

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 7
2023年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1 - 2
合并及公司利润表	3 - 4
合并及公司现金流量表	5 - 6
合并股东权益变动表	7 - 8
公司股东权益变动表	9 - 10
财务报表附注	11 - 139
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第一页, 共七页)

上海联影医疗科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海联影医疗科技股份有限公司(以下简称“联影医疗”)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、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了联影医疗 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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于联影医疗,并履行了职业道德方面的其他责任。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

- (一) 产品销售收入的确认
- (二) 开发支出资本化
- (三) 应收账款和长期应收款的预期信用损失

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一)产品销售收入的确认为 参见财务报表附注二(23)“收入”及附注四(45)(a)“主营业务收入和主营业务成本”。 于 2023 年度, 联影医疗合并营业收入为人民币 1,141,076.56 万元, 其中销售医学影像诊断及放射治疗设备的产品销售收入为人民币 992,740.05 万元。 由于联影医疗产品销售收入客户众多且分散, 销售收入金额重大, 我们在审计中投入了大量的时间及资源, 因此, 我们将产品销售收入的确认为关键审计事项。	我们对产品销售收入的确认为执行的审计工作主要包括: - 了解并评估了联影医疗与收入确认相关的内部控制, 并抽样测试了关键内部控制执行的有效性; - 通过抽样检查联影医疗与主要客户之间的销售合同, 对 2023 年度与产品销售收入确认有关的控制权转移时点, 与产品销售收入确认会计政策的一致性进行了分析和评估; - 抽样检查了与产品销售收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、系统安装调试情况及报告、医疗设备验收报告及销售发票等; - 基于交易金额、性质和客户特点的考虑, 以抽样方式函证产品销售收入交易金额及相应应收账款余额; - 针对资产负债表日前后确认的产品销售收入抽样核对至系统安装调试报告、医疗设备验收报告等支持性文件, 以评估产品销售收入是否在恰当的期间确认。 此外, 我们抽样实施了对客户进行背景调查及访谈等与收入确认相关的程序。 基于执行的审计工作, 我们发现联影医疗的产品销售收入符合其收入确认会计政策。

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(二)开发支出资本化 参见财务报表附注二(16)“研究与开发”、附注二(29)“重要会计估计和判断”及附注四(19)“开发支出”。 联影医疗主要从事医学影像诊断设备及放射治疗设备的研发、生产和销售。联影医疗 2023 年度共发生研究及开发支出人民币 191,861.74 万元: 其中人民币 172,854.14 万元予以费用化, 人民币 19,007.60 万元予以资本化, 截至 2023 年 12 月 31 日开发支出余额为人民币 12,541.82 万元。 对于开发阶段的支出, 在满足财务报表附注二(16)中所列示的开发支出资本化的五项条件时予以资本化。 由于确定开发支出是否满足所有资本化条件涉及管理层重大估计和判断, 且金额重大, 因此我们将开发支出的资本化确认为关键审计事项。	我们对开发支出资本化执行的审计工作主要包括: - 了解并评估了联影医疗与开发支出相关的内部控制, 并抽样测试了关键内部控制执行的有效性; - 了解联影医疗开发支出资本化的会计政策, 评估其是否符合企业会计准则的相关规定; - 检查处于开发阶段项目的立项文件, 包括管理层批准的可行性报告及项目开发预算, 评价管理层是否具有完成项目并出售产品的意图; - 检查外部检验机构出具的检验合格报告、临床试验备案表等文件, 评价管理层技术可行性判断是否恰当, 检查研发项目是否已进入开发阶段; - 通过收集相关市场研究, 结合联影医疗过往类似产品的盈利情况等, 评价管理层开发项目预期经济利益的分析; - 结合联影医疗资金及技术能力, 评估管理层对于开发项目及后续生产提供资金以及技术资源支持计划的合理性; - 抽样检查开发支出的支持性文档, 评价开发支出的成本费用归集范围是否恰当, 开发支出发生是否真实, 是否与研发活动切实相关。 基于执行的审计工作, 我们取得的审计证据可以支持管理层就符合资本化条件的开发支出资本化所作出的重大会计估计和判断。

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第四页, 共七页)

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(三) 应收账款和长期应收款的预期信用损失 参见财务报表附注二(9)“金融工具”、附注二(29)“重要会计估计和判断”、附注四(5)“应收账款”、附注四(12)“长期应收款”。 于 2023 年 12 月 31 日, 联影医疗合并资产负债表的应收账款账面余额为人民币 347,732.99 万元, 已计提坏账准备余额为人民币 24,967.27 万元; 长期应收款账面余额为人民币 45,820.33 万元, 已计提坏账准备余额为人民币 4,015.18 万元。 联影医疗通过应收账款及长期应收款违约风险敞口和预期信用损失率计算上述金融工具整个存续期的预期信用损失。确定预期信用损失率时, 联影医疗将应收账款和长期应收款按照不同信用风险特征划分为若干组合, 使用不同信用风险特征组合的历史信用损失经验, 并结合当前状况以及对未来经济状况的预测调整得出预期信用损失率。 由于应收账款和长期应收款及预期信用损失准备金额重大, 且管理层在确定预期信用损失时涉及重大会计估计和判断, 因此, 我们将应收账款和长期应收款的预期信用损失的评估认定为关键审计事项。	我们对应收账款和长期应收款的预期信用损失执行的审计工作主要包括: - 了解并评估了联影医疗与应收账款和长期应收款坏账准备相关的内部控制, 并抽样测试了关键内部控制执行的有效性; - 评价了管理层不同信用风险组合划分的合理性, 并抽样检查了应收账款和长期应收款的组合划分准确性; - 采用抽样的方式对管理层计算历史损失率过程中使用的原始数据的准确性和完整性执行了测试, 并与同行业上市公司相关信息进行了比较分析; - 复核了管理层对前瞻性信息的计量, 包括管理层对经济指标的选取, 如国内生产总值增长率, 并对经济指标预测值的合理性进行了分析; - 复核了管理层应收账款和长期应收款坏账准备计算过程及准确性。 基于执行的审计工作, 我们获取的证据能够支持管理层在评估应收账款和长期应收款坏账准备中所作出的重大会计估计和判断。

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第五页, 共七页)

四、 其他信息

联影医疗管理层对其他信息负责。其他信息包括联影医疗 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

联影医疗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, 管理层负责评估联影医疗的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算联影医疗、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联影医疗的财务报告过程。

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第六页, 共七页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对联影医疗持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致联影医疗不能持续经营。

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

(六) 就联影医疗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对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。

普华永道中天审字(2024)第 10139 号
(第七页, 共七页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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。

普华永道中天
会计师事务所 (特殊普通合伙)

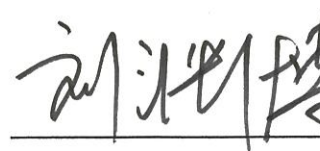
中国·上海市
2024 年 4 月 25 日



注册会计师


李雪梅 (项目合伙人)

注册会计师


刘渊博

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023 年 12 月 31 日 合并	2022 年 12 月 31 日 合并	2023 年 12 月 31 日 公司	2022 年 12 月 31 日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	7,584,228,668.21	10,075,080,271.10	6,272,688,585.58	9,377,386,718.25
交易性金融资产	四(2)	4,919,370,861.12	4,022,245,138.90	3,964,857,222.23	3,015,995,138.90
衍生金融资产	四(3)	-	5,501,945.81	-	-
应收票据	四(4)	4,922,850.00	16,223,796.02	942,440.00	4,990,000.00
应收账款	四(5)、十六(1)	3,227,657,250.54	2,013,052,045.90	3,734,426,159.66	2,116,302,048.92
预付款项	四(6)	147,670,550.11	197,804,150.06	128,769,350.84	148,778,342.13
其他应收款	四(7)、十六(2)	79,908,481.97	82,691,691.49	370,322,562.08	672,308,100.96
存货	四(8)	3,893,420,190.62	3,460,209,085.64	2,596,208,782.64	2,432,912,597.62
合同资产	四(9)	67,685,347.67	73,530,400.96	65,137,178.15	67,152,856.15
一年内到期的非流动资产	四(10)	191,997,664.56	95,811,464.35	184,569,461.45	93,953,493.41
其他流动资产	四(11)	110,944,415.22	102,413,395.44	42,419,468.83	27,311,550.56
流动资产合计		20,227,806,280.02	20,144,563,385.67	17,360,341,211.46	17,957,090,846.90
非流动资产					
长期应收款	四(12)	226,053,778.63	147,667,783.86	108,506,353.07	133,824,951.64
长期股权投资	四(13)、十六(3)	73,423,221.09	40,031,749.12	6,664,737,263.91	5,600,741,396.30
其他非流动金融资产	四(14)	28,646,354.67	16,740,937.71	28,646,354.67	16,740,937.71
固定资产	四(15)	2,211,983,629.70	2,116,334,359.09	945,329,304.59	833,827,196.33
在建工程	四(16)	850,209,813.58	222,364,776.39	522,229,906.40	148,468,115.07
使用权资产	四(17)	103,293,797.98	83,495,406.10	29,836,043.00	3,419,404.37
无形资产	四(18)	828,051,180.51	860,241,551.38	663,584,283.86	684,939,979.69
开发支出	四(19)	125,418,179.16	5,034,566.42	125,418,179.16	5,034,566.42
商誉	四(20)	22,104,603.13	22,104,603.13	-	-
长期待摊费用	四(21)	74,521,729.49	81,662,960.46	-	-
递延所得税资产	四(22)	399,404,605.94	319,311,190.50	304,737,545.88	246,803,926.95
其他非流动资产	四(23)	165,223,148.06	144,965,100.40	66,507,018.62	83,326,457.30
非流动资产合计		5,108,334,041.94	4,059,954,984.56	9,459,532,253.16	7,757,126,931.78
资产总计		25,336,140,321.96	24,204,518,370.23	26,819,873,464.62	25,714,217,778.68

