产品等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，除对部分公立医院的人工晶体产品销售收入确认的时点是该等医院实际使用暂存货物之时以外，其余均以经销商、直销客户及配送商验收时点确认收入。本集团在确定收入确认时点时，主要考虑下列因素：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、商品实物的转移、客户接受该商品。

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

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、21进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 与客户之间的合同产生的收入（续）

销售商品合同（续）

对于部分眼科产品贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。

提供服务合同

本集团与客户订立合同，向客户提供设备技术服务，为单项履约义务。

本集团将因向客户转让服务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。

本集团通过向客户提供设备技术服务履行履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据评估已实现的结果确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

24. 合同资产与合同负债

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。

合同负债

合同负债是指已收或应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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照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；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。

与资产相关的政府补助，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。

26. 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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 递延所得税（续）

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，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 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。

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。

使用权资产

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。

租赁负债

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。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

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。

28. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

29. 公允价值计量

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 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。

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：

业务模式

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

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。

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。

金融工具减值

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

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。详见附注五、15。

无形资产的使用寿命

本集团综合各方面因素判断，确定无形资产能为企业带来的经济利益的期限。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。无形资产预期不能为企业带来经济利益时，将该无形资产的账面价值予以转销。

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、16。

金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

涉及销售折扣或销售退回的可变对价

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

31. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

与租赁有关递延所得税的确认

2022年发布的《企业会计准则解释第16号》规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用豁免初始确认递延所得税的规定。上述政策变更对本集团财务报表相关项目未产生影响。

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 本公司及本集团下属注册于中国大陆地区的子公司应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 本集团下属子公司上海其胜生物制剂有限公司（“其胜生物”）及上海利康瑞生物工程有限公司（“利康瑞”）系用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品的一般纳税人企业。分别自 2014 年 7 月 1 日及 2023 年 1 月 1 日起，根据财税(2014)57 号文《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，选用简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税，采购发生的进项税额不可抵扣。 本集团下属英国及法国子公司本年度适用的增值税税率为 20%。 本集团下属以色列子公司本年度适用的增值税税率为 18%。	
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、19%、20%、21%、23%、25%

四、 税项（续）

1. 主要税种及税率（续）

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
本公司及本集团下属子公司其胜生物、上海建华精细生物制品有限公司（“建华生物”）、河南宇宙人工晶状体研制有限公司（“河南宇宙”）、青岛华元精细生物制品有限公司（“青岛华元”）、杭州爱晶伦科技有限公司（“杭州爱晶伦”）、三河市镭科光电科技有限公司（“镭科光电”）以及深圳市新产业眼科新技术有限公司（“深圳新产业”）	15.00%
本集团下属子公司珠海艾格视光科技有限公司（“艾格视光”）、新爱锐医疗器械（河南）有限公司（“新爱锐”）、欧华美科北投（天津）医学科技有限公司（“欧华北投”）、欧华美科南投（天津）医学科技有限公司（“欧华南投”）、欧华美科东投（天津）医学科技有限公司（“欧华东投”）、上海沂美美容仪器有限公司（“上海沂美”）等公司	20.00%
本集团下属其他注册于中国大陆地区的子公司	25.00%
本集团下属香港子公司	16.50%
本集团下属以色列子公司	23.00%
本集团下属美国子公司	21.00%
本集团下属英国及法国子公司	25.00%

2. 税收优惠

根据本公司于2023年12月12日获得的高新技术企业证书，于2023年度，本公司减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据其胜生物于2023年12月12日获得的高新技术企业证书，于2023年度，其胜生物减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据建华生物于2023年12月12日获得的高新技术企业证书，于2023年度，建华生物减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据河南宇宙于2023年11月22日获得的高新技术企业证书，于2023年度，河南宇宙减按15%优惠税率计缴企业所得税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据青岛华元于2023年11月9日获得的高新技术企业证书，于2023年度，青岛华元减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据深圳新产业于2022年12月14日获得的高新技术企业证书，于2023年度，深圳新产业减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据杭州爱晶伦于2022年12月24日获得的高新技术企业证书，于2023年度，杭州爱晶伦减按15%优惠税率计缴企业所得税。

根据镭科光电于2022年11月22日获得的高新技术企业证书，于2023年度，镭科光电减按15%优惠税率计缴企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2023年	2022年
库存现金	621,084.39	590,807.29
银行存款	2,635,624,377.61	2,479,365,516.58
其他货币资金	104,433,186.51	64,634,737.59
合计	<u>2,740,678,648.51</u>	<u>2,544,591,061.46</u>
其中：存放在境外的款项总额	231,051,789.01	344,831,202.61

于2023年12月31日，本集团存放在境外的所有权受到限制的货币资金为人民币679,939.20元，参见附注五、20。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

	2023年	2022年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
银行承兑汇票	9,222,165.66	6,748,894.55
可转换债券投资	7,082,700.00	—
权益工具投资	4,000,000.00	—
合计	<u>20,304,865.66</u>	<u>6,748,894.55</u>

已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2023年 终止确认
银行承兑汇票	<u>7,131,853.31</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式以出售为目标。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无因出票人未履约而将票据转为应收账款的情况。

应收票据转移，参见附注十、4。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	331,912,862.39	390,959,430.33
1年至2年	19,678,339.66	20,982,206.19
2年至3年	5,152,674.86	2,792,920.00
3年以上	8,136,388.81	5,655,557.07
	364,880,265.72	420,390,113.59
减：坏账准备	37,018,975.41	38,863,724.04
合计	327,861,290.31	381,526,389.55

	2023年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	361,258,626.98	99.01	33,397,336.67	9.24	327,861,290.31
单项计提坏账准备	3,621,638.74	0.99	3,621,638.74	100.00	-
合计	364,880,265.72	100.00	37,018,975.41		327,861,290.31

	2022年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	416,616,616.53	99.10	35,090,226.98	8.42	381,526,389.55
单项计提坏账准备	3,773,497.06	0.90	3,773,497.06	100.00	-
合计	420,390,113.59	100.00	38,863,724.04		381,526,389.55

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2023年				2022年	
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由	账面余额	坏账准备
A公司	2,704,057.06	2,704,057.06	100.00	预估收款风险	2,704,057.06	2,704,057.06
B公司	917,581.68	917,581.68	100.00	预估收款风险	1,069,440.00	1,069,440.00
合计	3,621,638.74	3,621,638.74			3,773,497.06	3,773,497.06

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2023年12月31日，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	331,912,862.39	12,904,878.60	3.89
1年至2年	19,678,339.66	10,825,033.14	55.01
2年至3年	4,235,093.18	4,235,093.18	100.00
3年以上	5,432,331.75	5,432,331.75	100.00
合计	361,258,626.98	33,397,336.67	

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	外币报表折算差额	年末余额
按信用风险特征组合计提 坏账准备	35,090,226.98	3,403,728.77	(5,330,348.15)	233,729.07	33,397,336.67
单项计提坏账准备	3,773,497.06	-	(151,858.32)	-	3,621,638.74
合计	38,863,724.04	3,403,728.77	(5,482,206.47)	233,729.07	37,018,975.41

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准 备年末余额
第一名	26,106,554.00	7.15	1,748,483.20
第二名	17,088,026.00	4.68	664,387.93
第三名	7,300,000.00	2.00	283,826.34
第四名	6,077,330.96	1.67	236,288.58
第五名	5,985,914.85	1.64	232,734.29
合计	62,557,825.81	17.14	3,165,720.34

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2023年		2022年	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1年以内	50,150,564.30	95.97	55,170,865.11	94.10
1年至2年	1,545,006.76	2.96	2,722,612.59	4.64
2年至3年	469,843.22	0.90	558,459.88	0.95
3年以上	86,346.38	0.17	184,496.81	0.31
合计	<u>52,251,760.66</u>	<u>100.00</u>	<u>58,636,434.39</u>	<u>100.00</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

于2023年12月31日，预付款项金额前五名汇总如下：

	年末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
汇总	<u>8,456,573.53</u>	<u>16.18</u>

5. 其他应收款

	2023年	2022年
其他应收款	<u>22,329,767.69</u>	<u>12,160,236.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	18,298,950.59	6,027,795.24
1年至2年	1,102,250.62	4,082,024.73
2年至3年	3,694,007.72	3,539,124.81
3年以上	2,484,954.55	1,673,664.41
	<u>25,580,163.48</u>	<u>15,322,609.19</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>3,250,395.79</u>	<u>3,162,372.76</u>
合计	<u>22,329,767.69</u>	<u>12,160,236.43</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
应收股权转让款	9,800,767.12	-
投标保证金及押金	8,524,496.02	8,965,661.28
员工备用金	2,269,974.02	2,168,999.31
废弃厂房拆迁补偿	2,000,000.00	2,000,000.00
其他	2,984,926.32	2,187,948.60
	<u>25,580,163.48</u>	<u>15,322,609.19</u>
合计	<u>25,580,163.48</u>	<u>15,322,609.19</u>

2023年

	账面余额		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	<u>25,580,163.48</u>	<u>100.00</u>	<u>3,250,395.79</u>	<u>12.71</u>	<u>22,329,767.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2022年

	账面余额		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	15,322,609.19	100.00	3,162,372.76	20.64	12,160,236.43

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	18,298,950.59	667,804.30	3.65
1年至2年	1,102,250.62	127,810.28	11.60
2年至3年	3,694,007.72	587,341.21	15.90
3年以上	2,484,954.55	1,867,440.00	75.15
合计	25,580,163.48	3,250,395.79	

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	3,162,372.76
本年计提	484,194.47
本年转回	(378,575.20)
外币报表折算差异	(17,596.24)
年末余额	3,250,395.79

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	外币报表折算差额	年末余额
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,162,372.76	484,194.47	(378,575.20)	(17,596.24)	3,250,395.79

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年 末余额
第一名	9,800,767.12	38.31	股权转让款	1年以内	-
第二名	2,207,709.05	8.63	房租押金	1年以上	721,920.63
第三名	2,000,000.00	7.82	拆迁补偿款	3年以内	-
第四名	349,867.41	1.37	投标保证金及押金	3年以上	200,000.00
第五名	286,500.00	1.12	业务押金	2年以内	-
合计	14,644,843.58	57.25			921,920.63

6. 存货

	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备/减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值 准备	账面价值
原材料	171,777,727.74	-	171,777,727.74	134,478,635.85	-	134,478,635.85
在产品	6,801,810.18	-	6,801,810.18	8,455,627.77	-	8,455,627.77
自制半成品	55,371,116.92	-	55,371,116.92	72,271,781.63	-	72,271,781.63
产成品	210,138,833.44	16,434,498.79	193,704,334.65	167,746,062.96	10,441,696.63	157,304,366.33
贸易商品	99,907,554.62	1,388,936.38	98,518,618.24	113,296,475.64	568,090.34	112,728,385.30
合计	543,997,042.90	17,823,435.17	526,173,607.73	496,248,583.85	11,009,786.97	485,238,796.88

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	外币报表 折算差异	本年计提	本年转回	本年转销	年末余额
产成品	10,441,696.63	743,423.69	10,825,092.48	(4,905,000.84)	(670,713.17)	16,434,498.79
贸易商品	568,090.34	-	959,630.38	(138,784.34)	-	1,388,936.38
合计	11,009,786.97	743,423.69	11,784,722.86	(5,043,785.18)	(670,713.17)	17,823,435.17

7. 持有待售资产

项目	账面余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
其他权益工具投资	13,000,000.00	-	13,000,000.00	13,000,000.00	-	2024年第一季度

持有待售资产系预计于2024年第一季度完成处置的其他权益工具投资，对上海软馨生物科技有限公司的股权投资，该股权处置协议签订时间为2023年12月，已于2024年3月5日收到全部股权转让款人民币13,157,808.22元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 一年内到期的非流动资产

2023年

企业合并下的长期应收款项	25,237,895.07
--------------	---------------

企业合并下的长期应收款项系本公司收购欧华集团时，欧华集团账面应收少数股东所控制企业的往来款项；由于将在一年内到期，本期从其他非流动资产重分类至一年内到期非流动资产。详情参见附注五、19。

9. 其他流动资产

2023年

2022年

待抵扣进项税	22,305,947.12	34,054,339.96
--------	---------------	---------------

10. 长期股权投资

	年初余额	本年变动		年末账面价值	年末减值准备
		权益法下投资损益	外币折算差异		
联营企业					
Lifeline Medical Devices					
Private Limited (“Lifeline”)	3,028,473.17	456,479.69	(13,523.30)	3,471,429.56	-

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资

	2023年	2022年
深梧1号投资产品	239,136,428.28	268,156,484.91
Eirion Therapeutics, Inc.	169,984,800.00	167,150,400.00
上海萨美细胞技术有限公司	96,000,000.00	76,129,000.00
江苏美风力医疗科技有限公司	52,800,000.00	52,800,000.00
Arcscan, Inc.	17,395,111.20	39,217,662.60
根植视光技术（上海）有限公司	10,000,000.00	5,000,000.00
Ornovi, Inc.	7,082,700.00	6,964,600.00
香港医思医疗集团股票	5,659,217.03	38,884,605.86
瑞丽医美国际控股有限公司	4,349,856.00	7,012,169.50
医美国际控股集团有限公司	1,221,765.75	2,246,083.50
上海软馨生物科技有限公司	-	4,851,000.00
合计	603,629,878.26	668,412,006.37

	本年计入其他 综合收益的利 得	本年计入其他综 合收益的损失	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	本年股利收 入	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
香港医思医疗集团股票	-	(28,378,965.58)	-	(3,493,693.36)	422,680.95	直接指定
深梧1号投资产品	-	(27,081,177.01)	-	(93,315,299.73)	-	直接指定
医美国际控股集团有限公司	-	(1,024,317.75)	-	(19,995,734.25)	-	直接指定
江苏美思康医疗科技有限公司	-	(985,161.65)	-	-	-	直接指定
瑞丽医美国际控股有限公司	-	(2,662,313.50)	-	(12,647,517.74)	-	直接指定
上海萨美细胞技术有限公司	16,890,350.00	-	68,000,000.00	-	-	直接指定
江苏美风力医疗科技有限公司	-	-	34,680,000.00	-	-	直接指定
Eirion Therapeutics, Inc.	2,409,240.00	-	4,894,980.00	-	-	直接指定
Arcscan, Inc.	-	(21,822,551.40)	-	(28,953,333.80)	-	直接指定
Ornovi, Inc.	118,100.00	-	709,900.00	-	-	直接指定
上海软馨生物科技有限公司	6,926,650.00	-	2,550,000.00	-	-	直接指定
Recros Medica	-	-	-	(56,024,003.36)	-	直接指定
合计	26,344,340.00	(81,954,486.89)	110,834,880.00	(214,429,582.24)	422,680.95	

本年度终止确认的其他权益工具如下：

	终止确认时的公允 价值	因终止确认转入留 存收益的累计利得	终止确认 的原因
香港医思医疗集团股票	14,565,427.34	9,719,004.09	出售
江苏美思康医疗科技有限公司	9,800,767.12	1,800,767.12	出售
合计	24,366,194.46	11,519,771.21	

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	仪器仪表	运输工具	办公及其他设备	装修	合计
原价							
年初余额	346,247,040.54	695,971,685.72	47,670,087.44	27,401,066.41	36,740,380.98	88,552,525.76	1,242,582,786.85
购置	8,606,073.05	16,774,457.56	3,288,603.57	466,245.54	759,353.43	9,220.73	29,903,953.88
在建工程转入	4,656,861.72	63,254,335.27	5,247,180.18	111,541.69	6,052,504.80	947,629.05	80,270,052.71
出售及报废	-	(10,198,996.65)	(1,385,740.20)	(1,170,369.69)	(878,271.78)	-	(13,633,378.32)
外币报表折算	6,145,738.83	3,600,722.67	4,097.56	(638,482.97)	468,926.52	93,053.28	9,674,055.89
年末余额	<u>365,655,714.14</u>	<u>769,402,204.57</u>	<u>54,824,228.55</u>	<u>26,170,000.98</u>	<u>43,142,893.95</u>	<u>89,602,428.82</u>	<u>1,348,797,471.01</u>
累计折旧							
年初余额	83,255,445.42	291,243,443.64	30,416,026.68	17,103,482.73	21,661,709.34	34,239,873.23	477,919,981.04
计提	15,056,205.23	67,712,970.80	5,575,654.89	4,046,710.61	4,116,853.19	11,389,894.06	107,898,288.78
处置或报废	(2,442.15)	(9,357,913.44)	(1,280,839.09)	(978,695.43)	(763,421.85)	-	(12,383,311.96)
外币报表折算	1,937,852.28	1,180,656.12	850.44	(634,174.50)	159,906.12	14,563.00	2,659,653.46
年末余额	<u>100,247,060.78</u>	<u>350,779,157.12</u>	<u>34,711,692.92</u>	<u>19,537,323.41</u>	<u>25,175,046.80</u>	<u>45,644,330.29</u>	<u>576,094,611.32</u>
减值准备							
年初余额	-	5,455,880.43	-	12,631.35	152,884.95	71,943.83	5,693,340.56
外币报表折算	-	92,516.37	-	214.19	2,592.50	1,219.96	96,543.02
年末余额	<u>-</u>	<u>5,548,396.80</u>	<u>-</u>	<u>12,845.54</u>	<u>155,477.45</u>	<u>73,163.79</u>	<u>5,789,883.58</u>
账面价值							
年末	<u>265,408,653.36</u>	<u>413,074,650.65</u>	<u>20,112,535.63</u>	<u>6,619,832.03</u>	<u>17,812,369.70</u>	<u>43,884,934.74</u>	<u>766,912,976.11</u>
年初	<u>262,991,595.12</u>	<u>399,272,361.65</u>	<u>17,254,060.76</u>	<u>10,284,952.33</u>	<u>14,925,786.69</u>	<u>54,240,708.70</u>	<u>758,969,465.25</u>

于2023年12月31日，本集团固定资产减值准备为人民币5,789,883.58元，主要系Aaren业务资产组减值所致。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产和经营性租出固定资产。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团无使用权受限的固定资产。

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
昊海生科松江新基地项目（昊海生物科技国际医药研发及产业化基地第一期）	568,078,942.97	-	568,078,942.97	461,539,434.25	-	461,539,434.25
Bioxis生产车间	26,769,612.59	-	26,769,612.59	18,163,327.83	-	18,163,327.83
待安装设备	26,123,987.02	1,263,368.96	24,860,618.06	25,463,982.51	1,242,303.00	24,221,679.51
利康瑞细胞药物创新中心	9,870,569.00	-	9,870,569.00	-	-	-
青岛华元改造工程	2,206,536.39	-	2,206,536.39	-	-	-
深圳新产业生产车间装修	2,170,382.56	-	2,170,382.56	-	-	-
其他建设工程项目	1,651,202.70	-	1,651,202.70	3,461,295.40	-	3,461,295.40
昊海生科松江眼科产品车间项目	-	-	-	10,029,957.13	-	10,029,957.13
利康瑞青浦生产基地项目一期	-	-	-	1,565,749.10	-	1,565,749.10
合计	<u>636,871,233.23</u>	<u>1,263,368.96</u>	<u>635,607,864.27</u>	<u>520,223,746.22</u>	<u>1,242,303.00</u>	<u>518,981,443.22</u>

于2023年12月31日，本集团在建工程减值准备为人民币1,263,368.96元，主要系Aaren业务资产组减值所致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

本集团重要在建工程变动如下：

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
昊海生科松江新基地项目（昊海生物科技国际医药研发及产业化基地第一期）	1,184,130,000.00	461,539,434.25	131,404,959.25	(24,865,450.53)	568,078,942.97	A股募集资金	50.08
昊海生科松江眼科产品车间项目	30,500,000.00	10,029,957.13	1,710,124.24	(11,740,081.37)	-	自有资金	51.37

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

租赁厂房及办公室

原价	
年初余额	108,108,874.38
增加	17,635,528.27
减少	(20,982,351.10)
外币报表折算	2,099,374.37
年末余额	106,861,425.92
累计折旧	
年初余额	48,783,649.06
计提	21,975,774.67
转出	(17,708,643.84)
外币报表折算	870,124.74
年末余额	53,920,904.63
账面价值	
年末	52,940,521.29
年初	59,325,225.32

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	客户关系	品牌	独家经销权	合计
原价								
年初余额	203,743,063.60	12,381,014.32	339,470,246.13	15,304,145.76	304,961,204.76	111,488,474.76	112,480,000.00	1,099,828,149.33
购置	—	20,000.00	—	1,606,587.50	—	—	—	1,626,587.50
外币报表折算	—	61,171.80	12,243,152.35	600,062.36	—	5,709,508.75	—	18,613,895.26
年末余额	<u>203,743,063.60</u>	<u>12,462,186.12</u>	<u>351,713,398.48</u>	<u>17,510,795.62</u>	<u>304,961,204.76</u>	<u>117,197,983.51</u>	<u>112,480,000.00</u>	<u>1,120,068,632.09</u>
累计摊销								
年初余额	40,627,054.51	12,260,552.02	83,168,443.03	10,604,455.58	124,019,828.18	1,266,666.67	14,787,463.41	286,734,463.40
计提	8,926,974.85	124,594.77	21,509,761.89	2,468,549.16	23,648,721.92	950,000.00	12,208,033.62	69,836,636.21
外币报表折算	—	56,919.45	4,271,535.33	41,119.67	—	—	—	4,369,574.45
年末余额	<u>49,554,029.36</u>	<u>12,442,066.24</u>	<u>108,949,740.25</u>	<u>13,114,124.41</u>	<u>147,668,550.10</u>	<u>2,216,666.67</u>	<u>26,995,497.03</u>	<u>360,940,674.06</u>
减值准备								
年初余额	—	—	23,630,181.90	659,242.85	—	5,271,988.76	—	29,561,413.51
外币报表折算	—	—	400,701.30	11,178.90	—	89,398.13	—	501,278.33
年末余额	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>24,030,883.20</u>	<u>670,421.75</u>	<u>—</u>	<u>5,361,386.89</u>	<u>—</u>	<u>30,062,691.84</u>
账面价值								
年末	<u>154,189,034.24</u>	<u>20,119.88</u>	<u>218,732,775.03</u>	<u>3,726,249.46</u>	<u>157,292,654.66</u>	<u>109,619,929.95</u>	<u>85,484,502.97</u>	<u>729,065,266.19</u>
年初	<u>163,116,009.09</u>	<u>120,462.30</u>	<u>232,671,621.20</u>	<u>4,040,447.33</u>	<u>180,941,376.58</u>	<u>104,949,819.33</u>	<u>97,692,536.59</u>	<u>783,532,272.42</u>

于2023年12月31日，本集团无形资产减值准备为人民币30,062,691.84元，主要系Aaren业务资产组减值所致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产（续）

于2023年12月31日，本集团不存在通过内部研发形成的无形资产。

品牌中使用寿命不确定年限的无形资产为Aaren业务品牌以及Contamac集团品牌。于2023年12月31日，Aaren业务品牌账面价值约为人民币30,880,714.83元，Contamac集团品牌账面价值约为人民币71,455,881.80元。

2023年12月31日人民币元于2023年12月31日，本集团使用许可费节省法对品牌进行了减值测试。减值测试中，品牌的在用价值均为基于本集团管理层批准的财务预算，使用现金流预测计算确定。Aaren业务品牌的现金流预测使用的折现率为15%，在预测五年期后的现金流量时采用的增长率为2.2%；Contamac集团品牌的现金流预测使用的折现率为14%，在预测五年期后的现金流量时采用的增长率为2%。

以下说明了本集团管理层于2023年12月31日进行品牌及非专利技术的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 折现率—所使用的折现率为税前折现率，并反映与相关单位有关的特定风险。
- 增长率—增长率来自于行业增长预测。
- 销售价格及直接成本变化—这些假设是基于过去的实践经验及对未来市场变化的预期。

上述关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	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
Aaren业务 品牌	30,880,714.83	31,281,000.00	-	5.00	折现率15%	2.20%	根据牛津经济研 究院发布的长期 通货膨胀率确认 根据牛津经济研 究院发布的长期 通货膨胀率确认
Contamac集 团品牌	71,455,881.80	117,982,340.75	-	5.00	折现率14%	2.00%	
合计	102,336,596.63	149,263,340.75	-				