2023 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

负 债 和 股 东 权 益	附注	2023 年 12 月 31 日 合并	2022 年 12 月 31 日 合并	2023 年 12 月 31 日 公司	2022 年 12 月 31 日 公司
流动负债					
短期借款	四(25)	9,180,082.58	15,649,124.30	-	3,860,000.00
应付票据	四(26)	318,994,486.73	293,114,751.52	196,842,265.29	225,871,321.53
应付账款	四(27)	1,599,694,521.21	1,900,260,020.70	1,253,939,918.25	1,477,681,002.76
合同负债	四(28)	2,280,329,417.50	2,388,006,547.76	1,737,699,290.25	1,862,685,013.27
应付职工薪酬	四(29)	571,573,534.88	486,983,423.51	456,712,894.66	382,034,562.35
应交税费	四(30)	399,143,219.93	423,609,401.15	360,891,851.09	375,752,744.06
其他应付款	四(31)	415,690,900.51	317,651,542.39	647,904,887.91	502,909,264.01
一年内到期的非流动负债	四(32)	51,519,273.24	15,993,193.93	37,463,324.89	5,122,630.97
其他流动负债	四(33)	151,827,737.16	170,505,948.99	126,074,669.28	124,866,065.60
流动负债合计		5,797,953,173.74	6,011,773,954.25	4,817,529,101.62	4,960,782,604.55
非流动负债					
租赁负债	四(35)	117,280,541.63	101,770,532.84	26,178,626.22	879,470.98
长期应付款	四(34)	-	1,032,815.12	-	1,032,815.12
递延收益	四(37)	514,130,676.76	578,890,599.72	159,231,122.10	231,070,878.17
长期应付职工薪酬	四(38)	16,584,658.06	30,584,049.29	15,084,078.25	29,540,599.74
递延所得税负债	四(22)	8,775,306.09	6,957,517.55	-	-
非流动负债合计		656,771,182.54	719,235,514.52	200,493,826.57	262,523,764.01
负债合计		6,454,724,356.28	6,731,009,468.77	5,018,022,928.19	5,223,306,368.56
股东权益					
股本	四(39)	824,157,988.00	824,157,988.00	824,157,988.00	824,157,988.00
资本公积	四(40)	13,910,401,776.66	13,865,048,037.26	15,956,221,391.08	15,898,451,415.82
减：库存股		(484,662,559.14)	-	(484,662,559.14)	-
其他综合收益	四(43)	(20,397,851.02)	(28,842,819.62)	-	1,042,144.25
盈余公积	四(41)	412,078,994.00	407,868,600.25	412,078,994.00	407,868,600.25
未分配利润	四(44)	4,224,775,301.17	2,415,043,504.37	5,094,054,722.49	3,359,391,261.80
归属于母公司股东权益合计		18,866,353,649.67	17,483,275,310.26	21,801,850,536.43	20,490,911,410.12
少数股东权益		15,062,316.01	(9,766,408.80)	-	-
股东权益合计		18,881,415,965.68	17,473,508,901.46	21,801,850,536.43	20,490,911,410.12
负债和股东权益总计		25,336,140,321.96	24,204,518,370.23	26,819,873,464.62	25,714,217,778.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：  张强

主管会计工作的负责人：  TAO CAI

会计机构负责人：  李萍

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度合并及公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
一、营业收入	四(45)、十六(4)	11,410,765,602.39	9,238,122,700.80	11,924,397,387.42	10,144,097,381.88
减：营业成本	四(45)、四(51)、十六(4)	(5,878,580,949.27)	(4,769,998,279.21)	(7,302,588,184.68)	(6,378,980,093.06)
税金及附加	四(46)	(69,491,966.37)	(38,351,017.10)	(49,063,092.66)	(25,512,865.94)
销售费用	四(47)、四(51)	(1,769,512,581.90)	(1,327,682,857.43)	(1,270,697,737.82)	(936,115,807.65)
管理费用	四(48)、四(51)	(560,706,672.14)	(430,595,588.16)	(430,633,006.28)	(293,600,520.29)
研发费用	四(49)、四(51)	(1,728,541,428.81)	(1,306,278,761.11)	(1,511,887,525.67)	(955,503,820.85)
财务费用	四(50)	148,887,102.96	98,725,272.02	155,836,579.21	104,166,192.18
其中：利息费用		(7,022,227.79)	(6,424,281.91)	(1,655,167.76)	(243,472.54)
利息收入		174,671,675.38	95,465,570.05	174,937,608.55	96,470,603.62
加：其他收益	四(54)	586,268,985.13	592,372,156.09	519,375,224.89	470,750,805.28
投资收益	四(55)、十六(5)	110,345,129.18	12,667,009.97	83,987,417.46	11,992,826.77
其中：对联营企业和合营企业的 投资损失		(15,872,012.43)	(7,650,570.65)	(15,963,392.95)	(7,001,371.93)
公允价值变动(损失)/收益	四(56)	(6,062,747.97)	28,499,545.19	3,175,558.95	16,747,599.38
信用减值损失	四(53)	(58,982,635.10)	(94,489,727.17)	(32,605,275.16)	(86,627,412.92)
资产减值损失	四(52)	(42,886,067.58)	(74,746,571.03)	(45,775,982.69)	(67,873,433.00)
资产处置收益/(损失)		13,463.47	(582.24)	-	1,075,309.93
二、营业利润		2,141,515,233.99	1,928,243,300.62	2,043,521,362.97	2,004,616,161.71
加：营业外收入	四(57)	10,533,540.14	2,436,655.33	2,488,841.10	1,654,086.24
减：营业外支出	四(58)	(9,794,100.22)	(10,884,593.27)	(8,678,420.29)	(9,282,321.97)
三、利润总额		2,142,254,673.91	1,919,795,362.68	2,037,331,783.78	1,996,987,925.98
减：所得税费用	四(59)	(164,499,867.47)	(269,709,737.21)	(138,107,802.40)	(221,018,110.39)

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度合并及公司利润表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
四、净利润		1,977,754,806.44	1,650,085,625.47	1,899,223,981.38	1,775,969,815.59
按经营持续性分类					
持续经营净利润		1,977,754,806.44	1,650,085,625.47	1,899,223,981.38	1,775,969,815.59
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		3,462,488.95	(5,998,409.25)	-	-
归属于母公司股东的净利润		1,974,292,317.49	1,656,084,034.72	1,899,223,981.38	1,775,969,815.59
五、其他综合收益的税后净额		13,750,597.25	21,563,719.88	4,263,484.40	1,042,144.25
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		13,750,597.25	21,563,719.88	4,263,484.40	1,042,144.25
不能重分类进损益的其他综合收益		4,263,484.40	1,042,144.25	4,263,484.40	1,042,144.25
权益法下不能转损益的其他综合收益		4,263,484.40	1,042,144.25	4,263,484.40	1,042,144.25
将重分类进损益的其他综合收益		9,487,112.85	20,521,575.63	-	-
外币财务报表折算差额		9,487,112.85	20,521,575.63	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		1,991,505,403.69	1,671,649,345.35	1,903,487,465.78	1,777,011,959.84
归属于母公司股东的综合收益总额		1,988,042,914.74	1,677,647,754.60	1,903,487,465.78	1,777,011,959.84
归属于少数股东的综合收益/(损失)总额		3,462,488.95	(5,998,409.25)	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(60)(a)	2.40	2.19	—	—
稀释每股收益(人民币元)	四(60)(b)	2.40	2.19	—	—

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

 **张强**

主管会计工作的负责人:

 **TAO CAI**

会计机构负责人:

 **李萍**

2023 年度合并及公司现金流量表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
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		11,042,416,411.07	9,968,349,943.73	11,364,509,369.31	9,995,095,975.95
收到的税费返还		453,530,426.19	318,515,842.16	436,939,676.50	317,260,961.02
收到其他与经营活动有关的现金	四(61)(a)	634,245,202.32	435,350,550.58	519,544,161.06	210,762,561.57
经营活动现金流入小计		12,130,192,039.58	10,722,216,336.47	12,320,993,206.87	10,523,119,498.54
购买商品、接受劳务支付的现金		(7,181,062,732.36)	(6,563,748,037.46)	(8,699,778,757.58)	(7,609,299,851.49)
支付给职工以及为职工支付的现金		(2,661,655,933.52)	(1,976,575,622.43)	(1,880,325,976.79)	(1,298,682,433.19)
支付的各项税费		(1,000,665,605.30)	(699,604,880.03)	(836,290,769.99)	(602,808,360.45)
支付其他与经营活动有关的现金	四(61)(b)	(1,154,296,688.64)	(799,474,433.95)	(988,846,065.38)	(522,410,198.12)
经营活动现金流出小计		(11,997,680,959.82)	(10,039,402,973.87)	(12,405,241,569.74)	(10,033,200,843.25)
经营活动产生的现金流量净额	四(62)(a)	132,511,079.76	682,813,362.60	(84,248,362.87)	489,918,655.29
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金	四(61)(f)	25,308,276,200.00	7,163,973,580.62	22,108,276,200.00	6,052,651,198.70
取得投资收益所收到的现金		144,523,473.58	38,500,934.11	125,317,958.95	880,934.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		129,019.50	1,724,965.90	78,000.00	1,342,927.92
收到其他与投资活动有关的现金	四(61)(c)	-	28,063,300.00	2,902,257,108.82	690,421,330.47
投资活动现金流入小计		25,452,928,693.08	7,232,262,780.63	25,135,929,267.77	6,745,296,391.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(1,075,825,007.84)	(741,335,217.03)	(696,972,397.99)	(388,363,863.41)
投资支付的现金	四(61)(g)	(25,896,940,541.34)	(11,157,063,000.00)	(23,375,043,376.34)	(10,782,761,951.40)
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	四(61)(g)	(45,000,000.00)	-	(45,000,000.00)	-
支付其他与投资活动有关的现金	四(61)(d)	-	(22,677,000.00)	(3,036,307,165.71)	(225,226,000.00)
投资活动现金流出小计		(27,017,765,549.18)	(11,921,075,217.03)	(27,153,322,940.04)	(11,396,351,814.81)
投资活动产生的现金流量净额		(1,564,836,856.10)	(4,688,812,436.40)	(2,017,393,672.27)	(4,651,055,423.61)

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度合并及公司现金流量表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度 合并	2022 年度 合并	2023 年度 公司	2022 年度 公司
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金		10,250,000.00	10,795,440,000.00	1,300,000.00	10,795,440,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,950,000.00	-	-	-
取得借款收到的现金		17,313,455.86	17,239,378.00	-	3,860,000.00
筹资活动现金流入小计		27,563,455.86	10,812,679,378.00	1,300,000.00	10,799,300,000.00
偿还债务支付的现金		(13,165,517.20)	(32,210,644.77)	(3,165,517.20)	(2,610,644.77)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(165,950,046.78)	(956,788.36)	(165,676,507.27)	(55,648.33)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(61)(e)	(510,618,631.66)	(51,007,583.41)	(493,704,839.34)	(34,510,247.06)
筹资活动现金流出小计		(689,734,195.64)	(84,175,016.54)	(662,546,863.81)	(37,176,540.16)
筹资活动产生的现金流量净额		(662,170,739.78)	10,728,504,361.46	(661,246,863.81)	10,762,123,459.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(657,997.75)	30,561,576.85	(2,159,886.00)	12,666,388.17
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	四(62)(a)	(2,095,154,513.87)	6,753,066,864.51	(2,765,048,784.95)	6,613,653,079.69
加: 年初现金及现金等价物余额		9,625,786,921.04	2,872,720,056.53	9,003,019,128.05	2,389,366,048.36
六、年末现金及现金等价物余额	四(62)(b)	7,530,632,407.17	9,625,786,921.04	6,237,970,343.10	9,003,019,128.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