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉

	年初余额	外币报表折算差异	年末余额
深圳新产业集团（注1）	266,025,003.46	-	266,025,003.46
杭州爱晶伦	53,349,049.40	-	53,349,049.40
海洋集团（注2）	32,114,618.21	-	32,114,618.21
Contamac Group	23,634,599.27	1,821,706.41	25,456,305.68
Bioxis	19,730,417.26	-	19,730,417.26
厦门南鹏	13,660,323.75	-	13,660,323.75
欧华美科集团（注3）	2,684,918.85	-	2,684,918.85
合计	411,198,930.20	1,821,706.41	413,020,636.61

注1：深圳新产业集团为深圳新产业及其下属子公司艾格视光的简称。

注2：海洋集团为对China Ocean Group Limited及其下属子公司（包括青岛华元、上海太平洋生物高科技有限公司（“太平洋高科”）和上海太平洋药业有限公司（“太平洋药业”））的简称。

注3：欧华美科集团为欧华美科及其不包括Bioxis在内的欧华美科各子公司的简称。

企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组以进行减值测试：

- 深圳新产业集团资产组；
- Aaren业务资产组；
- Contamac集团资产组；
- 海洋集团资产组
- 杭州爱晶伦资产组
- 欧华美科集团资产组
- Bioxis资产组
- 厦门南鹏资产组

以下说明了进行商誉的减值测试时作出的关键假设：

- 折现率—所使用的折现率为税前折现率，并反映与相关单位有关的特定风险。
- 增长率—增长率来自于行业增长预测。
- 销售价格及直接成本变化—这些假设是基于过去的实践经验及对未来市场变化的预期。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

五、合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

	年初余额	外币报表折算差异	年末余额
Aaren业务	9,574,150.16	162,350.62	9,736,500.78

企业合并取得的商誉已经分配至Aaren业务资产组以进行减值测试。

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息如下：

	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
深圳新产业集团资产组	管理层将深圳新产业及艾格视光的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于眼科分部。	是
Aaren 业务资产组	管理层将Aaren Scientific Inc.的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于眼科分部。	是
Contamac 集团资产组	管理层将Contamac Holding Limited及其下属子公司的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于眼科分部。	是
海洋集团资产组	管理层将China Ocean Group Limited及其下属子公司（青岛华元、上海太平洋生物高科技有限公司和上海太平洋药业有限公司）的资产组组合的账面资产组合认定为一个资产组组合；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于医疗美容与创面护理分部。	是
杭州爱晶伦资产组	管理层将杭州爱晶伦的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于眼科分部。	是
欧华美科集团资产组	管理层将欧华美科的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于医疗美容与创面护理分部。	是
Bioxis 资产组	管理层将Bioxis的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于医疗美容与创面护理分部。	是
厦门南鹏资产组	管理层将厦门南鹏的账面资产组合认定为一个资产组；主要系该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组组合归属于眼科分部。	是

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉（续）

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	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 (注1)	稳定期的 关键参数	稳定期的关键 参数的确定依 据
深圳新产业集团	567,316,000.00	625,818,000.00	-	5.00	17%	2.30%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
Contamac Group	199,612,652.24	530,310,460.78	-	5.00	14%	2.00%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
欧华美科集团	164,589,153.80	192,884,104.17	-	6.00	23%	2.30%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
杭州爱品伦	107,492,807.53	126,702,189.97	-	5.00	16%	2.30%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
Bioxis	100,982,065.16	115,787,262.68	-	6.00	26%	2.00%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
厦门南鹏	109,688,038.10	128,909,000.00	-	5.00	27%	2.30%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
海洋集团	<u>60,113,000.00</u>	<u>70,225,000.00</u>	<u>-</u>	5.00	16%	2.30%	根据牛津经济 研究院发布的 长期通货膨胀 率确认
合计	<u>1,309,793,716.83</u>	<u>1,790,636,017.60</u>	<u>-</u>				

注1：预算/预测期的关键参数为折现率。

17. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
经营租入固定资产改良支出	<u>8,444,562.89</u>	<u>1,610,007.31</u>	<u>(4,658,962.92)</u>	<u>5,395,607.28</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2023年		2022年	
	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
递延所得税资产				
可抵扣亏损	54,717,181.98	12,520,835.91	96,986,846.36	20,043,672.48
内部交易未实现利润	46,536,271.11	11,611,411.46	50,914,145.07	10,346,452.88
资产减值准备	77,211,980.92	14,772,242.36	63,567,783.94	11,164,543.75
其他权益工具投资公允价值变动	44,516,812.53	6,677,521.88	40,341,137.65	6,753,317.34
预提费用	41,556,618.40	6,783,902.52	66,834,646.11	10,036,631.23
租赁负债	26,345,308.41	4,499,167.51	33,099,774.52	5,828,418.51
递延收益	5,033,313.56	754,997.03	5,500,252.33	825,037.85
合计	295,917,486.91	57,620,078.67	357,244,585.98	64,998,074.04

	2023年		2022年	
	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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	642,334,114.45	130,791,381.59	669,244,367.18	136,404,245.91
其他权益工具公允价值变动	97,299,749.20	14,594,962.38	75,199,215.13	11,279,882.27
代扣缴税款	57,785,894.12	9,534,672.53	57,084,956.30	9,419,017.79
固定资产折旧调整	35,511,715.34	6,743,633.65	33,753,773.18	6,404,725.78
使用权资产	26,198,481.04	4,496,104.40	32,502,330.74	5,675,205.99
合计	859,129,954.15	166,160,754.55	867,784,642.53	169,183,077.74

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2023年		2022年	
	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	4,496,104.40	53,123,974.27	5,675,205.99	59,322,868.05
递延所得税负债	4,496,104.40	161,664,650.15	5,675,205.99	163,507,871.75

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2023年	2022年
可抵扣亏损	353,906,516.10	200,426,685.91
可抵扣暂时性差异	55,431,241.39	57,062,538.29
合计	409,337,757.49	257,489,224.20

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023年12月31日	2022年12月31日
2023年	-	153,767.45
2024年	15,700,489.99	15,700,489.99
2025年	29,280,992.21	29,298,522.40
2026年	27,034,837.58	29,798,954.19
2027年	56,081,516.08	77,356,450.97
2028年	133,974,307.16	2,336,572.56
2029年	3,244,179.42	3,244,179.42
2030年	11,064,397.71	11,064,397.71
2031年	10,375,496.15	10,375,496.15
2032年	12,192,318.84	13,951,766.15
2033年	8,367,816.32	-
可无限期结转	46,590,164.64	7,146,088.92
合计	353,906,516.10	200,426,685.91

19. 其他非流动资产

	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	92,185,014.56	-	92,185,014.56	63,829,753.85	-	63,829,753.85
企业合并下的长期应收款项	25,237,895.07	-	25,237,895.07	25,238,086.22	-	25,238,086.22
减：一年内到期的非流动资产	25,237,895.07	-	25,237,895.07	-	-	-
	92,185,014.56	-	92,185,014.56	89,067,840.07	-	89,067,840.07

注：企业合并下的长期应收款项系本公司收购欧华集团时，欧华集团账面应收少数股东所控制企业的往来款项；本集团之实际控制人蒋伟先生积极协调上述应收款项的回收工作，如若本集团未能于2024年12月31日前收回上述全部应收款项，对未收回部分，蒋伟先生承诺由其负责偿还。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>680,048.57</u>	<u>680,048.57</u>	保证金	保证金

2022年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>2,876,531.08</u>	<u>2,876,531.08</u>	冻结、保 函保证金	冻结、保 函保证金

21. 短期借款

	2023年	2022年
质押借款	-	5,314,102.97
信用借款	<u>10,000,000.00</u>	-
合计	<u>10,000,000.00</u>	<u>5,314,102.97</u>

22. 应付账款

	2023年	2022年
应付货款	<u>55,108,264.62</u>	<u>54,532,881.65</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团不存在账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

23. 合同负债

	2023年	2022年
预收账款	<u>80,023,458.51</u>	<u>32,648,249.11</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要合同负债。

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 应付职工薪酬

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
短期薪酬	99,171,157.05	575,434,988.58	(560,124,491.58)	909,549.79	115,391,203.84
离职后福利（设定提存计划）	4,162,867.71	55,332,320.15	(55,542,322.53)	117,590.49	4,070,455.82
辞退福利	—	2,419,455.92	(594,641.74)	—	1,824,814.18
合计	103,334,024.76	633,186,764.65	(616,261,455.85)	1,027,140.28	121,286,473.84

短期薪酬如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	77,500,794.42	497,174,461.18	(483,530,201.49)	583,414.91	91,728,469.02
职工福利费	494.79	16,767,045.82	(16,765,345.82)	—	2,194.79
社会保险费	5,781,226.87	29,900,437.37	(30,602,898.51)	326,134.88	5,404,900.61
其中：医疗保险费	5,731,581.08	28,983,219.91	(29,667,064.30)	326,086.15	5,373,822.84
工伤保险费	49,645.79	638,205.94	(656,822.69)	48.73	31,077.77
生育保险费	—	279,011.52	(279,011.52)	—	—
住房公积金	1,340,121.30	26,151,383.31	(26,273,761.11)	—	1,217,743.50
工会经费和职工教育经费	14,548,519.67	5,441,660.90	(2,952,284.65)	—	17,037,895.92
合计	99,171,157.05	575,434,988.58	(560,124,491.58)	909,549.79	115,391,203.84

设定提存计划如下：

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
基本养老保险费	4,089,231.56	53,460,339.04	(53,676,538.00)	117,590.49	3,990,623.09
失业保险费	73,636.15	1,871,981.11	(1,865,784.53)	—	79,832.73
合计	4,162,867.71	55,332,320.15	(55,542,322.53)	117,590.49	4,070,455.82

25. 应交税费

	2023年	2022年
企业所得税	34,401,712.82	24,652,845.71
增值税	19,597,376.96	23,221,193.44
个人所得税	1,586,382.74	1,352,782.88
城市维护建设税	1,104,777.67	1,122,367.84
教育费附加	829,175.91	843,441.50
其他	888,972.36	888,023.38
合计	58,408,398.46	52,080,654.75

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他应付款

	2023年	2022年
应付股利	-	1,200,000.00
其他应付款	184,500,140.29	233,100,283.01
合计	184,500,140.29	234,300,283.01

应付股利

	2023年	2022年
深圳市百纳通达投资咨询合伙企业（有限合伙）	-	1,200,000.00

其他应付款

	2023年	2022年
预提费用	52,832,765.03	94,465,381.70
政府补助拨款	44,670,000.00	50,864,348.00
业务员及代理商押金	39,323,796.51	31,575,041.90
工程设备款	28,248,031.25	20,679,981.91
应付股权转让款	1,571,840.00	3,711,450.00
其他	17,853,707.50	31,804,079.50
合计	184,500,140.29	233,100,283.01

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 一年内到期的非流动负债

	2023年	2022年
一年内到期的长期借款	186,314,693.58	7,704,164.95
一年内到期的租赁负债	<u>20,309,960.38</u>	<u>21,359,375.02</u>
合计	<u>206,624,653.96</u>	<u>29,063,539.97</u>

28. 长期借款

		2023年	2022年
信用借款	注1	337,288,987.46	42,061,553.62
担保借款	注2	6,466,354.30	9,622,276.69
减：一年内到期的长期借款		<u>186,314,693.58</u>	<u>7,704,164.95</u>
合计		<u>157,440,648.18</u>	<u>43,979,665.36</u>

注1：于2023年12月31日，上述借款为本公司、其胜生物和昊海发展取得的信用借款，年利率为2.3%至2.65%；以及本集团下属子公司ODC Industries SAS（“ODC”）的无息政府借款。

注2：于2023年12月31日及2022年12月31日，上述担保借款为本集团下属子公司Bioxis因疫情取得的政府担保借款，年利率为0.73%-2.25%。

29. 租赁负债

	2023年	2022年
租赁负债	54,192,959.93	61,258,934.38
减：一年内到期的租赁负债	<u>20,309,960.38</u>	<u>21,359,375.02</u>
合计	<u>33,882,999.55</u>	<u>39,899,559.36</u>

30. 长期应付款

	2023年	2022年
或有对价	<u>4,500,000.00</u>	<u>4,500,000.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	年末余额
产品质量保证	792,892.98	283,977.44	-	-	1,076,870.42
其他	-	62,406.45	-	-	62,406.45
合计	<u>792,892.98</u>	<u>346,383.89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,139,276.87</u>

32. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>5,500,252.31</u>	<u>15,009,000.00</u>	<u>(6,884,238.77)</u>	<u>13,625,013.54</u>

33. 其他非流动负债

	2023年	2022年
授予子公司少数股东的股份赎回期权	<u>-</u>	<u>220,559,760.00</u>

其他非流动负债为本公司授予下属子公司欧华集团少数股东的股份赎回权，最终股权收购价格按协定公式及条件协商后确定。于2023年12月31日，本公司已赎回少数股东的所有股份，因此，该股权赎回权的期末余额为零（2022年12月31日：人民币220,559,760.00元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 股本

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		其他	小计	
有限售条件股份股东(A股)	79,720,000.00	(79,720,000.00)	(79,720,000.00)	-
其他公众投资者(H股)	36,330,000.00	(3,434,900.00)	(3,434,900.00)	32,895,100.00
社会公众股股东(A股)	58,080,000.00	80,502,158.00	80,502,158.00	138,582,158.00
合计	174,130,000.00	(2,652,742.00)	(2,652,742.00)	171,477,258.00

本年度股本减少系于2023年2月14日，本公司完成注销回购的本公司H股股票2,859,000股。于2023年6月16日，本公司完成注销回购的本公司H股股票575,900股。本公司首次公开发行前股东持有的A股限售股79,720,000股于本期锁定期届满，并于2023年5月4日起上市流通。

本年度股本增加系本公司由于股权激励计划实际归属，收到员工的认购款。2023年4月14日，本公司召开第五届董事会第九次会议与第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司2021年A股限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》；首次授予部分第一个归属期共计195人符合归属条件，涉及股数共683,658股，截至2023年12月31日止，本公司已收到183名限制性股票激励对象认购636,056股普通股（A股）所缴付的资金合计人民币59,963,507.19元，均以货币出资；2023年12月1日，本公司召开第五届董事会第十七次会议与第五届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司2021年A股限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期符合归属条件的议案》；预留授予部分第一个归属期共计89人符合归属条件，涉及股数共168,361股，截至2023年12月31日止，本公司已收到80名限制性股票激励对象认购146,102股普通股（A股）所缴付的资金合计人民币13,719,048.60元，均以货币出资。

35. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	注1 3,113,447,770.53	72,900,397.79	(92,129,114.13)	3,094,219,054.19
购买子公司少数股东权益	注2 (31,820,394.97)	-	(121,492,524.95)	(153,312,919.92)
授予子公司少数股东的股份赎回权	注3 (105,498,396.69)	105,498,396.69	-	-
股份支付	注4 26,724,688.71	13,306,930.81	-	40,031,619.52
合计	3,002,853,667.58	191,705,725.29	(213,621,639.08)	2,980,937,753.79

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 资本公积（续）

注1：本公司分别于2023年5月5日、9月26日及12月26日，按2021年A股限制性股票激励计划发行给激励对象认购的A股股份592,874股、43,182股及146,102股，收到认缴款人民币55,908,683.19元、人民币4,054,824.00元及人民币13,719,048.60元，除增加本公司相应股本外，本公司资本公积分别增加人民币55,315,809.19元、人民币4,011,642.00元及人民币13,572,946.60元。

于2023年2月14日，本公司完成注销回购的本公司H股股票2,859,000股，占公司总股本的1.6419%，系2022年9月5日至2022年11月8日期间回购的H股股票，使用资金总额人民币73,897,372.86元，注销完成后相应股本减少人民币2,859,000元，资本公积减少人民币71,038,372.86元。

于2023年6月16日，本公司完成注销回购的本公司H股股票575,900股，占公司总股本的0.3351%，系2023年3月27日至2023年5月17日期间回购的H股股票，使用资金总额人民币21,666,641.27元，注销完成后相应股本减少人民币575,900元，资本公积减少人民币21,090,741.27元。

注2：于2023年2月8日，本集团下属子公司昊海发展与深圳市九思投资合伙企业（有限合伙）（“九思”）、中经股权投资基金管理（深圳）合伙企业（有限合伙）（“中经”）、深圳市百纳通达投资咨询合伙企业（有限合伙）（“百纳通”）、张劲松（“小股东”）签署《股权转让协议》，约定九思、中经、百纳通及小股东分别将其持有的深圳新产业2.4%、8%、4%及5.6%的股权转让给昊海发展，合计对交易价为人民币140,000,000.00元。于2023年2月，昊海发展完成了上述股权收购。上述交易对价与按照新增持股比例计算增加的净资产份额之间的差额人民币85,070,280.56元减少资本公积。

于2023年7月31日，本公司授予子公司欧华集团少数股东的股份赎回权的实际行权价格为人民币152,727,100.00元，由于该项交易属于权益交易，故欧华集团少数股东权益权益被终止确认，本公司授予子公司少数股东的股份赎回权公允价值与2023年7月31日欧华集团少数股东权益的差额部分人民币36,422,244.39元冲减资本公积。

注3：于2023年7月31日，欧华集团少数股东权益被本公司全部收购，前期授予子公司少数股东的股份赎回权终止确认，详情请参见附注五、35注2。

注4：本公司于2022年度实施了一项A股限制性股票激励计划，本年度确认股份支付费用为人民币14,675,520.47元，计入资本公积；本公司下属子公司欧华集团于2022年实施的一项员工持股计划，由于2023年未达到相应的业绩条件，本年度冲减往期确认的服务期股份支付费用导致全年合计冲减人民币374,801.13元，其中，冲减资本公积为人民币1,368,589.66元，分配给少数股东权益为人民币993,788.53元。具体请参见附注十三、股份支付。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 库存股

	年初余额	本年回购	本年注销	年末余额
库存股	<u>74,041,553.32</u>	<u>269,977,710.54</u>	<u>(95,564,014.13)</u>	<u>248,455,249.73</u>

于2023年12月31日，库存股余额为人民币248,455,249.73元，对应的3,296,500股H股股份及1,089,486股A股股份截止本报告日尚未完成注销或进行其他安排。

37. 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：

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	(47,984,555.35)	(55,610,146.89)	(103,594,702.24)
外币报表折算差额	<u>1,229,097.75</u>	<u>30,920,489.37</u>	<u>32,149,587.12</u>
合计	<u>(46,755,457.60)</u>	<u>(24,689,657.52)</u>	<u>(71,445,115.12)</u>

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	61,242,743.31	(109,227,298.66)	(47,984,555.35)
外币报表折算差额	<u>(13,110,496.22)</u>	<u>14,339,593.97</u>	<u>1,229,097.75</u>
合计	<u>48,132,247.09</u>	<u>(94,887,704.69)</u>	<u>(46,755,457.60)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税	归属于母公司股东权益	归属于少数股东权益
其他权益工具投资公允价值变动	(40,699,500.12)	11,519,771.21	3,390,875.56	(55,610,146.89)	-
外币报表折算差额	36,257,989.70	-	-	30,920,489.37	5,337,500.33
合计	(4,441,510.42)	11,519,771.21	3,390,875.56	(24,689,657.52)	5,337,500.33

2022年

	税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入未分配利润	减：所得税	归属于母公司股东权益	归属于少数股东权益
其他权益工具投资公允价值变动	(111,541,918.56)	1,197,275.02	(3,511,894.92)	(109,227,298.66)	-
外币报表折算差额	18,400,927.34	-	-	14,339,593.97	4,061,333.37
合计	(93,140,991.22)	1,197,275.02	(3,511,894.92)	(94,887,704.69)	4,061,333.37

38. 盈余公积

年初及年末余额

法定盈余公积 88,922,650.00

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 未分配利润

	2023年	2022年
年初未分配利润	2,369,500,983.97	2,309,724,975.64
归属于母公司股东的净利润	416,121,340.71	180,469,733.31
应付普通股现金股利(注1)	(68,515,189.60)	(121,891,000.00)
其他综合收益结转未分配利润	11,519,771.21	1,197,275.02
年末未分配利润	<u>2,728,626,906.29</u>	<u>2,369,500,983.97</u>

注1：2023年6月12日，经本公司股东2022年度股东周年大会审议通过，本公司以总股本171,287,974股为基数，向2023年6月12日名列股东名册的本公司全体股东每股派发0.40元（含税）人民币现金。

40. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,645,068,738.47	781,401,110.88	2,114,166,626.74	656,514,935.86
其他业务	<u>8,970,330.32</u>	<u>1,447,588.78</u>	<u>16,109,329.67</u>	<u>4,245,849.78</u>
合计	<u>2,654,039,068.79</u>	<u>782,848,699.66</u>	<u>2,130,275,956.41</u>	<u>660,760,785.64</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：

	2023年	2022年
主要经营地区		
中国大陆	2, 200, 943, 067. 16	1, 725, 915, 376. 48
欧洲	136, 051, 257. 11	140, 814, 566. 29
美国	120, 276, 935. 94	103, 717, 278. 28
其他国家/地区	196, 767, 808. 58	159, 828, 735. 36
合计	2, 654, 039, 068. 79	2, 130, 275, 956. 41
	2023年	2022年
商品类型		
医疗美容与创面护理产品	1, 056, 860, 493. 91	748, 138, 665. 13
眼科产品	928, 214, 432. 86	769, 875, 759. 19
骨科产品	476, 087, 646. 10	388, 448, 224. 35
防黏连及止血产品	146, 486, 277. 16	177, 170, 805. 60
其他产品	46, 390, 218. 76	46, 642, 502. 14
合计	2, 654, 039, 068. 79	2, 130, 275, 956. 41
	2023年	2022年
收入确认时间		
在某一时点确认收入	2, 650, 353, 480. 01	2, 123, 601, 935. 82
在某一时段内确认收入	3, 685, 588. 78	6, 674, 020. 59
合计	2, 654, 039, 068. 79	2, 130, 275, 956. 41

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
医疗美容与创面护理产品	238,281,682.88
眼科产品	379,511,975.61
骨科产品	94,862,705.12
防黏连及止血产品	46,254,615.94
其他产品	23,937,720.11
合计	782,848,699.66
经营地区	
中国大陆	579,012,204.86
美国	32,251,936.46
欧洲	69,765,159.21
其他国家/地区	101,819,399.13
合计	782,848,699.66
商品转让的时间	
在某一时点转让	782,609,564.82
在某一时段内转让	239,134.84
合计	782,848,699.66

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2023年	2022年
合同负债	31,098,645.60	46,214,536.84

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

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
销售商品	客户取得相关商品或服务控制权	合同价款通常于商品验收合格且收到发票后到期	商品	是	销售返利	保证类质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准
提供服务	服务完成时	合同价款通常于服务完成且收到发票后到期	服务	是	无	保证类质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准

41. 税金及附加

	2023年	2022年
城建税	5,925,496.98	6,210,596.45
教育费附加	2,544,830.70	2,710,730.61
房产税	2,373,339.26	1,594,618.31
地方教育费附加	1,687,984.09	1,807,153.61
印花税	1,263,553.80	1,053,274.92
土地使用税	892,089.38	382,775.54
其他	8,121.58	7,116.40
合计	14,695,415.79	13,766,265.84

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 销售费用

	2023年	2022年
市场费用	429,479,014.64	395,836,037.07
工资及福利费	197,255,685.06	158,333,641.45
广告宣传费	46,038,811.33	37,310,271.68
交通差旅费	43,897,429.80	28,317,294.20
业务招待费	29,134,074.61	13,362,920.64
会务费	24,532,109.15	9,553,483.02
折旧和摊销	13,465,374.06	13,601,459.80
股份支付	4,723,630.46	5,774,468.33
办公用品费	3,157,488.90	5,077,120.48
其他	22,824,019.43	12,365,098.32
合计	814,507,637.44	679,531,794.99

43. 管理费用

	2023年	2022年
工资及福利费	203,757,708.30	178,525,693.61
折旧和摊销	100,439,576.27	109,005,762.41
咨询顾问费	25,497,899.30	31,718,449.38
物流及交通差旅费	21,627,538.94	14,412,103.51
办公通讯费	16,289,775.87	12,871,146.46
业务招待费	12,196,225.86	4,920,832.85
股份支付	8,844,158.35	23,169,215.96
修理费	7,377,643.71	8,525,128.25
未纳入租赁负债计量的租金	4,652,212.43	4,561,615.72
其他	17,126,643.38	14,556,633.44
合计	417,809,382.41	402,266,581.59