 张强

主管会计工作的负责人:

 TAO CAI

会计机构负责人:

 李萍

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		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/(累计亏损)		
2022 年 1 月 1 日年初余额		724,157,988.00	3,198,882,693.98	-	(50,406,539.50)	230,271,618.69	934,413,271.87	(3,767,999.55)	5,033,551,033.49
2022 年度增减变动额		100,000,000.00	10,666,165,343.28	-	21,563,719.88	177,596,981.56	1,480,630,232.50	(5,998,409.25)	12,439,957,867.97
综合收益总额									
净利润	四(44)	-	-	-	-	-	1,656,084,034.72	(5,998,409.25)	1,650,085,625.47
其他综合收益	四(43)	-	-	-	23,706,899.22	-	-	-	23,706,899.22
股东投入和减少资本									
股东投入的普通股	十六(3)	100,000,000.00	10,623,841,539.37	-	-	-	-	-	10,723,841,539.37
股份支付计入股东权益的金额	四(40)	-	35,337,543.47	-	-	-	-	-	35,337,543.47
期权持有者行权款		-	6,986,260.44	-	-	-	-	-	6,986,260.44
利润分配									
提取盈余公积		-	-	-	-	177,596,981.56	(177,596,981.56)	-	-
股东权益内部结转									
其他综合收益结转留存收益	四(44)	-	-	-	(2,143,179.34)	-	2,143,179.34	-	-
2022 年 12 月 31 日年末余额		824,157,988.00	13,865,048,037.26	-	(28,842,819.62)	407,868,600.25	2,415,043,504.37	(9,766,408.80)	17,473,508,901.46

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
		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		
2023 年 1 月 1 日年初余额		824,157,988.00	13,865,048,037.26	-	(28,842,819.62)	407,868,600.25	2,415,043,504.37	(9,766,408.80)	17,473,508,901.46
2023 年度增减变动额		-	45,353,739.40	(484,662,559.14)	8,444,968.60	4,210,393.75	1,809,731,796.80	24,828,724.81	1,407,907,064.22
综合收益总额									
净利润	四(44)	-	-	-	-	-	1,974,292,317.49	3,462,488.95	1,977,754,806.44
其他综合收益	四(43)	-	-	-	13,750,597.25	-	-	-	13,750,597.25
股东投入和减少资本									
股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	8,950,000.00	8,950,000.00
股份支付计入股东权益的金额	四(40)	-	56,444,799.95	-	-	-	-	47,369.16	56,492,169.11
期权持有者行权款		-	1,277,806.15	-	-	-	-	-	1,277,806.15
利润分配									
提取盈余公积		-	-	-	-	4,210,393.75	(4,210,393.75)	-	-
对股东的分配		-	-	-	-	-	(165,655,755.59)	-	(165,655,755.59)
股东权益内部结转									
其他综合收益结转留存收益	四(44)	-	-	-	(5,305,628.65)	-	5,305,628.65	-	-
购买少数股东权益			(12,368,866.70)	-	-	-	-	12,368,866.70	-
回购库存股		-	-	(484,662,559.14)	-	-	-	-	(484,662,559.14)
2023 年 12 月 31 日年末余额		824,157,988.00	13,910,401,776.66	(484,662,559.14)	(20,397,851.02)	412,078,994.00	4,224,775,301.17	15,062,316.01	18,881,415,965.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

 张强

主管会计工作的负责人:

 TAO CAI

会计机构负责人:

 李萍

2023 年度公司股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	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
2022 月 1 月 1 日年初余额	724,157,988.00	5,232,286,072.54	-	-	230,271,618.69	1,758,875,248.43	7,945,590,927.66
2022 年度增减变动额	100,000,000.00	10,666,165,343.28	-	1,042,144.25	177,596,981.56	1,600,516,013.37	12,545,320,482.46
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	1,775,969,815.59	1,775,969,815.59
其他综合收益	-	-	-	3,185,323.59	-	-	3,185,323.59
股东投入和减少资本							
股东投入的普通股	100,000,000.00	10,623,841,539.37	-	-	-	-	10,723,841,539.37
股份支付计入股东权益的金额	-	35,337,543.47	-	-	-	-	35,337,543.47
期权持有者行权款	-	6,986,260.44	-	-	-	-	6,986,260.44
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	-	177,596,981.56	(177,596,981.56)	-
股东权益内部结转							
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(2,143,179.34)	-	2,143,179.34	-
2022 月 12 月 31 日年末余额	824,157,988.00	15,898,451,415.82	-	1,042,144.25	407,868,600.25	3,359,391,261.80	20,490,911,410.12

上海联影医疗科技股份有限公司

2023 年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	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
2023 月 1 月 1 日年初余额	824,157,988.00	15,898,451,415.82	-	1,042,144.25	407,868,600.25	3,359,391,261.80	20,490,911,410.12
2023 年度增减变动额	-	57,769,975.26	(484,662,559.14)	(1,042,144.25)	4,210,393.75	1,734,663,460.69	1,310,939,126.31
综合收益总额							
净利润	-	-	-	-	-	1,899,223,981.38	1,899,223,981.38
其他综合收益	-	-	-	4,263,484.40	-	-	4,263,484.40
股东投入和减少资本							
股份支付计入股东权益的金额	-	56,492,169.11	-	-	-	-	56,492,169.11
期权持有者行权款	-	1,277,806.15	-	-	-	-	1,277,806.15
利润分配							
提取盈余公积	-	-	-	-	4,210,393.75	(4,210,393.75)	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(165,655,755.59)	(165,655,755.59)
股东权益内部结转							
其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(5,305,628.65)	-	5,305,628.65	-
回购库存股	-	-	(484,662,559.14)	-	-	-	(484,662,559.14)
2023 月 12 月 31 日年末余额	824,157,988.00	15,956,221,391.08	(484,662,559.14)	-	412,078,994.00	5,094,054,722.49	21,801,850,536.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海联影医疗科技股份有限公司(以下简称“本公司”)系于 2020 年 9 月由上海联影医疗科技有限公司依法整体变更设立的股份有限公司。

上海联影医疗科技有限公司为联影医疗技术集团有限公司(原“上海联汇智投资管理有限公司”，以下简称“联影集团”)与自然人张强于 2011 年 3 月 21 日共同设立的有限责任公司，注册地位于上海市嘉定区。

根据 2022 年 4 月 15 日上海证券交易所科创板上市委员会发布的《科创板上市委 2022 年第 29 次审议会议结果公告》，以及 2022 年 6 月 22 日中国证券监督管理委员会出具的证监许可[2022]1327 号文《关于同意上海联影医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司向境内投资者首次公开发行 100,000,000 股人民币普通股(A 股)股票，并于 2022 年 8 月 22 日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易。本次发行后及截至 2023 年 12 月 31 日，本公司总股本为 824,157,988.00 股，每股面值 1 元(附注四(39))。

2023 年 8 月 22 日，经本公司第一届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》。根据议案，于 2023 年 8 月、9 月和 10 月，本公司分别回购股份 752,000 股、3,289,412 股和 470,000 股，共占公司总股本的比例为 0.55%，购买的最高价为每股 111.00 元，最低价为每股 102.20 元，已支付的总金额为 484,519,257.78 元（不含印花税、交易佣金等交易费用），公司上述回购股份拟用于第二类限制性股票的发放(附注四(42)(2))。2023 年 11 月 24 日，本公司完成了工商变更登记，并取得更新后的营业执照。

2023 年度，本集团的实际主营业务为医学影像诊断设备(如 X 射线计算机断层扫描系统、数字化 X 射线成像系统、分子影像系统、磁共振成像系统)及放射治疗设备的生产、销售以及维修服务、医疗影像设备领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、以及计算机软件技术开发等。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司详见附注五(1)，

本财务报表由董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法及跌价准备的计提(附注二(10))、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(15)、(27))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、质量保证支出确认的预计负债(附注二(22))、收入的确认时点(附注二(23))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度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 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等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

本集团支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量，如被合并方是最终控制方以前年度从第三方收购来的，则以被合并方的资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(b) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期近似汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(1)**以摊余成本计量的金融资产；**(2)**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；**(3)**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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以摊余成本计量

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括其他债权投资等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

此外，本集团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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本 and 努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款和合同资产外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票组合	应收银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	应收商业承兑汇票
应收直销客户账款组合	直销形成的应收账款
应收经销客户账款组合	经销形成的应收账款
直销客户合同资产组合	直销形成的应收质保金
经销客户合同资产组合	经销形成的应收质保金
长期应收直销客户账款组合	直销形成的长期应收款
长期应收经销客户账款组合	经销形成的长期应收款
押金和保证金组合	押金和保证金
员工备用金组合	员工备用金
其他组合	其他

对于划分为组合的应收账款、因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和长期应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。除此以外的划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团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；**(3)**该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、产成品和发出商品，按成本与可变现净值孰低计量。发出商品主要为本集团向客户发出但尚未完成合同约定的交付义务之产品。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于发出存货，本集团根据库龄、保管状态、历史及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

(a) 投资成本确定

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定(续)

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算时，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机械设备及模具器具、办公设备、运输工具以及计算机及电子设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

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

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法(续)

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	47-50 年	0%	2.00%-2.13%
机械设备及模具器具	5-10 年	0%	10.00%-20.00%
办公设备	5 年	0%	20.00%
运输工具	4 年	0%	25.00%
计算机及电子设备	3-5 年	0%	20.00%-33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(15) 无形资产

无形资产主要包括土地使用权、软件、知识产权及非专利技术，除因企业合并形成的无形资产于初始确认时以经评估价值确认，其他以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

(b) 非专利技术

自行开发的非专利技术按预计受益年限 5-8 年平均摊销。

(c) 知识产权

知识产权按法律规定的期限 10 年平均摊销。

(d) 软件

外购软件按预计使用年限 10 年平均摊销。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 无形资产(续)

(e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(16) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试及研发技术服务费等支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 完成无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于需要进行临床试验的研发项目，本集团以在医疗器械监督管理部门完成临床试验备案为资本化开始时点，不需要进行临床试验的研发项目，以取得医疗器械质量监督检验机构出具的检验合格报告为资本化开始时点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在财务报表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 借款