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 研发费用

	2023年	2022年
工资及福利费	120,944,054.49	106,119,709.51
直接材料投入	47,477,712.73	32,669,838.37
临床试验费	22,828,795.97	16,607,174.94
研发折旧费用	10,743,629.55	11,662,733.27
知识产权费	3,773,812.32	2,002,273.24
委外费用	3,535,582.29	5,056,311.31
股份支付	732,930.53	1,285,365.67
交通差旅费	601,389.16	360,956.51
其他	9,460,410.97	6,427,418.69
合计	<u>220,098,318.01</u>	<u>182,191,781.51</u>

45. 财务费用

	2023年	2022年
利息支出	7,294,881.64	7,603,110.35
减：利息收入	77,730,622.52	86,446,004.33
汇兑损益	5,613,844.55	2,683,663.19
其他	2,605,082.39	2,061,980.33
合计	<u>(62,216,813.94)</u>	<u>(74,097,250.46)</u>

46. 其他收益

	2023年	2022年
与日常活动相关的政府补助	<u>41,819,866.82</u>	<u>40,276,083.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 投资收益

	2023年	2022年
按权益法核算的长期股权投资收益	456,479.69	3,504,832.35
其他权益工具投资在持有期间取得的 股利收益	422,680.95	678,391.12
银行理财产品投资收益	263,090.00	278,276.23
债权投资在持有期间取得的投资收益	-	1,436,652.86
处置子公司产生的投资损失	-	(89,907.99)
合计	<u>1,142,250.64</u>	<u>5,808,244.57</u>

48. 公允价值变动收益

	2023年	2022年
或有对价	2,292,330.00	-
交易性金融资产	<u>3,518.00</u>	<u>(7,783,985.03)</u>
合计	<u>2,295,848.00</u>	<u>(7,783,985.03)</u>

49. 信用减值损失

	2023年	2022年
应收账款坏账转回/（损失）	2,078,477.70	(14,794,875.29)
其他应收款坏账损失	<u>(105,619.27)</u>	<u>(720,668.06)</u>
合计	<u>1,972,858.43</u>	<u>(15,515,543.35)</u>

50. 资产减值损失

	2023年	2022年
存货跌价损失	(6,740,937.68)	(8,168,020.04)
无形资产减值损失	-	(29,561,413.51)
商誉减值损失	-	(9,574,150.16)
固定资产减值损失	-	(5,693,340.56)
在建工程减值损失	<u>-</u>	<u>(1,242,303.00)</u>
合计	<u>(6,740,937.68)</u>	<u>(54,239,227.27)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 资产处置收益

	2023年	2022年
固定资产处置利得	1,453,720.21	346,106.73
固定资产处置损失	(826,723.34)	(161,397.77)
合计	<u>626,996.87</u>	<u>184,708.96</u>

52. 营业外收入

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
股权交易补偿款	1,198,808.30	-	1,198,808.30
收回已核销应收账款	569,555.15	2,085,055.08	569,555.15
无需履约的合同负债	186,210.65	296,953.75	186,210.65
废品处置利得	2,417.17	8,723.02	2,417.17
保险赔偿	231.00	48,234.83	231.00
其他	<u>199,456.70</u>	<u>3,793.90</u>	<u>199,456.70</u>
合计	<u>2,156,678.97</u>	<u>2,442,760.58</u>	<u>2,156,678.97</u>

53. 营业外支出

	2023年	2022年	计入2023年 非经常性损益
滞纳金	913,921.23	494,299.84	913,921.23
公益性捐赠支出	100,000.00	131,470.96	100,000.00
非流动资产毁损报废损失	36,322.19	610,756.73	36,322.19
其他	<u>259,021.84</u>	<u>66,008.92</u>	<u>259,021.84</u>
合计	<u>1,309,265.26</u>	<u>1,302,536.45</u>	<u>1,309,265.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所得税费用

	2023年	2022年
当期所得税费用	97,934,941.61	67,117,241.98
递延所得税费用	(1,943,475.57)	(21,722,466.86)
合计	<u>95,991,466.04</u>	<u>45,394,775.12</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2023年	2022年
利润总额	508,260,726.21	235,726,502.74
按法定税率计算的所得税费用	127,065,181.55	58,931,625.69
子公司适用不同税率的影响	(727,360.44)	(1,277,372.56)
调整以前期间所得税的影响	2,159,816.77	596,308.40
非应税收入的影响	(1,056,442.77)	(1,125,805.07)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,140,967.78	5,913,431.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(3,407,109.42)	(4,296,292.52)
本期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	45,437,820.33	38,106,032.53
技术开发费加计扣除	(37,044,751.37)	(32,200,778.24)
税率变动对期初递延所得税余额的影响	6,587,750.12	2,728,741.11
享受高新技术企业及小型微利企业税务优惠待遇而减少的税项负债	(48,950,912.07)	(21,690,493.81)
归属于合营企业和联营企业的损益	(114,119.92)	(57,158.15)
固定资产加计扣除	-	(233,463.32)
股份支付	<u>(2,099,374.52)</u>	<u>-</u>
所得税费用	<u>95,991,466.04</u>	<u>45,394,775.12</u>

如附注四所述，本公司及本集团部分子公司因享受高新技术企业税收优惠，其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15%计提。除这些子公司外，其他在中国境内的子公司，其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25%计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据公司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。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股收益

	2023年 元/股	2022年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>2.44</u>	<u>1.04</u>

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的加权平均数计算。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2023年	2022年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>416,121,340.71</u>	<u>180,469,733.31</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>170,531,137.00</u>	<u>173,562,775.00</u>

本集团无稀释性潜在普通股，本集团存在股权激励计划，对每股收益存在反稀释作用，因此稀释每股收益及基本每股收益金额相同。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

	2023年	2022年
收到其他与经营活动有关的现金		
科技项目拨款和政府补助	40,080,024.95	31,326,404.91
收回保单保证金	2,196,482.51	-
往来款增加	6,742,900.47	12,736,994.91
其他	2,156,678.97	2,434,037.56
	<u>51,176,086.90</u>	<u>46,497,437.38</u>

	2023年	2022年
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	598,012,109.99	495,297,950.32
管理及研发费用	174,125,788.52	146,327,444.47
往来款减少	45,452,536.86	48,913,208.65
保单保证金	-	2,262,641.59
其他	1,272,943.07	691,779.73
	<u>818,863,378.44</u>	<u>693,493,024.76</u>

（2） 与筹资活动有关的现金

	2023年	2022年
支付其他与筹资活动有关的现金		
收购子公司少数股东持有的股份权益	292,727,100.00	-
回购A股及H股股票	269,977,710.54	147,672,335.86
偿还租赁负债本金及利息	24,547,432.68	21,787,650.44
	<u>587,252,243.22</u>	<u>169,459,986.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释（续）

（2）与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,314,102.97	10,000,000.00	45,056.11	(5,359,159.08)	-	10,000,000.00
应付股利	1,200,000.00	82,366,641.50	-	(83,566,641.50)	-	-
一年内到期的长期借款以及长期借款	51,683,830.31	303,890,997.59	-	(10,935,559.74)	(883,926.40)	343,755,341.76
一年内到期的租赁负债以及租赁负债	61,258,934.38	-	17,481,458.23	(24,547,432.68)	-	54,192,959.93
其他非流动负债	220,559,760.00	-	-	(152,727,100.00)	(67,832,660.00)	-
合计	340,016,627.66	396,257,639.09	17,526,514.34	(277,135,893.00)	(68,716,586.40)	407,948,301.69

（3）不涉及当期现金收支的重大活动

2023年，本集团以销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让用于支付购买商品、接受劳务的金额为人民币42,905,225.95元（2022年：人民币29,013,964.66元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 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：

	2023年	2022年
净利润	412,269,260.17	190,331,727.62
加：资产减值准备	4,768,079.25	69,754,770.62
固定资产折旧	107,898,288.78	105,634,181.09
使用权资产折旧	21,975,774.67	19,798,730.74
无形资产摊销	63,321,549.41	72,307,445.89
长期待摊费用摊销	4,658,962.92	6,475,432.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的（收益）/损失	(590,674.68)	417,324.75
公允价值变动（收益）/损失	(2,295,848.00)	7,783,985.03
财务费用	(64,821,896.33)	(76,159,230.79)
投资收益	(1,142,250.64)	(5,808,244.57)
以权益结算的股份支付费用	14,300,719.34	30,229,049.96
递延所得税资产减少/（增加）	6,850,294.11	(133,612.31)
递延所得税负债减少	(8,793,769.68)	(21,588,854.55)
存货的增加	(48,419,172.22)	(138,858,775.98)
经营性应收项目的减少/（增加）	18,255,719.88	(45,710,271.11)
经营性应付项目的增加	106,214,358.85	16,822,372.15
经营活动产生的现金流量净额	<u>634,449,395.83</u>	<u>231,296,030.90</u>

现金及现金等价物净变动：

	2023年	2022年
现金的年末余额	569,318,904.66	559,197,476.03
减：现金的年初余额	<u>559,197,476.03</u>	<u>1,283,892,952.34</u>
现金及现金等价物净增加/（减少）额	<u>10,121,428.63</u>	<u>(724,695,476.31)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物的构成

	2023年	2022年
现金	569,318,904.66	559,197,476.03
其中：库存现金	621,084.39	590,807.29
可随时用于支付的银行存款	568,697,820.27	558,606,668.74
年末现金及现金等价物余额	569,318,904.66	559,197,476.03

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2023年	2022年	理由
应收利息	103,998,262.60	60,273,674.52	未实际收到
3个月以上定期存款	2,066,681,432.68	1,922,243,379.82	预计持有到期，
受限货币资金	680,048.57	2,876,531.08	期限长、流动性弱
			保证金及冻结资金
合计	2,171,359,743.85	1,985,393,585.42	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	33,333,500.33	7.0827	236,091,182.79
港币	6,374,406.71	0.9062	5,776,614.85
欧元	2,236,475.13	7.8592	17,576,905.31
英镑	2,083,500.25	9.0411	18,837,134.11
日元	170,000.00	0.0502	8,536.21
谢克尔	12,651.21	1.9661	24,873.54
应收账款			
美元	5,297,415.16	7.0827	37,520,002.36
欧元	1,147,781.27	7.8592	9,020,642.55
英镑	615,120.49	9.0411	5,561,365.84
谢克尔	490,514.96	1.9661	964,401.46
应付账款			
美元	1,521,220.80	7.0827	10,774,350.56
欧元	1,030,887.17	7.8592	8,101,948.44
英镑	213,020.78	9.0411	1,925,942.17
谢克尔	4,763,595.00	1.9661	9,365,704.13
新币	24,674.31	5.3100	131,020.56
其他应收款			
美元	936,698.87	7.0827	6,634,357.09
欧元	610,327.09	7.8592	4,796,682.67
英镑	5,219.33	9.0411	47,188.48
谢克尔	175,822.28	1.9661	345,684.19
其他应付款			
美元	784,690.04	7.0827	5,557,724.14
欧元	9,600.00	7.8592	75,448.32
英镑	882,592.70	9.0411	7,979,608.86
长期借款			
英镑	19,500.00	9.0411	176,301.45
欧元	517,618.61	7.8592	4,068,068.18
			<u>391,361,688.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 外币货币性项目（续）

重要境外经营实体记账本位币信息如下：

	主要经营地	记账本位币
Contamac集团	英国	英镑
Aaren Scientific Inc.	美国	美元
EndyMed Ltd.（“EndyMed”，系欧华美科控股子公司）	以色列	美元
Bioxis	法国	欧元

境外经营实体确定记账本位币的原因是：通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；以该货币进行商品和所需劳务、人工、材料和其他费用的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币为该货币。

59. 租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产当期计入费用的情况如下：

	2023年	2022年
短期租赁费用	4,652,212.43	4,561,615.72

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2023年	2022年
工资及福利费	120,944,054.49	106,119,709.51
直接材料投入	47,477,712.73	32,669,838.37
临床试验费	22,828,795.97	16,607,174.94
研发折旧摊销费用	10,743,629.55	11,662,733.27
知识产权费	3,773,812.32	2,002,273.24
委外费用	3,535,582.29	5,056,311.31
股份支付	732,930.53	1,285,365.67
交通差旅费	601,389.16	360,956.51
其他	9,460,410.97	6,427,418.69
合计	220,098,318.01	182,191,781.51
其中：费用化研发支出	220,098,318.01	182,191,781.51

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

于2023年3月24日，本集团下属子公司艾格视光于珠海设立全资子公司珠海艾格视光眼科诊所有限公司，该公司主要业务为国产OK镜的销售，自成立日起纳入本集团合并范围。

于2023年4月3日，本集团下属子公司镭科光电于天津设立全资子公司天津极芯科技有限公司，该公司主要业务为集成电路芯片设计及服务、集成电路芯片及产品销售、家用电器研发、制造及销售业务，自成立日起纳入本集团合并范围。

于2023年6月7日，本集团下属子公司昊海发展于上海设立全资子公司上海昊海智造视光技术有限公司，该公司主要业务为大镜片的生产及销售，自成立日起纳入本集团合并范围。

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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
其胜生物	上海	上海	制造及销售生物试剂生物制剂及生物材料	人民币160,000,000元	100.00	-
建华生物	上海	上海	制造及销售医用透明质酸钠生物制剂、生化及HA系列护肤产品	人民币110,000,000元	100.00	-
利康瑞	上海	上海	研发生物工程及药品以及相关技术转让、咨询及服务	人民币250,000,000元	70.00	-
昊海生物科技控股有限公司（“昊海控股”）	中国香港	中国香港	投资及贸易业务	港币153,000,000元	100.00	-
昊海发展	上海	上海	医药科技开发及投资控股	人民币1,000,000,000元	100.00	-
欧华美科	天津	天津	医疗器械、美容仪器、医用激光仪器设备技术开发、咨询、服务	人民币126,500,000元	100.00	-
河南宇宙	郑州	郑州	制造及销售人工晶状体及相关产品	人民币100,000,000元	-	100.00
深圳新产业	深圳	深圳	销售眼科产品	人民币11,000,000元	-	80.00
Contamac Limited	英国	英国	制造及销售隐形眼镜及人工晶体材料、设备及配件	英镑1,000镑	-	79.00
Aaren Lab	美国	美国	投资及人工晶状体相关产品的研发	不适用	-	100.00
Aaren Scientific Inc.	美国	美国	制造及销售人工晶状体及相关产品	美元100,000元	-	100.00
Hexavision S.A.R.L.	法国	法国	制造及销售眼科产品	欧元14,015元	-	100.00
Haohai Healthcare Holdings (BVI) Co., Ltd.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	美元50,000元	-	100.00

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
Haohai Healthcare Holdings (CAYMAN) Co., Ltd.	开曼群岛	开曼群岛	投资控股	美元100元	-	100.00
Contamac Holdings	英国	英国	投资控股	英镑1,000镑	-	79.00
Contamac U.S. Inc.	美国	美国	销售隐形眼镜及人工晶体材料、设备及配件	美元10,000元	-	79.00
Contamac Solutions Inc.	美国	美国	制造及销售眼科产品	美元10,000元	-	79.00
ODC	法国	法国	制造及销售人工晶状体推注器及相关产品	欧元50,000元	-	79.00
上海旗盛医药科技发展有限公司	上海	上海	医药领域技术开发及咨询	人民币1,000,000元	-	100.00
河南赛美视生物科技有限公司(“河南赛美视”)	郑州	郑州	制造及销售人工晶状体及相关产品	人民币50,000,000元	-	60.00
China Ocean Group Limited	中国香港	中国香港	投资控股	港币100元	-	100.00
青岛华元	青岛	青岛	制造及销售医用透明质酸钠、生化及衍生产品	人民币39,000,000元	-	100.00
太平洋高科	上海	上海	制造及销售化工产品	人民币62,250,000元	-	98.39
太平洋药业	上海	上海	货物及技术进出口业务	人民币22,300,000元	-	100.00
Haohai Aesthetics Holdings (BVI) Co., Ltd.	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资控股	美元100元	-	100.00
Peterborough and Cambridge Business Development Company Limited.	英国	英国	制造及销售化工产品	英镑10,000镑	-	79.00
杭州爱晶伦	杭州	杭州	眼科植入物及辅助器械	人民币5164.45万元	-	74.80
艾格视光	珠海	珠海	医疗器械销售	人民币1,000万元	-	80.00
Simedice Biotechnologies, Inc.	美国	美国	无具体业务性质	美元1元	-	60.00
昊海国际眼科集团控股有限公司	中国香港	中国香港	人工晶状体等三类医用光学器具、仪器及内窥镜设备、眼科手术器械，以及其他眼科医疗产品的销售	港币100元	-	100.00
艺术视觉科技有限公司（HK）	中国香港	中国香港	医药领域技术开发及咨询	港币6,000,000元	-	60.00
珠海海珀医疗科技有限责任公司	珠海	珠海	医药领域技术开发及咨询	人民币5000,000元	-	60.00
上海亨泰视觉科技有限公司(“亨泰视觉”)	上海	上海	第三类医疗器械销售	人民币4000万元	-	55.00
Bioxis	法国里昂	法国里昂	研发、生产及销售玻尿酸及几丁糖等生物材料	欧元419,260.60元	-	89.75
欧华北投	天津	天津	医疗器械、美容仪器、医用激光仪器设备技术开发、咨询、服务	人民币500万元	-	100.00
欧华南投	天津	天津	医疗器械、美容仪器、医用激光仪器设备技术开发、咨询、服务	人民币500万元	-	100.00
欧华东投	天津	天津	医疗器械、美容仪器、医用激光仪器设备技术开发、咨询、服务	人民币500万元	-	100.00
欧华医疗	天津	天津	医疗器械、美容仪器、医用激光仪器设备技术开发、咨询、服务	人民币500万元	-	100.00
上海沂美	上海	上海	美容设备、第一、二类医疗器械销售	人民币300万元	-	100.00
镭科光电	河北	河北	研发设计生产：半导体、光电子、激光、射频、超声类电子仪器等。	人民币1,333.25万元	-	55.00
北京镭科光电科技有限公司	北京	北京	研发设计生产：半导体、光电子、激光、射频、超声类电子仪器等。销售第三类医疗器械。	人民币100万元	-	55.00
欧华美科（上海）医学科技有限公司	上海	上海	从事医药科技、生物科技技术咨询、开发、转让，以及销售一类医疗器械、化妆品等。	人民币50万元	-	100.00

上海昊海生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023 年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%） 直接 间接	
长沙美东医学科技有限公司	长沙	长沙	医学检验技术开发、医学研究和试验发展；销售医疗器械	人民币30万元	-	100.00
欧华（天津）供应链管理有限公司	天津	天津	研发设计生产：半导体、光电子、激光、射频、超声类电子仪器等。销售第三类医疗器械。	人民币5,000万元	-	100.00
欧华美科（天津）科技发展有限公司	天津	天津	从事医药科技、生物科技技术咨询、开发、转让，以及销售一类医疗器械、化妆品等。	人民币4,000万元	-	100.00
欧华生科（天津）科技发展有限公司	天津	天津	化妆品批发、零售；生物化工产品技术研发	人民币5,000万元	-	100.00
欧华美科（香港）医学科技有限公司（HK）	中国香港	中国香港	医疗器械、美容仪器、医用激光仪器设备技术开发、咨询、服务	港币10000元	-	100.00
Juva Israel Ltd	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	谢克尔1元	-	100.00
EndyMed	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	谢克尔2,749,248元	-	48.98
Cure Light Medical Ltd.	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	谢克尔1,002元	-	48.98
Endymed Medical Ltd	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	谢克尔196,668元	-	48.98
Endymed Asia Ltd.	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	港币1元	-	48.98
Endymed Medical Inc.	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	-	-	48.98
Newa Inc.	以色列	以色列	研发、生产、销售射频仪器	美元2元	-	48.98
Juvamed Singapore Pte Ltd.	新加坡	新加坡	研发、生产、销售射频仪器	新币5万元	-	100.00
新美生科（天津）科技发展有限公司	天津	天津	化妆品批发、零售；生物化工产品技术研发	人民币4,000万元	-	100.00
上海昊乐原生物技术有限公司	上海	上海	研发、生产、销售生物基材料；第一、三类医疗器械生产、销售；第二类医疗器械销售	人民币5000万元	100.00	-
上海利康瑞农业科技发展有限公司	上海	上海	生物基材料技术研发、销售	人民币2000万元	100.00	-
上海博赛美生物科技有限公司	上海	上海	细胞技术研发和应用；生物化工产品技术研发	人民币2000万元	-	70.00
莫丹瑞（上海）生命科学研究有限公司	上海	上海	细胞技术研发和应用；生物化工产品技术研发	人民币1000万元	-	62.86
上海文韬吉生物科技合伙企业（有限合伙）	上海	上海	投资控股	人民币300万元	-	46.20
南鹏光学（香港）有限公司	香港	香港	投资控股	港币10000元	-	51.00
厦门南鹏光学有限公司（“厦门南鹏”）	厦门	厦门	第二、三类医疗器械批发；第二、三类医疗器械零售	人民币1000万元	-	51.00
厦门南鹏亨泰科技开发有限公司	厦门	厦门	第二、三类医疗器械批发；第二、三类医疗器械零售	人民币225万元	-	51.00
新爱锐	河南	河南	第一、二、三类医疗器械销售	人民币1000万元	-	100.00
上海昊海智造视光技术有限公司	上海	上海	仪器仪表制造	人民币1000万元	-	100.00
珠海艾格视光眼科诊所有限公司	珠海	珠海	医疗服务；第三类医疗器械经营	人民币50万元	-	80.00
天津极芯科技有限公司	天津	天津	计算机、通信和其他电子设备制造	人民币1000万元	-	55.00

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
深圳新产业	20.00%	6,225,218.36	-	50,189,998.53
Contamac Holdings	21.00%	9,104,108.21	-	98,063,143.17
利康瑞	30.00%	<u>(11,274,763.22)</u>	<u>-</u>	<u>32,849,789.55</u>

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地/注册地	业务性质	持股比例（%）	
			直接	间接
合营企业				
长兴桐睿	中国	股权投资业	78.00	-
联营企业				
Lifeline	印度	生物医药业	-	25.00

九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年计入递延收益	年末余额	与资产/收益相关
其他应付款	50,864,348.00	10,056,331.00	(1,241,679.00)	(15,009,000.00)	44,670,000.00	与资产/收益相关
递延收益	<u>5,500,252.31</u>	<u>15,009,000.00</u>	<u>(6,884,238.77)</u>	<u>-</u>	<u>13,625,013.54</u>	<u>与资产/收益相关</u>
合计	<u>56,364,600.31</u>	<u>25,065,331.00</u>	<u>(8,125,917.77)</u>	<u>(15,009,000.00)</u>	<u>58,295,013.54</u>	

九、 政府补助（续）

计入当期损益的政府补助如下：

	2023年	2022年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	5,869,564.18	5,838,409.68
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	35,950,302.64	34,437,673.75
合计	41,819,866.82	40,276,083.43

十、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023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合计人民币20,304,865.66元（2022年12月31日：人民币6,748,894.55元），主要列示于交易性金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计人民币603,629,878.26元（2022年12月31日：人民币668,412,006.37元），主要列示于其他权益工具投资；以摊余成本计量的金融资产合计人民币3,116,107,601.58元（2022年12月31日：人民币2,938,277,687.44元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款和一年内到期非流动资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债合计人民币4,500,000.00元（2022年12月31日：人民币225,059,760.00元），主要列示于其他非流动负债和长期应付款；以摊余成本计量的金融负债合计人民币550,053,941.57元（2022年12月31日：人民币261,760,302.62元），主要列示于应付账款、短期借款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和租赁负债。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 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，主要包括信用风险和流动性风险。本集团外汇风险并不重大。约84%（2022年：82%）的本集团销售额乃以与记账本位币相同的本地货币计值，同时约78%（2022年：78%）的本集团成本以与记账本位币相同的本地货币计值。本集团将保留若干外币以满足付款要求，使本集团外币风险并不重大。本集团利率风险并不重大，此乃由于计息银行借贷的非即期部分按固定利率计算。本集团的主要金融工具包括货币资金、借款、应收票据及应收账款和应付票据及应付账款。本集团对此的风险管理政策概述如下。