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

(20) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股利分配

现金股利于股东大会或类似机构批准的当期，确认为负债。

(22) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

本集团以预期信用损失为基础确认的财务担保合同损失准备列示为预计负债。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

(23) 收入

本集团在客户取得相关产品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 销售产品

本集团对外销售医学影像诊断及放射治疗设备。销售产品需要安装调试的，本集团将设备运送至销售合同中约定的交货地点，对于经销模式，在完成设备安装调试并取得安装调试报告后产品控制权转移，本集团确认收入，对于直销模式，在完成设备安装调试，经客户验收并取得验收报告后产品控制权转移，本集团确认收入；销售产品不需要安装调试但需要购买方签收确认的，在购买方接到产品并签收后产品控制权转移，本集团确认收入。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入(续)

(a) 销售产品(续)

合同或协议价款的收款采用递延方式的，实际上具有融资性质的分期收款，按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

本集团为产品提供的一年期的质量保证为保证类质量保证，本集团相应确认预计负债(附注二(22))。超过一年期的质量保证为服务类质量保证，本集团将其作为一项单独的履约义务，按照提供维修服务的收入确认原则确认收入(附注二(23(b)))。对于销售合同中约定超过一年的质量保证，本集团按照销售产品和提供服务类质量保证的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(b) 提供劳务

本集团按照产品销售合同对外提供的超过一年期的维修服务或者按照维修合同约定提供的维修服务，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，本集团根据履约进度在一段时间内确认收入。履约进度的确定方法为：超过一年期的维修服务，按照已发生的维修服务期间占整个合同约定的维修服务期间的比例确定履约进度；按照维修服务合同约定提供的维修服务，按照累计已发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度。

本集团对外提供计算机软件技术开发服务及研发服务，为依据客户委托进行定制开发或研发服务，并非标准化软件产品，开发服务及研发服务不满足一段时间内确认收入条件，开发及研发完成后需由客户进行验收确认，验收后产品控制权转移，本集团确认收入。

(c) 合同资产及负债

本集团向客户销售商品或提供服务时，对于本集团已经取得无条件收款权的部分确认为应收账款，其余部分确认为合同资产。本集团已收或应收的合同价款超过已向客户销售商品或提供的部分确认为合同负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入(续)

(d) 合同成本

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本集团为提供劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本集团将为获取劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，本集团按照相关合同项下与确认劳务收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本集团对超出的部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本集团对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

(24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益；与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 政府补助(续)

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 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。本集团实施的虚拟股权计划及员工持股计划均作为以权益结算的股份支付进行核算。

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当期损益，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，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

(27) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产主要包括租入的房屋及建筑物。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 租赁(续)

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。本集团无融资租赁。

经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述符合条件的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(28) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要业务为研发、生产、销售医学影像诊断设备及放射治疗设备，绝大部分业务均在中国境内发生，本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未区分不同的经营分部，无需列示分部报告。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 信用风险显著增加和已发生信用减值的判断

本集团在区分金融工具所处的不同阶段时，对信用风险显著增加和已发生信用减值的判断如下：

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的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降从而将影响违约概率等。

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(即，已发生违约)，或者符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等。

(ii) 附有产品质量保证的销售

本集团为销售的医学影像诊断设备及放射治疗设备提供产品质量保证，其中一年期质量保证的约定是按照行业惯例而提供，故一年期的产品质量保证不构成单独的服务或履约义务。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(a) 采用会计政策的关键判断(续)

(iii) 研发资本化时点

当内部研发活动进入开发阶段，且项目满足附注二(16)的标准时，相关支出予以资本化。本集团以医疗器械质量监督检验机构出具的检测合格报告或者医疗器械监督管理部门出具的临床备案文件(如需要临床试验)，作为判断满足技术可行性条件的依据。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 租赁期的判断

本集团租入一项生产及办公物业，合同约定的初始租赁期为 7 年，本集团同时拥有一项续租选择权，可以在 7 年租赁期到期时选择是否展期。如果展期，本集团可以按照市场租金水平续租 5 年。综合考虑上述合同约定和本集团的实际情况，本集团认为该项租赁的租赁期为 12 年。若存在本集团可控范围内且影响行使上述选择权的重大事件或变化，本集团将进行重新评估。

(ii) 预期信用损失的计量

本集团根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 60%、20%和 20%(2022 年度：60%、20%和 20%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、国内生产总值等。对于 2023 年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 预期信用损失的计量(续)

2023 年度各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	4.91%	4.09%	5.73%

2022 年度各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值增长率	5.17%	4.37%	5.97%

(iii) 存货跌价准备

本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格、预计完工成本、估计的合同履约成本、销售费用及税金。存货的预计可变现净值可能随市场销售状况的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(iv) 无形资产的摊销

如附注二(15)所述，本集团对非专利技术类无形资产在预计受益期限内计提摊销。本集团定期审阅相关非专利技术的预计使用年限，以确定将计入每个报告期的摊销费用数额。预计使用年限是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销费用进行调整。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(v) 所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)(a)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15%的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25%的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

(vi) 产品质量保证

产品质量保证的计提金额是基于提供质量保证所需成本做出的估计。影响产品质量保证负债的因素包括适用于质量保证的产品数量、历史和估计的返修率以及履行质量保证义务的平均成本。本集团持续评估该等估计并根据实际情况进行修订。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 股份支付

本集团首次公开发行股票前，股份支付授予价格采用市场法确定授予日本公司普通股公允价值，其中所使用的可比公司市销率等关键假设是基于本集团的最佳估计而确定；本集团首次公开发行股票后，股份支付授予采用授予日市场交易价格确定本集团普通股公允价值。

本集团利用布莱克-斯科尔斯期权定价模型估计第二类限制性股票于授予日的公允价值。期权定价模型要求输入主观假设数据，包括本集团普通股的公允价值、预计波动率、预计股息率及无风险利率等。该等假设本身具有不确定性。不同假设及判断会影响授出虚拟股份的公允价值，相应的以权益结算的股份支付的估值结果及金额随之改变。

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权的权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(30) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	税基
企业所得税(a)		应纳税所得额
—中国大陆	25%、15%	
—中国香港	8.25%	
—境外	0%-35%	
增值税(b)	16%、13%、6%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
房产税	1.2%	按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴
城市维护建设税	7%、5%	缴纳的增值税税额
教育费附加	3%	缴纳的增值税税额
地方教育费附加	2%、1.5%	缴纳的增值税税额

(a) 根据国家税务总局颁布的《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税[2018] 54 号)及《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6 号)等相关规定，本集团在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日的期间内，新购买的低于 500 万元的设备可于资产投入使用的次月一次性计入当期成本费用，在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

(b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部税务总局海关总署公告[2019]39 号)，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团销售医学影像诊断及放射治疗设备业务适用的增值税税率为 13%。

本集团提供的维修服务和计算机软件开发服务适用 6%增值税税率。

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠

(a) 企业所得税

根据《企业所得税法》第二十八条和《企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据财税[2018]76 号《财政部、税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限的通知》，自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至 10 年。

本公司于 2018 年 11 月 27 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR201831001898)，有效期三年，并于 2021 年 12 月 23 日重新获得高新技术企业证书(证书编号：GR202131005945)，有效期三年。本公司 2023 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税(2022 年度：15%)。

本公司子公司深圳市联影医疗数据服务有限公司(以下简称“深圳医疗数据”)于 2020 年 12 月 11 日获得高新技术企业认证(证书编号：GR202044204605)，有效期三年，于 2023 年 11 月 15 日重新获得高新技术企业认证(证书编号：GR202344206394)，有效期三年。深圳医疗数据 2023 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税(2022 年度：15%)。

本公司子公司武汉联影医疗科技有限公司(以下简称“武汉联影”)于 2021 年 12 月 3 日获得高新技术企业认证(证书编号：GR202142003299)，有效期三年。武汉联影 2023 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税(2022 年度：15%)。

本公司间接子公司武汉联影生命科学仪器有限公司(以下简称“武汉科仪”)于 2020 年 12 月 1 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202042004480)，有效期三年，并于 2023 年 12 月 8 日重新获得高新技术企业证书(证书编号：GR202342005731)，有效期三年。武汉科仪 2023 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税(2022 年度：15%)。

本公司子公司上海新漫晶体材料科技有限公司(以下简称“新漫晶体”)于 2020 年 11 月 18 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202031004224)，有效期三年，并于 2023 年 11 月 15 日重新获得高新技术企业证书(证书编号：GR202331000871)，有效期三年。新漫晶体 2023 年度适用 15% 的优惠税率计算缴纳企业所得税(2022 年度：15%)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(a) 企业所得税(续)

本公司子公司联影(常州)医疗科技有限公司(以下简称“常州联影”)于 2022 年 12 月 12 日获得高新技术企业证书(证书编号：GR202232017167)，有效期三年，2023 年度适用 15%的优惠税率计算缴纳企业所得税(2022 年度：15%)。

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)及《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，本公司子公司联影(贵州)医疗科技有限公司(以下简称“联影贵州”)适用西部大开发企业所得税优惠税率。联影贵州 2022 年度及 2023 年度适用 15%的优惠税率计算缴纳企业所得税。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(a) 企业所得税(续)

本集团境外子公司在所在国家或地区适用企业所得税税率如下：

子公司	国家	2023 年度
United Imaging Healthcare UK Ltd.(以下简称“UIH UK”)	英国	19.00%
United Imaging Healthcare Poland SP.ZO.O.(以下简称“UIH Poland”)	波兰	19.00%
United Imaging Healthcare (Australia & New Zealand) PTY LTD.(以下简称“UIH AUS”)	澳大利亚	30.00%
United Imaging Healthcare Japan 株式会社(以下简称“UIH Japan”)	日本	23.20%
UIH America,Inc.	美国	21.00%
UIH Technologies LLC	美国	21.00%
UIH RT US LLC	美国	21.00%
UIH Solutions LLC	美国	21.00%
United Imaging Healthcare Southern Africa (PTY)LTD.(以下简称“UIH SA”)	南非	27.00%
United Imaging Healthcare (Malaysia) Sdn. Bhd. (以下简称“UIH Malaysia”)	马来西亚	24.00%
United Imaging Healthcare Korea Co.,Ltd. (以下简称“UIH Korea”)	韩国	9.00%
United Imaging Healthcare MENA FZCO (以下简称“UIH UAE”)	阿联酋	0.00%
United Imaging Healthcare North Africa SARLAU (以下简称“UIH NA”)	摩洛哥	12.50%
United Imaging Healthcare Kazakhstan (以下简称“UIH Kazakhstan”)	哈萨克斯坦	20.00%
UNITED IMAGING HEALTHCARE PTE. LTD. (以下简称“UIH Singapore”)	新加坡	17.00%
UNITED IMAGING HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S (以下简称“UIH Colombia”)	哥伦比亚	35.00%
PT UIH Indonesia Solution (以下简称“UIH PT”)	印尼	22.00%

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

(b) 增值税

根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司的子公司深圳医疗数据作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司以及本公司的子公司武汉联影、常州联影、新漫晶体以及武汉科仪作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

根据财政部及国家税务总局发布的财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，本集团销售自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	163,554.65	87,395.01
银行存款	7,530,468,852.52	9,939,106,526.03
其他货币资金	53,417,914.69	133,588,032.06
应收利息	178,346.35	2,298,318.00
	<u>7,584,228,668.21</u>	<u>10,075,080,271.10</u>
其中：存放在境外款项	262,826,094.92	137,124,736.58

于 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中 53,057,394.18 元为向银行申请开具担保函、信用证、银行承兑汇票等所存入的保证金存款等余额(2022 年 12 月 31 日：133,578,032.06 元)；360,520.51 元为在证券公司的证券户资金余额 (2022 年 12 月 31 日：10,000.00 元)。

(2) 交易性金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款		
—成本	4,902,000,000.00	4,000,000,000.00
—公允价值变动	17,370,861.12	22,245,138.90
	<u>4,919,370,861.12</u>	<u>4,022,245,138.90</u>

(3) 衍生金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
衍生金融资产—		
远期外汇合同	<u>-</u>	<u>5,501,945.81</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,502,440.00	4,990,000.00
商业承兑汇票	1,420,410.00	11,233,796.02
减：坏账准备	-	-
	<u>4,922,850.00</u>	<u>16,223,796.02</u>

于 2023 年度及 2022 年度，本集团无因出票人未履约而将应收票据转入应收账款的情况。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

- (a) 2023 年度本集团背书和贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值分别为 18,737,000.00 元和 14,110,000.00 元(2022 年度：400,000.00 元和 0 元)，未发生贴现损失(2022 年度：无)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	未终止确认
银行承兑汇票	-
商业承兑汇票	770,716.00

(b) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售商品、提供劳务等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团应收票据不存在重大信用减值风险。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	3,477,329,921.47	2,162,342,102.32
减：坏账准备	(249,672,670.93)	(149,290,056.42)
	<u>3,227,657,250.54</u>	<u>2,013,052,045.90</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
180 天以内	2,155,575,881.27	1,369,472,839.77
180 天至一年	628,415,228.10	476,801,460.92
一至二年	578,408,954.61	237,085,958.95
二至三年	69,584,042.01	49,295,366.23
三年以上	45,345,815.48	29,686,476.45
	<u>3,477,329,921.47</u>	<u>2,162,342,102.32</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	合同资产余额	坏账准备余额	占应收余额 和合同资产余额 总额比例
2023 年 12 月 31 日				
余额前五名的应收账款和 合同资产总额	<u>868,537,649.38</u>	<u>563,000.00</u>	<u>(63,835,380.91)</u>	<u>24.51%</u>

(c) 因金融资产转移而终止确认的应收账款分析如下：

于 2023 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2022 年度：无)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。本集团对具有类似信用风险特征的应收款项进行减值测试，区分直销客户和经销客户两个组合计提坏账准备。

于 2023 年 12 月 31 日，按客户组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日-直销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
180 天以内	979,772,030.53	2.43%	23,816,857.76
180 天至一年	143,738,140.97	5.47%	7,862,170.64
一至二年	368,864,933.16	11.91%	43,938,253.15
二至三年	55,762,795.45	41.30%	23,028,316.82
三年以上	26,080,813.29	100.00%	26,080,813.29
	<u>1,574,218,713.40</u>		<u>124,726,411.66</u>

	2023 年 12 月 31 日-经销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
180 天以内	1,175,803,850.74	3.26%	38,343,028.21
180 天至一年	484,677,087.13	7.40%	35,879,288.62
一至二年	209,544,021.45	12.11%	25,384,328.26
二至三年	13,821,246.56	43.95%	6,074,611.99
三年以上	19,265,002.19	100.00%	19,265,002.19
	<u>1,903,111,208.07</u>		<u>124,946,259.27</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(d) 坏账准备(续)

于 2022 年 12 月 31 日，按客户组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2022 年 12 月 31 日-直销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
180 天以内	738,448,709.52	2.06%	15,224,245.25
180 天至一年	278,613,772.47	5.02%	13,985,561.20
一至二年	174,769,736.02	9.77%	17,081,420.48
二至三年	32,862,945.95	67.27%	22,107,591.72
三年以上	17,905,585.86	100.00%	17,905,585.86
	<u>1,242,600,749.82</u>		<u>86,304,404.51</u>

	2022 年 12 月 31 日-经销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
180 天以内	631,024,130.25	2.92%	18,395,477.22
180 天至一年	198,187,688.45	8.05%	15,954,986.58
一至二年	62,316,222.93	11.66%	7,263,544.29
二至三年	16,432,420.28	58.36%	9,590,753.23
三年以上	11,780,890.59	100.00%	11,780,890.59
	<u>919,741,352.50</u>		<u>62,985,651.91</u>

于 2023 年度计提的坏账准备金额为 100,159,062.12 元 (2022 年度：54,427,562.40 元)，转回金额为 20,318.39 元(2022 年度：1,834,480.87 元)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(e) 于 2023 年度本集团无实际核销的应收账款坏账准备 (2022 年度：无)。

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
一年以内	120,680,096.20	81.72%
一至二年	17,546,902.91	11.88%
二至三年	8,324,931.47	5.64%
三年以上	1,118,619.53	0.76%
	<u>147,670,550.11</u>	<u>100.00%</u>
	2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例
一年以内	176,278,948.30	89.12%
一至二年	17,437,683.40	8.82%
二至三年	3,390,110.85	1.71%
三年以上	697,407.51	0.35%
	<u>197,804,150.06</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付账款为 26,990,453.91 元 (2022 年 12 月 31 日：21,525,201.76 元)，主要为尚未结清的原材料采购款。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项(续)

- (b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项 总额比例
2023 年 12 月 31 日		
余额前五名的预付款项总额	<u>80,664,146.46</u>	<u>54.62%</u>

(7) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金及保证金	60,670,000.06	73,691,210.07
往来代垫款项	12,990,668.92	2,098,060.16
员工备用金	5,274,567.55	4,964,911.16
应收员工股权款(i)	105,763.67	127,957.52
其他	<u>1,646,319.68</u>	<u>2,382,683.63</u>
	80,687,319.88	83,264,822.54
减：坏账准备	<u>(778,837.91)</u>	<u>(573,131.05)</u>
	<u>79,908,481.97</u>	<u>82,691,691.49</u>

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，应收员工股权款为应收授予员工股权激励的行权款。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
180 天以内	41,175,875.30	47,734,019.40
180 天至一年	8,957,157.68	9,793,190.23
一至二年	19,088,509.55	12,499,420.48
二至三年	7,559,533.82	11,703,151.49
三年以上	3,906,243.53	1,535,040.94
	<u>80,687,319.88</u>	<u>83,264,822.54</u>

(b) 坏账准备及其账面余额变动表

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款(2022 年 12 月 31 日：无)。

	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	83,264,822.54	(573,131.05)
新增	69,583,660.02	(246,035.62)
减少	(72,329,679.10)	30,197.66
外币报表折算差额	168,516.42	10,131.10
2023 年 12 月 31 日	<u>80,687,319.88</u>	<u>(778,837.91)</u>

	未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2021 年 12 月 31 日	116,428,295.24	(797,846.88)
新增	6,574,944.45	(32,296.95)
减少	(39,779,020.61)	259,199.25
外币报表折算差额	40,603.46	(2,186.47)
2022 年 12 月 31 日	<u>83,264,822.54</u>	<u>(573,131.05)</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 坏账准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
押金及保证金	60,670,000.06	75.19%	(561,173.08)	0.92%
往来代垫款项	12,990,668.92	16.10%	(112,762.98)	0.87%
员工备用金	5,274,567.55	6.54%	(72,230.38)	1.37%
应收员工股权款	105,763.67	0.13%	(895.71)	0.85%
其他	1,646,319.68	2.04%	(31,775.76)	1.93%
	<u>80,687,319.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>(778,837.91)</u>	<u>0.97%</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
押金及保证金	73,691,210.07	88.50%	(489,844.08)	0.66%
员工备用金	4,964,911.16	5.96%	(36,252.35)	0.73%
应收代垫款项	2,098,060.16	2.52%	(29,411.40)	1.40%
应收员工股权款	127,957.52	0.15%	(875.38)	0.68%
其他	2,382,683.63	2.87%	(16,747.84)	0.70%
	<u>83,264,822.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>(573,131.05)</u>	<u>0.69%</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(c) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
客户 1 往来代垫款项	8,405,668.92	180 天以内	10.42%	94,257.88
客户 2 押金及保证金	7,436,835.00	180 天以内	9.22%	16,958.96
客户 3 押金及保证金	6,080,000.00	1 至 2 年	7.54%	59,748.16
客户 4 押金及保证金	5,000,000.00	1 至 2 年	6.20%	49,135.00
客户 5 押金及保证金	3,886,863.00	180 天至 1 年	4.82%	33,940.09
	<u>30,809,366.92</u>		<u>38.20%</u>	<u>254,040.09</u>

(d) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无按照应收金额确认的政府补助(2022 年 12 月 31 日：无)。

(8) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,056,851,980.99	(2,717,762.73)	1,054,134,218.26
在产品	1,659,017,288.27	(73,633.16)	1,658,943,655.11
产成品	765,892,771.17	(47,000,814.00)	718,891,957.17
发出商品	430,135,175.24	(42,385,392.56)	387,749,782.68
合同履约成本	73,700,577.40	-	73,700,577.40
	<u>3,985,597,793.07</u>	<u>(92,177,602.45)</u>	<u>3,893,420,190.62</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,181,540,108.04	-	1,181,540,108.04
在产品	1,446,794,875.90	-	1,446,794,875.90
产成品	487,506,547.94	(24,988,968.18)	462,517,579.76
发出商品	460,599,526.56	(91,243,004.62)	369,356,521.94
	<u>3,576,441,058.44</u>	<u>(116,231,972.80)</u>	<u>3,460,209,085.64</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货(续)