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。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，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。

由于货币资金和应收银行承兑汇票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应收账款及其他应收款，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。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的7.15%（2022年12月31日：5.75%）和17.14%（2022年12月31日：16.68%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。

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逾期天数超过30日，或者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90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。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

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，本集团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。本集团考虑历史统计数据（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。本集团的违约概率以通用模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团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，本集团应被偿付的金额。

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。本集团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。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每季度对这些经济指标进行预测，并通过进行回归分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

集团按照简化方法直接对应收账款以及按照通用方法对其他应收款整个存续期预期信用损失计提减值准备。管理层基于应收账款迁徙率计算出历史损失率，基于历史损失率考虑前瞻性信息分别计算出每个账龄区间的预期损失率，风险矩阵详情见附注五、3。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

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：

2023年

	1个月以内	1至3个月	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	合计
应付账款	40,745,688.69	14,362,575.93	-	-	-	55,108,264.62
其他应付款	85,425,535.26	1,571,840.00	-	-	-	86,997,375.26
短期借款	-	-	10,310,000.00	-	-	10,310,000.00
一年内到期的非流动负债	-	6,368,674.96	205,420,718.46	-	-	211,789,393.42
长期借款	-	-	-	161,277,313.45	-	161,277,313.45
长期应付款	-	-	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
租赁负债	-	-	-	33,897,834.34	4,951,872.63	38,849,706.97
	<u>126,171,223.95</u>	<u>22,303,090.89</u>	<u>215,730,718.46</u>	<u>199,675,147.79</u>	<u>4,951,872.63</u>	<u>568,832,053.72</u>

2022年

	1个月以内	1至3个月	3个月以上至1年	1年以上至5年	5年以上	合计
其他非流动负债	-	-	-	272,700,000.00	-	272,700,000.00
应付账款	47,987,278.12	6,545,603.53	-	-	-	54,532,881.65
其他应付款	85,259,103.31	3,711,450.00	-	-	-	88,970,553.31
短期借款	-	6,067,922.47	-	-	-	6,067,922.47
一年内到期的非流动负债	-	6,980,592.05	28,645,941.10	-	-	35,626,533.15
长期借款	-	-	-	46,181,064.05	-	46,181,064.05
长期应付款	-	-	-	4,500,000.00	-	4,500,000.00
租赁负债	-	-	-	30,378,500.16	5,214,719.13	35,593,219.29
	<u>133,246,381.43</u>	<u>23,305,568.05</u>	<u>28,645,941.10</u>	<u>353,759,564.21</u>	<u>5,214,719.13</u>	<u>544,172,173.92</u>

市场风险

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资（附注五、11）的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的其他综合收益的税后净额随着其他权益工具投资的公允价值每增加5%，增加人民币561,541.94元（2022年12月31日：增加人民币2,407,142.94元）。

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 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。2023年度及2022年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2023年	2022年
流动负债	715,951,389.68	511,273,736.22
非流动负债	372,252,588.29	478,740,001.76
总负债	1,088,203,977.97	990,013,737.98
总资产	7,105,496,951.15	6,892,398,253.88
资产负债率	15.31%	14.36%

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	7,131,853.31	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

于2023年12月31日，因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书 7,131,853.31	-

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2023年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款或其他应付款且已整体终止确认的银行承兑汇票的账面价值为人民币7,131,853.31元（2022年：人民币5,667,851.12元）。于2023年12月31日及2022年12月31日，其到期日为1至3个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2023年度及2022年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书大致均衡发生。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

	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	-	9,222,165.66	11,082,700.00	20,304,865.66
其他权益工具投资	11,230,838.78	239,136,428.28	353,262,611.20	603,629,878.26
	<u>11,230,838.78</u>	<u>248,358,593.94</u>	<u>364,345,311.20</u>	<u>623,934,743.92</u>
	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)	
长期应付款	-	-	4,500,000.00	4,500,000.00

十一、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2022年

	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	-	6,748,894.55	-	6,748,894.55
其他权益工具投资	48,142,858.86	268,156,484.91	352,112,662.60	668,412,006.37
	<u>48,142,858.86</u>	<u>274,905,379.46</u>	<u>352,112,662.60</u>	<u>675,160,900.92</u>
	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)	
长期应付款	-	-	4,500,000.00	4,500,000.00
其他非流动负债	-	-	220,559,760.00	220,559,760.00
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>225,059,760.00</u>	<u>225,059,760.00</u>

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

交易性金融资产中应收承兑汇票因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

十一、公允价值的披露（续）

4. 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。财务经理直接向财务总监和审计委员会报告。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。估值须经财务总监审核批准。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法、最近融资价格法估计公允价值。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，如企业价值乘数和市盈率乘数。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。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

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：

	2023年12月31日年末公允价值	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
交易性金融资产	11,082,700.00	最近融资价格法	-	-
其他权益工具投资	353,262,611.20	可比市场法	P/R&D 缺乏流动性折扣	较低的市研率、市净率、市销率，较低的公允价值 较低的缺乏流动性折扣，较高的公允价值
长期应付款	4,500,000.00	未来现金流量折现法	折现率	较低的折现率，较高的公允价值

十一、公允价值的披露（续）

5. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

以下是本集团除租赁负债账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			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)
长期借款	157,440,648.18	147,555,071.33	-	147,555,071.33	-

2022年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			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)
长期借款	43,979,665.36	41,874,258.91	-	41,874,258.91	-

十二、关联方关系及其交易

1. 子公司

子公司详见附注八、1。

2. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注八、2。

3. 其他关联方

关联方关系

上海昊海化工有限公司（“昊海化工”）
昊海科技（长兴）有限公司（“昊海长兴”）

受重要股东控制的公司
受重要股东控制的公司

十二、关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	2023年	2022年
昊海长兴	6,959,044.31	3,790,325.05

向关联方销售商品和提供劳务

	2023年	2022年
Lifeline	5,167,204.67	3,151,663.01

(2) 关联方租赁

作为承租人

2023年

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
昊海化工	房屋建筑物	350,000.00	24,687.13	-
游捷	房屋建筑物	350,000.00	24,687.13	-

2022年

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
昊海化工	房屋及建筑物	350,000.00	24,687.13	-
游捷	房屋及建筑物	350,000.00	24,687.13	-

(3) 其他关联方交易

	2023年	2022年
关键管理人员薪酬	11,690,101.17	11,487,304.01

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收款项余额

(1) 应收款项

	2023年		2022年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
Lifeline	<u>5,926,390.96</u>	<u>(420,737.46)</u>	<u>2,069,211.46</u>	<u>(109,515.24)</u>
预付款项				
昊海长兴	<u>571,704.35</u>	<u>-</u>	<u>303,442.00</u>	<u>-</u>

应收及应付关联方款项均不计提利息、无抵押、且无固定还款期。

十三、股份支付

1. 2021年A股限制性股票激励计划

2021年12月29日，本公司召开第四届董事会第三十一次会议及第四届监事会第十九次会议，审议通过了《关于<公司2021年A股限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》等相关议案。后于2022年3月11日召开了第四届董事会第三十三次会议和第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于调整2021年A股限制性股票激励计划首次授予相关事项的议案》，对激励计划首次授予激励对象名单及授予数量进行调整。调整后，激励计划首次授予人数由206人调整为204人，首次授予限制性股票数量由145.00万股调整为144.00万股，预留部分数量由35.00万股调整为36.00万股，本激励计划限制性股票授予总数180.00万股保持不变；并且审议通过了《关于向2021年A股限制性股票激励计划激励对象首次授予A股限制性股票的议案》，确定以2022年3月11日为首次授予日（“首次授予”）。以人民币95.00元/股的授予价格向204名激励对象首次授予144.00万股限制性股票。激励计划未赋予持有人取得股利的权利或于股东大会的表决权。

十三、股份支付（续）

1. 2021年A股限制性股票激励计划（续）

后于2022年8月2日披露了《上海昊海生物科技股份有限公司2021年年度权益分派实施公告》，向全体股东每股派发现金红利人民币0.70元（含税）。鉴于前述年度权益分派已经实施完毕，根据《管理办法》《上海昊海生物科技股份有限公司2021年A股限制性股票激励计划（草案）》等相关规定须对公司2021年A股限制性股票激励计划的授予价格进行调整，即首次授予限制性股票及预留部分限制性股票的授予价格均由人民币95.00元/股调整为人民币94.30元/股。并于2022年11月16日，本公司以人民币94.30元/股的授予价格向93名激励对象授予36.00万股预留的限制性股票（“预留授予”）。根据2023年9月11日，本公司召开的第五届董事会第十五次会议及第五届监事会第十一次会议，审议通过的《关于调整2021年A股限制性股票激励计划授予价格的议案》，对公司2021年A股限制性股票激励计划的授予价格进行了调整，即首次授予限制性股票及预留部分限制性股票的授予价格均由人民币94.30元/股调整为人民币93.90元/股。

授予的各项权益工具如下：

	本年行权 数量	本年解锁 数量	本年失效 数量
销售人员	269,242	269,242	46,638
管理人员	251,875	251,875	81,855
研发人员	261,041	261,041	30,379
合计	782,158	782,158	158,872

年末发行在外的各项权益工具如下：

股票期权		
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	93.90	首次授予截止2024年3月11日； 预留授予截止2024年11月16日。
管理人员	93.90	
研发人员	93.90	

十三、股份支付（续）

1. 2021年A股限制性股票激励计划（续）

以权益结算的股份支付情况如下：

	2023年
授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克—斯科尔期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	
股利率（%）	0.64%
预计波动率（%）	42.13%/43.59%/42.08%/43.77%
历史波动率（%）	15.30%/18.36%/16.06%/19.95%
无风险利率（%）	2.18%/2.30%/2.29%/2.46%
股份期权预计期限（年）	1、2
加权平均股价（人民币元/股）	95.49/82.70
可行权权益工具数量的确定依据	分年度对公司业绩指标、经营单元业绩、个人业绩指标进行考核，以达到考核目标的激励对象所持有的数量为确定依据
本年估计与上年估计有重大差异的原因	本期未发生重大变化
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,484,244.48

本年度发生的股份支付费用如下：

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	4,723,630.46
管理人员	9,218,959.48
研发人员	732,930.53
合计	14,675,520.47

十三、股份支付（续）

2. 欧华美科员工激励计划

于2022年，根据本集团下属子公司欧华美科股东会相关决议，欧华美科部分员工获准参加一项员工购股计划的安排。根据该安排，相关员工可以认购专门设立的有限合伙企业的权益。该有限合伙企业持有欧华美科的股份。

于2022年2月及2022年8月欧华美科陆续与25位管理人员签署股权激励协议，通过合伙企业授予共计人民币8,964,666.00元的出资份额（即7.09%的股份数），行权价格为1元/出资份额，自2022年签署日起分三期行权，每个行权期间隔一年，业绩考核期分别为2021年、2022年及2023年。2023年度合计可行权比例2.34%，实际已行权比例2.31%；2023年度合计可行权比例2.34%，实际已行权比例2.32%；2024年可行权比例2.41%，但由于2023年未达到业绩条件，未能行权。

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

截至2023年12月31日，授予的持股平台股份期权的公允价值合计为人民币13,864,954.01元（人民币2.55元/份），累积确认的股份支付相关费用合计人民币9,045,524.82元。于2023年，欧华美科员工激励计划已执行完毕，相关股权也一并被本公司于2023年7月收购。2023人民币元2022人民币

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2023年	2022年
已签约但未拨备 资本承诺	<u>541,152,204.68</u>	<u>589,307,643.05</u>

2. 或有事项

于2023年12月31日，本集团并无须作披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. A股股票回购

于2024年1月24日至2024年2月6日期间，本公司陆续回购本公司A股股票257,342股，合计使用自有资金人民币22,940,453.30元。

2. 利润分配

资产负债表日后的利润分配情况：

拟分配的利润或股利	166,833,930.00	[注]
经审议批准宣告发放的利润或股利		

注：于2024年3月8日，本公司第五届董事会召开第二十次会议，批准2023年度利润分配预案，以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专用证券账户中股份数为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利人民币10.00元（含税），同时，拟以资本公积金向全体股东每10股转增4股。截至2024年3月8日，公司总股本为171,477,258股，扣除回购专用证券账户中股份数4,643,328股（其中包括1,346,828股A股及3,296,500股H股），以此计算合计拟派发现金红利共计人民币166,833,930.00元（含税），合计拟转增66,733,572股（其中包括54,894,132股A股及11,839,440股H股）。上述预案仍需提交股东大会审议批准后实施。