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差	2023 年 12 月 31 日
原材料	-	2,717,762.73	-	-	2,717,762.73
在产品	-	73,633.16	-	-	73,633.16
产成品	24,988,968.18	39,472,476.01	(17,462,997.18)	2,366.99	47,000,814.00
发出商品	91,243,004.62	886,576.34	(49,724,684.64)	(19,503.76)	42,385,392.56
	<u>116,231,972.80</u>	<u>43,150,448.24</u>	<u>(67,187,681.82)</u>	<u>(17,136.77)</u>	<u>92,177,602.45</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差	2022 年 12 月 31 日
产成品	-	24,988,968.18	-	-	24,988,968.18
发出商品	71,553,273.61	49,543,250.38	(29,853,519.37)	-	91,243,004.62
	<u>71,553,273.61</u>	<u>74,532,218.56</u>	<u>(29,853,519.37)</u>	<u>-</u>	<u>116,231,972.80</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定	出售、使用或报废
在产品	所生产的产成品的估计售价减去进一步加工的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定	出售、使用或报废
发出商品、产成品及合同履约成本	按日常活动中存货的预计售价减去预计的相关税费后的金额确定	出售或报废

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 合同资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质保金	68,968,644.17	75,078,078.12
减：合同资产减值准备	(1,283,296.50)	(1,547,677.16)
	<u>67,685,347.67</u>	<u>73,530,400.96</u>

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无单项计提减值准备的合同资产，组合计提坏账准备合同资产分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	<u>68,968,644.17</u>	1.86%	<u>(1,283,296.50)</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	
	金额	整个存续期预期信用损失率	金额
一年以内	<u>75,078,078.12</u>	2.06%	<u>(1,547,677.16)</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款(附注四(12))	<u>191,997,664.56</u>	<u>95,811,464.35</u>

(11) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	11,435,650.50	6,796,832.74
待抵扣进项税额	<u>99,508,764.72</u>	<u>95,616,562.70</u>
	<u>110,944,415.22</u>	<u>102,413,395.44</u>

(12) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收销售款		
—原值	484,052,248.14	348,282,681.16
—未确认融资收益	<u>(25,848,979.89)</u>	<u>(22,618,713.16)</u>
	<u>458,203,268.25</u>	<u>325,663,968.00</u>
减：长期应收款坏账准备	(40,151,825.06)	(82,184,719.79)
列示于一年内到期的非流动资产		
的长期应收款		
(附注四(10))	<u>(191,997,664.56)</u>	<u>(95,811,464.35)</u>
	<u>226,053,778.63</u>	<u>147,667,783.86</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期应收款(续)

(a) 坏账准备

于 2023 年 12 月 31 日，按客户组合计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日-直销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	86,398,763.19	4.96%	4,283,545.60
逾期半年内	19,740,000.00	7.99%	1,578,122.22
逾期半年至一年	111,311,083.15	12.47%	13,882,442.54
逾期一年至两年	38,899,860.00	24.52%	9,538,115.31
逾期两年以上	6,944,172.85	100.00%	6,944,172.85
	<u>263,293,879.19</u>		<u>36,226,398.52</u>

	2023 年 12 月 31 日-经销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	<u>220,758,368.95</u>	1.78%	<u>3,925,426.54</u>

于 2022 年 12 月 31 日，按客户组合计提坏账准备的长期应收款分析如下：

	2022 年 12 月 31 日-直销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	126,123,260.02	17.29%	21,803,261.91
逾期半年内	48,179,860.00	22.76%	10,965,173.96
逾期半年至一年	11,836,779.85	28.95%	3,426,430.89
逾期一年至两年	12,380,000.00	68.13%	8,434,637.19
逾期两年以上	2,180,000.00	100.00%	2,180,000.00
	<u>200,699,899.87</u>		<u>46,809,503.95</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期应收款(续)

(a) 坏账准备(续)

于 2022 年 12 月 31 日，按客户组合计提坏账准备的长期应收款分析如下(续)：

	2022 年 12 月 31 日-经销客户		
	账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期预期 信用损失率	金额
未逾期	103,852,689.60	18.61%	19,325,419.78
逾期半年内	42,465,091.69	36.50%	15,499,160.08
逾期半年至一年	1,265,000.00	43.53%	550,635.98
	<u>147,582,781.29</u>		<u>35,375,215.84</u>

(13) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	73,423,221.09	40,031,749.12
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>73,423,221.09</u>	<u>40,031,749.12</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日
		增加投资	其他综合收益调整	按权益法调整的净损益	
上海艾普强粒子设备有限公司(以下简称“艾普强”)	-	45,000,000.00	-	(851,527.84)	44,148,472.16
深圳高性能医疗器械国家研究院有限公司(以下简称“深圳高性能研究院”)	24,650,029.69	-	4,263,484.40	(2,737,540.10)	26,175,973.99
武汉中科医疗科技工业技术研究院有限公司(以下简称“医工院”)	12,374,325.01	-	-	(12,374,325.01)	-
广州市华奕电子科技有限公司(以下简称“华奕电子”)	2,547,556.95	-	-	132,078.99	2,679,635.94
河北信创达物联网科技有限公司(以下简称“信创达”)	459,837.47	-	-	(40,698.47)	419,139.00
	<u>40,031,749.12</u>	<u>45,000,000.00</u>	<u>4,263,484.40</u>	<u>(15,872,012.43)</u>	<u>73,423,221.09</u>

- (i) 于 2023 年 3 月 15 日，本公司作出董事会决议同意公司通过公开摘牌方式参与竞拍艾普强股权。于 2023 年 6 月 16 日，本公司与艾普强及其其他股东共同签署增资协议，协议约定本公司以人民币 4,500 万元购买艾普强 4.6875% 股权。艾普强于 2023 年 9 月通过修改章程的股东会决议，根据修改后的最新章程，董事会由 5 名董事组成，本公司有权提名 1 人。自 2023 年 10 月，本公司提名委派的董事已加入公司董事会，参与了艾普强的日常经营，本公司将其作为联营企业核算。

本集团在联营企业中的权益相关信息参见附注六(2)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 长期股权投资(续)

(a) 联营企业(续)

- (ii) 于 2023 年度，本集团以长期股权投资的账面价值减记至零为限确认当期投资收益，4,196,418.30 元人民币超额亏损已计入备查账簿。

(14) 其他非流动金融资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联仁健康医疗大数据科技股份有限公司	17,823,800.00	14,811,037.60
武汉中科极化医疗科技有限公司(以下简称“中科极化”)(i)	<u>10,822,554.67</u>	<u>1,929,900.11</u>
	<u>28,646,354.67</u>	<u>16,740,937.71</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日本集团将对其没有控制、共同控制或重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为其他非流动金融资产。

于 2023 年度，其他非流动金融资产公允价值变动收益为 4,313,475.62 元(2022 年度：公允价值变动收益为 752,460.48 元)。

- (i) 于 2023 年 9 月 13 日，本公司与武汉中科精测资产管理有限公司(“武汉中科”)签订产权交易合同，合同约定本公司以 7,591,941.34 元受让武汉中科持有的中科极化的 5.875%股权，中科极化于 2023 年 10 月通过章程修订案，约定本公司共计持有中科极化 8.375%的股权。本公司未向中科极化派出董事，无法对其进行控制或存在重大影响，本公司将其列示为其他非流动金融资产。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产

	房屋及建筑物	机械设备及 模具器具	办公设备	运输工具	计算机及 电子设备	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	1,685,964,656.40	970,716,710.86	32,270,334.89	12,166,113.21	138,249,314.19	2,839,367,129.55
本年增加						
购置及其他	6,865,708.19	269,749,412.96	18,852,323.99	1,335,107.57	50,654,673.21	347,457,225.92
本年减少						
处置及报废	-	(5,786,619.73)	(198,207.13)	(710,675.15)	(5,962,230.85)	(12,657,732.86)
其他	(58,250,250.46)	-	-	-	-	(58,250,250.46)
外币报表折算差额	-	877,832.30	7,718.16	-	62,933.86	948,484.32
2023 年 12 月 31 日	1,634,580,114.13	1,235,557,336.39	50,932,169.91	12,790,545.63	183,004,690.41	3,116,864,856.47
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(174,020,756.87)	(432,329,563.68)	(17,849,650.28)	(8,948,039.63)	(89,884,760.00)	(723,032,770.46)
本年增加						
计提	(36,406,827.89)	(117,069,265.29)	(7,996,104.30)	(1,826,764.95)	(29,118,142.10)	(192,417,104.53)
本年减少						
处置及报废	-	5,196,002.04	192,447.71	709,666.31	4,875,477.76	10,973,593.82
外币报表折算差额	-	(377,274.69)	(4,321.72)	-	(23,349.19)	(404,945.60)
2023 年 12 月 31 日	(210,427,584.76)	(544,580,101.62)	(25,657,628.59)	(10,065,138.27)	(114,150,773.53)	(904,881,226.77)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	1,424,152,529.37	690,977,234.77	25,274,541.32	2,725,407.36	68,853,916.88	2,211,983,629.70
2022 年 12 月 31 日	1,511,943,899.53	538,387,147.18	14,420,684.61	3,218,073.58	48,364,554.19	2,116,334,359.09

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 固定资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本集团固定资产未设有抵押或质押（2022 年 12 月 31 日：无）。

2023 年度固定资产计提的折旧金额 192,417,104.53 元(2022 年度：164,199,781.27 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及开发支出的折旧费用分别为 90,385,368.69 元、13,198,603.92 元、28,620,326.66 元、57,400,893.14 元及 2,811,912.12 元(2022 年度：79,155,225.05 元、10,437,792.47 元、25,482,267.21 元、45,579,010.12 元及 3,545,486.42 元)。

- (i) 于 2023 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产（2022 年 12 月 31 日：无）。

(16) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
联影医疗二期建设工程	522,229,906.40	-	522,229,906.40
常州联影二期建设工程	285,572,699.99	-	285,572,699.99
武汉联影二期建设工程	41,619,009.99	-	41,619,009.99
其他	788,197.20	-	788,197.20
	<u>850,209,813.58</u>	<u>-</u>	<u>850,209,813.58</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
联影医疗二期建设工程	148,468,115.07	-	148,468,115.07
常州联影二期建设工程	73,896,661.32	-	73,896,661.32
	<u>222,364,776.39</u>	<u>-</u>	<u>222,364,776.39</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(16) 在建工程(续)

(i) 2023 年度重大在建工程项目变动

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	2023 年 12 月 31 日
联影医疗二期建设工程	148,468,115.07	373,761,791.33	522,229,906.40
常州联影二期建设工程	73,896,661.32	211,676,038.67	285,572,699.99
	<u>222,364,776.39</u>	<u>585,437,830.00</u>	<u>807,802,606.39</u>

主要在建工程预算、工程进度及借款费用资本化金额如下：

	预算金额 (人民币万元)	工程投入占 预算的比例	工程进度
联影医疗二期建设工程	312,560.30	16.71%	16.71%
常州联影二期建设工程	300,000.00	9.52%	9.52%

	借款费用资本 化累计金额	其中：本年 借款费用 资本化金额	本年借款费 用资本化率	资金来源
联影医疗二期建设工程	-	-	-	自有资金/ 募集资金
常州联影二期建设工程	-	-	-	自有资金

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 使用权资产

	房屋及建筑物	办公设备	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	110,354,446.93	-	110,354,446.93
本年新增	49,053,720.07	1,322,782.15	50,376,502.22
外币报表折算差额	1,524,529.84	-	1,524,529.84
2023 年 12 月 31 日	160,932,696.84	1,322,782.15	162,255,478.99
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(26,859,040.83)	-	(26,859,040.83)
本年计提	(31,670,253.87)	(183,719.76)	(31,853,973.63)
外币报表折算差额	(248,666.55)	-	(248,666.55)
2023 年 12 月 31 日	(58,777,961.25)	(183,719.76)	(58,961,681.01)
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	102,154,735.59	1,139,062.39	103,293,797.98
2022 年 12 月 31 日	83,495,406.10	-	83,495,406.10

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产

	土地使用权	软件	知识产权	非专利技术	合计
原价					
2022 年 12 月 31 日	373,850,436.43	42,475,383.23	23,425,190.30	817,778,735.40	1,257,529,745.36
本年增加	3,033,900.00	13,026,036.76	11,000,000.00	69,692,346.84	96,752,283.60
2023 年 12 月 31 日	376,884,336.43	55,501,419.99	34,425,190.30	887,471,082.24	1,354,282,028.96
累计摊销					
2022 年 12 月 31 日	(24,820,473.62)	(20,516,254.34)	(13,618,856.85)	(338,332,609.17)	(397,288,193.98)
本年计提	(7,525,773.07)	(4,369,825.39)	(2,688,552.69)	(114,358,503.32)	(128,942,654.47)
2023 年 12 月 31 日	(32,346,246.69)	(24,886,079.73)	(16,307,409.54)	(452,691,112.49)	(526,230,848.45)
账面价值					
2023 年 12 月 31 日	344,538,089.74	30,615,340.26	18,117,780.76	434,779,969.75	828,051,180.51
2022 年 12 月 31 日	349,029,962.81	21,959,128.89	9,806,333.45	479,446,126.23	860,241,551.38

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 无形资产(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本集团通过内部研发形成的无形资产账面价值占无形资产账面价值的比例为 52.51%(2022 年 12 月 31 日：55.73%)

2023 年度无形资产的摊销金额 128,942,654.47 元(2022 年度：106,794,893.76 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用、研发费用及在建工程的摊销金额分别为 115,474,543.61 元、78,004.06 元、6,722,989.99 元、1,913,361.77 元及 4,753,755.04 元(2022 年度：90,189,086.76 元、89,815.31 元、10,326,017.13 元、2,045,074.42 元及 4,144,900.14 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无尚未办妥产权证书的土地使用权(2022 年 12 月 31 日：无)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 开发支出

本集团 2023 年度研究开发活动的总支出按性质列示如下：

	2023 年度		
	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬费用	1,192,831,408.31	121,653,447.02	1,314,484,855.33
研发耗材	232,904,712.01	22,938,969.62	255,843,681.63
折旧费和摊销费	60,541,959.22	2,811,912.12	63,353,871.34
合作研发费	42,466,296.31	18,151,653.53	60,617,949.84
专利费	38,448,741.56	160,000.00	38,608,741.56
质量检测费	22,106,610.44	8,964,035.67	31,070,646.11
股份支付	29,523,112.04	-	29,523,112.04
差旅费及交通费	27,092,128.29	-	27,092,128.29
技术服务费	13,444,630.01	12,035,655.31	25,480,285.32
能源动力费	21,220,254.26	-	21,220,254.26
咨询顾问费	9,298,252.72	438,213.22	9,736,465.94
运输费	4,560,179.86	883,548.14	5,443,728.00
租赁费	3,421,874.10	32,245.28	3,454,119.38
会务费	1,861,797.49	-	1,861,797.49
物业管理费	326,003.64	-	326,003.64
其他	28,493,468.55	2,006,279.67	30,499,748.22
	<u>1,728,541,428.81</u>	<u>190,075,959.58</u>	<u>1,918,617,388.39</u>

	2022 年度		
	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬费用	929,344,733.40	128,211,011.79	1,057,555,745.19
研发耗材	198,626,435.51	23,298,098.64	221,924,534.15
折旧费和摊销费	48,379,910.09	3,635,752.97	52,015,663.06
专利费	23,116,216.74	-	23,116,216.74
合作研发费	21,484,424.54	-	21,484,424.54
能源动力费	16,314,326.55	-	16,314,326.55
质量检测费	11,763,388.46	2,911,196.14	14,674,584.60
股份支付	13,854,542.12	-	13,854,542.12
差旅费及交通费	13,066,027.75	-	13,066,027.75
咨询顾问费	6,763,422.89	52,000.00	6,815,422.89
技术服务费	4,045,698.64	659,118.04	4,704,816.68
运输费	3,032,258.24	273,866.78	3,306,125.02
租赁费	2,280,155.29	247,706.42	2,527,861.71
物业管理费	768,034.57	-	768,034.57
会务费	381,720.57	-	381,720.57
其他	13,057,465.75	834,350.17	13,891,815.92
	<u>1,306,278,761.11</u>	<u>160,123,100.95</u>	<u>1,466,401,862.06</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 开发支出(续)

本集团开发支出列示如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少 转入无形资产	2023 年 12 月 31 日
CT 研发项目一	-	7,284,115.33	-	7,284,115.33
CT 研发项目二	-	18,328,226.53	(18,328,226.53)	-
CT 研发项目三	-	13,876,760.90	-	13,876,760.90
CT 研发项目四	5,034,566.42	12,854,196.61	(17,888,763.03)	-
CT 研发项目七	-	21,427,093.72	-	21,427,093.72
MI 研发项目二	-	26,059,348.96	(3,605,656.72)	22,453,692.24
MI 研发项目三	-	2,828,302.31	-	2,828,302.31
MI 研发项目四	-	4,623,024.57	(2,907,560.82)	1,715,463.75
MR 研发项目二	-	8,353,630.68	(7,372,643.43)	980,987.25
MR 研发项目五	-	8,390,868.31	(8,390,868.31)	-
MR 研发项目六	-	9,797,228.50	(9,797,228.50)	-
RT 研发项目三	-	23,269,950.65	-	23,269,950.65
RT 研发项目四	-	13,387,005.98	-	13,387,005.98
XR 研发项目三	-	6,382,690.55	-	6,382,690.55
XR 研发项目二	-	8,881,856.96	-	8,881,856.96
XR 研发项目一	-	4,331,659.02	(1,401,399.50)	2,930,259.52
	<u>5,034,566.42</u>	<u>190,075,959.58</u>	<u>(69,692,346.84)</u>	<u>125,418,179.16</u>

2023 年度，本集团研究开发支出共计 1,918,617,388.39 元(2022 年度：1,466,401,862.06 元)，其中 1,728,541,428.81 元于当期计入研发费用 (2022 年度：1,306,278,761.11 元)，190,075,959.58 元计入开发支出 (2022 年度：160,123,100.95 元)。

2023 年度资本化开发支出比例为 9.91% (2022 年度：10.92%)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 商誉

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
商誉——				
深圳医疗数据	9,250,542.90	-	-	9,250,542.90
新漫晶体	<u>12,854,060.23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,854,060.23</u>
	22,104,603.13	-	-	22,104,603.13
减：减值准备	-	-	-	-
	<u>22,104,603.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,104,603.13</u>

本集团于 2015 年 7 月以非同一控制下企业合并方式收购了深圳医疗数据(原“深圳中科金证科技有限公司”) 51%的股权形成商誉 9,250,542.90 元。

于 2016 年 3 月，本公司实际控制人薛敏通过其控制的影智投资以及本公司向新漫晶体增资，取得新漫晶体 41.67%股权(其中影智投资持股 16.67%，本公司持股 25%)，并取得对新漫晶体控制权，形成商誉 12,854,060.23 元。于 2020 年 10 月，本公司以增发股份作为对价收购了影智投资持有的新漫晶体 16.67%股权，该交易构成同一控制下企业合并，新漫晶体的资产负债以其在最终控制方的账面价值(包括最终控制方收购新漫晶体形成的商誉)纳入本集团合并财务报表。

在进行商誉减值测试时，本集团区分深圳医疗数据和新漫晶体两个资产组，并将相关资产(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。本集团的商誉分摊于 2023 年度及 2022 年度未发生变化。

资产组的可收回金额是依据管理层的五年期经营预测，采用现金流量预测方法计算，超过该五年期的现金流量采用估计增长率作出推算，管理层采用其对市场的预测数据作为确定估计增长率的基础。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预测期的收入增长率、预算毛利率等，并采用能够反映相关资产组的特定风险的税前利率为折现率。根据减值测试结果，相关资产组的可收回金额高于其账面价值，因此未确认减值损失。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 商誉(续)

管理层用以分析各资产组的可收回金额的主要假设如下：

深圳医疗数据	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
税前折现率	12.17%	12.20%
预测期收入复合增长率	10.00%	21.00%
预测期平均毛利率	29.76%	36.76%
新漫晶体	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
税前折现率	12.38%	11.68%
预测期收入复合增长率	16.42%	13.62%
预测期平均毛利率	28.05%	32.65%

管理层对稳定期收入增长率假设为 0%。

(21) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	外币报表 折算差	本年摊销	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	81,662,960.46	3,646,109.35	1,325,528.07	(12,112,868.39)	74,521,729.49