除上述各事项的影响评估和董事会建议派发股利外，截至本财务报表批准日，本集团无须作披露的重要的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

就管理而言，本集团的经营活动与单一的经营分部、生产及销售生物制品、医用透明质酸、人工晶体、研发生物工程及药品及提供相关服务有关。因此，并无呈列任何经营分部的分析。

其他信息

产品信息

对外交易收入

	2023年	2022年
主要产品类型		
医疗美容与创面护理产品	1,061,583,327.52	748,138,665.13
眼科产品	928,214,432.86	769,875,759.19
骨科产品	476,087,646.10	388,448,224.35
防黏连及止血产品	141,763,443.55	177,170,805.60
其他产品	46,390,218.76	46,642,502.14
	<u>2,654,039,068.79</u>	<u>2,130,275,956.41</u>

地理信息

对外交易收入

	2023年	2022年
主要经营地区		
中国大陆	2,200,943,067.16	1,725,915,376.48
欧洲	136,051,257.11	140,814,566.29
美国	120,276,935.94	103,717,278.28
其他国家/地区	196,767,808.58	159,828,735.36
	<u>2,654,039,068.79</u>	<u>2,130,275,956.41</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息（续）

地理信息（续）

非流动资产总额

	2023年	2022年
主要经营地区		
中国大陆	2,199,448,265.07	2,152,373,776.50
英国	282,824,685.44	256,349,555.67
美国	31,047,327.59	33,587,307.19
其他国家/地区	185,279,037.77	190,237,573.18
	<u>2,698,599,315.87</u>	<u>2,632,548,212.54</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括其他权益工具投资和递延所得税资产。

主要客户信息

2023 年度及 2022 年度，本集团不存在对某一单个客户的营业收入占营业收入总额 10% 或以上的情况。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	66,921,495.21	69,474,921.78
1年至2年	1,280,899.46	2,190,351.15
2年至3年	1,042,094.80	255,960.00
3年以上	137,029.41	377,154.46
	<u>69,381,518.88</u>	<u>72,298,387.39</u>
减：应收账款坏账准备	<u>4,260,331.46</u>	<u>4,281,804.28</u>
	<u>65,121,187.42</u>	<u>68,016,583.11</u>

	2023年				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>69,381,518.88</u>	<u>100.00</u>	<u>4,260,331.46</u>	<u>6.14</u>	<u>65,121,187.42</u>

	2022年				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>72,298,387.39</u>	<u>100.00</u>	<u>4,281,804.28</u>	<u>5.92</u>	<u>68,016,583.11</u>

于2023年12月31日及2022年12月31日无单项计提坏账准备的应收账款。

于2023年12月31日，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	66,921,495.21	2,524,857.27	3.77
1年至2年	1,280,899.46	580,920.67	45.35
2年至3年	1,042,094.80	1,017,524.11	97.64
3年以上	<u>137,029.41</u>	<u>137,029.41</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>69,381,518.88</u>	<u>4,260,331.46</u>	

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年收回或转回	年末余额
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,281,804.28	(21,472.82)	4,260,331.46
合计	4,281,804.28	(21,472.82)	4,260,331.46

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	5,985,914.85	8.63	232,734.29
第二名	5,795,400.00	8.35	218,652.58
第三名	3,306,299.00	4.77	124,742.18
第四名	3,171,780.00	4.57	119,666.96
第五名	3,006,080.00	4.33	113,415.32
合计	21,265,473.85	30.65	809,211.33

2. 其他应收款

	2023年	2022年
应收股利	240,000,000.00	130,000,000.00
其他应收款	671,361,333.97	1,474,823,508.32
合计	911,361,333.97	1,604,823,508.32

应收股利

	2023年	2022年
其胜生物	240,000,000.00	130,000,000.00

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2023年	2022年
1年以内	670,644,052.87	1,473,456,449.21
1年至2年	105,729.19	814,521.24
2年至3年	731,286.35	1,475,272.70
3年以上	1,510,426.71	371,460.55
	<u>672,991,495.12</u>	<u>1,476,117,703.70</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>1,630,161.15</u>	<u>1,294,195.38</u>
合计	<u>671,361,333.97</u>	<u>1,474,823,508.32</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2023年	2022年
合并范围内子公司往来款	659,482,747.92	1,472,937,261.26
应收股权转让款	9,800,767.12	-
投标保证金及押金	2,513,218.14	2,641,563.73
员工备用金	1,193,761.94	314,015.09
其他	1,000.00	224,863.62
	<u>672,991,495.12</u>	<u>1,476,117,703.70</u>

2023年

	账面余额		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	<u>672,991,495.12</u>	<u>100.00</u>	<u>1,630,161.15</u>	<u>0.24</u>	<u>671,361,333.97</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

2022年

	账面余额		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	1,476,117,703.70	100.00	1,294,195.38	0.09	1,474,823,508.32

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	670,644,052.87	547,284.22	0.08
1年至2年	105,729.19	1,671.30	1.58
2年至3年	731,286.35	146,257.27	20.00
3年以上	1,510,426.71	934,948.36	61.90
合计	672,991,495.12	1,630,161.15	

其他应收款按照12个月预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	1,294,195.38
本年计提	335,965.77
年末余额	1,630,161.15

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	年末余额
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,294,195.38</u>	<u>335,965.77</u>	<u>1,630,161.15</u>

于 2023 年 12 月 31 日，其他应收款金额前五名单位情况：

单位/个人名称	金额	占其他应收款 总额的比例(%)	性质	年限	坏账准备 期末余额
建华生物	214,464,365.41	31.87	一般内部往来	1年以内	-
利康瑞	141,679,039.54	21.05	一般内部往来	1年以内	-
昊海发展	120,461,152.43	17.90	一般内部往来	1年以内	-
太平洋高科	64,820,871.05	9.63	一般内部往来	1年以内	-
青岛华元	<u>43,624,829.36</u>	<u>6.48</u>	一般内部往来	1年以内	-
合计	<u>585,050,257.79</u>	<u>86.93</u>			-

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，无应收政府补助款项。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	年初余额	本年追加投资	其他权益变动	年末账面价值	年末减值准备
对子公司投资					
昊海发展	800,473,613.83	-	272,244.96	800,745,858.79	-
欧华美科	202,294,154.62	152,727,100.00	-	355,021,254.62	-
利康瑞	153,353,100.95	69,000,000.00	516,247.43	222,869,348.38	(2,387,881.72)
其胜生物	197,886,314.46	-	2,465,918.49	200,352,232.95	(13,152,713.84)
昊海控股	130,724,418.64	-	233,233.34	130,957,651.98	-
建华生物	113,894,838.65	-	710,469.14	114,605,307.79	-
昊乐原	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
河南宇宙	1,075,107.42	-	634,032.05	1,709,139.47	-
深圳新产业	596,078.56	-	340,118.77	936,197.33	-
Contamac	521,296.12	-	293,913.27	815,209.39	-
Aaren	521,296.12	-	214,477.26	735,773.38	-
厦门南鹏	89,631.80	-	626,578.08	716,209.88	-
河南赛美视	338,138.02	-	190,646.45	528,784.47	-
亨泰视觉	65,055.34	-	454,774.41	519,829.75	-
杭州爱晶伦	295,870.77	-	142,984.84	438,855.61	-
艾格视光	295,870.77	-	87,379.62	383,250.39	-
利康瑞农业	-	200,000.00	-	200,000.00	-
太平洋高科	70,445.42	-	39,718.01	110,163.43	-
合计	1,602,495,231.49	271,927,100.00	7,222,736.12	1,881,645,067.61	(15,540,595.56)

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

	年初及年末余额
其胜生物	13,152,713.84
利康瑞	2,387,881.72
合计	15,540,595.56

4. 营业收入和营业成本

	2023年		2022年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	524,203,680.32	157,801,011.22	460,798,341.92	100,998,901.68
其他业务	8,866,840.12	815,003.31	2,254,743.30	104,867.25
合计	533,070,520.44	158,616,014.53	463,053,085.22	101,103,768.93

营业收入分解信息如下：

报告分部	2023年	2022年
主要经营地区		
中国大陆	533,070,520.44	463,053,085.22
商品类型		
骨科产品	315,838,087.09	261,373,268.06
医疗美容与创面护理产品	171,108,840.48	150,707,600.54
防黏连及止血产品	31,819,090.52	33,700,443.51
眼科产品	5,446,830.49	15,016,791.63
其他	8,857,671.86	2,254,981.48
合计	533,070,520.44	463,053,085.22
收入确认时间	2023年	2022年
在某一时点确认收入	533,070,520.44	463,053,085.22

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

报告分部	2023年
商品类型	
骨科产品	122,453,637.98
医疗美容与创面护理产品	26,457,701.34
防黏连及止血产品	7,273,053.34
眼科产品	1,616,618.56
其他产品	815,003.31
合计	158,616,014.53
经营地区	
中国大陆	158,616,014.53
商品转让的时间	
在某一时点转让	158,616,014.53

5. 投资收益

	2023年	2022年
成本法核算的长期股权投资收益	240,000,000.00	130,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	3,204,000.00
处置子公司部分股权产生的投资损失	-	(2,630,542.19)
合计	240,000,000.00	130,573,457.81

1. 非经常性损益明细表

	金额
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	626, 996. 87
计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	36, 295, 866. 82
除同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	2, 555, 420. 00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	151, 858. 32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	847, 413. 71
所得税影响额	(4, 749, 224. 24)
少数股东权益影响额（税后）	(3, 013, 425. 03)
合计	32, 714, 906. 45

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》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

将《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》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	涉及金额	原因
高新成果转化项目扶持（税后）	5, 524, 000. 00	每年给予的高新技术成果转化扶持

2. 净资产收益率和每股收益

	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	7.39%	2.44	2.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.81%	2.25	2.25

本集团无稀释性潜在普通股，本集团存在股权激励计划，对每股收益存在反稀释作用，因此稀释每股收益及基本每股收益金额相同。

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表无重大差异。

本公司境外审计师为安永会计师事务所。



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051421390A

扫描二维码
了解市场主体身份
信息、更多登记、备
案、许可、监管信息，
体



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 台港澳投资特殊普通合伙企

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 10000 万元

成立日期 2012 年 08 月 01 日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号永明广场
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；信息系统集成服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

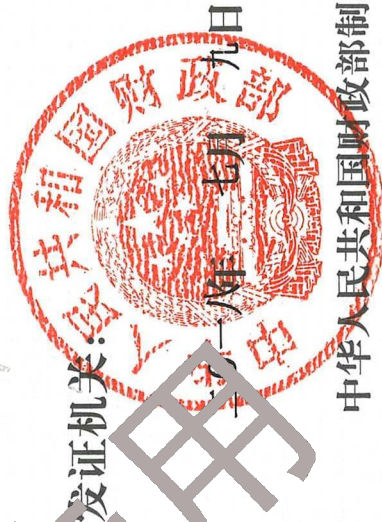


2022年 02月 27日

证书序号: 0004095

说明

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



发证机关:

二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函（2012）35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

从事证券服务业务会计师事务所备案信息及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100005142139068	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855453270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000559649382G	1100241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000055873870X8	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078263333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827280072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	91350100084343028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	91201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914103007703294606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108569499234D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106088242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	91440300770329222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	9151050008339172Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	913300005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896440376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200MA3TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592342655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	9100000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	9120896087900Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078X6	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569U	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中汇大通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010808989906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日

【大中小】【打印北京】【关闭窗口】



姓名	夏佳
性别	男
出生日期	1981-10-20
工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码	310107198110203474



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 110002433023
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年06月24日
Date of Issuance



夏佳(110002433023)
您已通过 2019 年年检
上海市注册会计师协会
2019 年 05 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

			
姓名	郑潇	性别	女
出生日期	1990-04-11	工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	310104199004110886	身份卡号	310104199004110886

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 110002431619
No. of Certificate

批准注册协会上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年08月14日
Date of Issuance

郑潇(110002431619)
您已通过 2020 年年检
上海市注册会计师协会
2020 年 08 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

郑潇(110002431619)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日