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
坏账准备	264,137,983.64	40,876,022.95	222,223,764.31	33,519,537.82
预提费用	411,935,855.48	61,875,056.98	342,069,103.06	51,851,709.02
政府补助	359,610,344.83	53,941,551.73	325,247,056.35	48,787,058.45
存货跌价准备	91,768,173.36	13,765,226.00	109,411,093.99	16,411,664.10
内部未实现利润	66,930,084.43	10,301,832.48	76,462,286.21	11,775,311.73
长期应收款未实现融资收益	12,568,810.16	1,885,321.52	19,989,138.04	2,998,370.71
递延维修收入	1,216,250,622.16	191,584,214.96	900,517,186.60	136,365,281.39
无形资产摊销	114,424,935.93	17,163,740.38	75,335,456.17	11,300,318.43
租赁负债	99,308,291.34	18,421,193.03	68,845,932.47	14,271,155.42
可抵扣亏损	146,556,057.23	21,983,408.59	194,350,467.53	29,152,570.13
	<u>2,783,491,158.56</u>	<u>431,797,568.62</u>	<u>2,334,451,484.73</u>	<u>356,432,977.20</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		190,879,526.12		161,305,153.11
预计于 1 年后转回的金额		<u>240,918,042.50</u>		<u>195,127,824.09</u>
		<u>431,797,568.62</u>		<u>356,432,977.20</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
长期资产评估增值	16,244,444.40	2,436,666.62	18,948,611.13	2,886,041.67
固定资产加速折旧	129,522,199.71	19,428,329.95	154,694,374.00	23,204,156.10
定期存款利息收入	178,346.35	26,751.95	2,298,318.00	344,747.70
金融资产公允价值变动收益	16,425,274.45	2,463,791.17	22,488,022.42	3,373,203.36
使用权资产	88,585,198.37	16,812,729.08	68,845,932.47	14,271,155.42
	<u>250,955,463.28</u>	<u>41,168,268.77</u>	<u>267,275,258.02</u>	<u>44,079,304.25</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		7,170,533.97		8,358,782.28
预计于 1 年后转回的金额		<u>33,997,734.80</u>		<u>35,720,521.97</u>
		<u>41,168,268.77</u>		<u>44,079,304.25</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本集团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分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	106,498,337.55	142,787,711.92
可抵扣亏损	<u>1,916,154,391.17</u>	<u>1,901,299,773.41</u>
	<u>2,022,652,728.72</u>	<u>2,044,087,485.33</u>

(d) 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
2024 年	8,027,489.37	1,047,135.70
2025 年	19,771,841.49	64,287,298.15
2026 年	31,863,393.94	27,156,479.50
2027 年	32,372,536.95	30,758,772.68
2028 年	73,558,643.83	20,529,493.02
2029 年及以后	<u>1,750,560,485.59</u>	<u>1,757,520,594.36</u>
	<u>1,916,154,391.17</u>	<u>1,901,299,773.41</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(32,392,962.68)	399,404,605.94
递延所得税负债	(32,392,962.68)	8,775,306.09
	2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	(37,121,786.70)	319,311,190.50
递延所得税负债	(37,121,786.70)	6,957,517.55

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程设备款	97,685,450.77	69,493,520.57
应收长期押金及保证金	69,028,959.65	76,189,661.20
	<u>166,714,410.42</u>	<u>145,683,181.77</u>
减：坏账准备	(1,491,262.36)	(718,081.37)
	<u>165,223,148.06</u>	<u>144,965,100.40</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		外币报表 折算差	2023 年 12 月 31 日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	149,290,056.42	100,159,062.12	(20,318.39)	-	243,870.78	249,672,670.93
其他应收款坏账准备	573,131.05	246,035.62	(30,197.66)	-	(10,131.10)	778,837.91
合同资产减值准备	1,547,677.16	11,446.79	(275,827.45)	-	-	1,283,296.50
存货跌价准备	116,231,972.80	43,150,448.24	-	(67,187,681.82)	(17,136.77)	92,177,602.45
长期应收款坏账准备	82,184,719.79	2,239,829.41	(44,379,649.91)	-	106,925.77	40,151,825.06
其他非流动资产坏账准备	718,081.37	767,873.91	-	-	5,307.08	1,491,262.36
	<u>350,545,638.59</u>	<u>146,574,696.09</u>	<u>(44,705,993.41)</u>	<u>(67,187,681.82)</u>	<u>328,835.76</u>	<u>385,555,495.21</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		外币报表 折算差	2022 年 12 月 31 日
			转回	转销		
应收账款坏账准备	96,434,052.21	54,427,562.40	(1,834,480.87)	-	262,922.68	149,290,056.42
其他应收款坏账准备	797,846.88	32,296.95	(259,199.25)	-	2,186.47	573,131.05
合同资产减值准备	1,475,041.27	74,725.30	(2,089.41)	-	-	1,547,677.16
存货跌价准备	71,553,273.61	74,532,218.56	-	(29,853,519.37)	-	116,231,972.80
长期应收款坏账准备	40,160,705.18	42,765,265.11	(1,000,840.13)	-	259,589.63	82,184,719.79
其他非流动资产坏账准备	216,589.78	507,364.82	(6,525.28)	-	652.05	718,081.37
	<u>210,637,508.93</u>	<u>172,339,433.14</u>	<u>(3,103,134.94)</u>	<u>(29,853,519.37)</u>	<u>525,350.83</u>	<u>350,545,638.59</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款(a)	770,716.00	7,239,378.00
保证借款(b)	8,409,366.58	8,409,746.30
	<u>9,180,082.58</u>	<u>15,649,124.30</u>
(a) 于 2023 年 12 月 31 日，质押借款 770,716.00 元(2022 年 12 月 31 日：7,239,378.00 元)为以 770,716.00 元商业承兑汇票贴现(2022 年 12 月 31 日：商业承兑汇票贴现 3,379,378.00 元，银行承兑汇票贴现 3,860,000.00 元)所得(附注四(4))。		
(b) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团保证借款 8,409,366.58 元(2022 年 12 月 31 日：8,409,746.30 元)为第三方融资担保公司提供保证取得。		
(c) 于 2023 年 12 月 31 日，短期保证借款的利率为 3.70%(2022 年 12 月 31 日：3.85%)。		

(26) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>318,994,486.73</u>	<u>293,114,751.52</u>
于 2023 年 12 月 31 日，应付票据 104,048,234.22 元(2022 年 12 月 31 日：67,243,429.99 元)以 26,527,046.13 元(2022 年 12 月 31 日：40,527,353.726 元)保证金账户存款作为担保出具。		

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	<u>1,599,694,521.21</u>	<u>1,900,260,020.70</u>

于 2023 年 12 月 31 日账龄超过一年的应付账款为 13,317,690.37 元 (2022 年 12 月 31 日: 7,175,960.70 元)主要为尚未清算的应付材料款。

(28) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收产品销售及服务款	<u>2,280,329,417.50</u>	<u>2,388,006,547.76</u>

包括在 2022 年 12 月 31 日账面价值中的 1,157,349,110.18 元合同负债已于 2023 年度转入营业收入(2022 年度: 1,335,180,234.62 元)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	548,385,877.47	463,659,336.25
应付设定提存计划(b)	23,187,657.41	23,324,087.26
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>571,573,534.88</u>	<u>486,983,423.51</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	431,281,537.82	2,305,453,496.69	(2,223,811,773.63)	677,119.32	513,600,380.20
职工福利费	-	46,057,551.98	(46,057,551.98)	-	-
社会保险费	12,901,383.34	133,056,851.35	(134,303,707.24)	(3,348.64)	11,651,178.81
其中：医疗保险费	11,817,717.12	126,563,562.44	(127,265,983.87)	(4,783.37)	11,110,512.32
工伤保险费	494,384.88	6,385,064.82	(6,371,419.82)	1,434.73	509,464.61
生育保险费	589,281.34	108,224.09	(666,303.55)	-	31,201.88
住房公积金	15,951,237.06	93,294,876.83	(94,398,908.70)	2,244.90	14,849,450.09
工会经费和职工教育经费	3,525,178.03	28,714,438.10	(23,954,747.76)	-	8,284,868.37
	<u>463,659,336.25</u>	<u>2,606,577,214.95</u>	<u>(2,522,526,689.31)</u>	<u>676,015.58</u>	<u>548,385,877.47</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差额	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	22,999,160.19	198,280,132.16	(199,045,648.40)	15,226.63	22,248,870.58
失业保险费	324,927.07	20,176,179.60	(19,566,057.82)	3,737.98	938,786.83
	<u>23,324,087.26</u>	<u>218,456,311.76</u>	<u>(218,611,706.22)</u>	<u>18,964.61</u>	<u>23,187,657.41</u>

(c) 应付辞退福利

于 2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供并已实际支付的辞退福利为 3,566,789.36 元(2022 年度：1,631,899.63 元)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交企业所得税	199,384,174.22	193,005,132.54
应交增值税	173,213,224.78	199,557,967.74
代扣代缴个人所得税	12,903,584.07	18,420,307.48
应交房产税	3,726,791.17	3,680,180.51
应交印花税	3,285,135.26	2,218,215.49
应交城市维护建设费	3,028,470.09	3,046,810.12
应交教育费附加	3,028,465.94	3,035,314.77
应交土地使用税	405,608.55	357,408.82
其他	167,765.85	288,063.68
	<u>399,143,219.93</u>	<u>423,609,401.15</u>

(31) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	269,833,163.55	234,400,878.10
预提费用	84,439,377.25	59,762,990.91
应付代收款项	34,175,047.04	15,800,199.18
押金及保证金	19,950,707.90	5,812,683.34
其他	7,292,604.77	1,874,790.86
	<u>415,690,900.51</u>	<u>317,651,542.39</u>

于 2023 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 50,562,634.82 元 (2022 年 12 月 31 日：114,277,214.43 元)，主要为应付工程及设备款项及应付经销商的履约保证金款项，尚未到结算时点或与经销商合作期限尚未终止，款项尚未结清。

(32) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款 (附注四(34))	1,032,815.12	2,893,928.71
一年内到期的租赁负债 (附注四(35))	28,436,458.12	13,099,265.22
一年内到期的长期应付职工薪酬 (附注四(38))	22,050,000.00	-
	<u>51,519,273.24</u>	<u>15,993,193.93</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证(附注四(36))	115,052,211.73	110,147,990.86
待转销项税额	36,775,525.43	60,357,958.13
	<u>151,827,737.16</u>	<u>170,505,948.99</u>

(34) 长期应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付保理融资款	1,055,172.40	4,220,689.60
减：未确认融资费用	(22,357.28)	(293,945.77)
一年内到期的长期应付款		
(附注四(32))	<u>(1,032,815.12)</u>	<u>(2,893,928.71)</u>
	<u>-</u>	<u>1,032,815.12</u>

本集团长期应付款为自上海美鑫融资租赁有限公司取得的附带追索权的人民币 1,055,172.40 元长期应收款的商业保理款项。

(35) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	145,716,999.75	114,869,798.06
减：一年内到期的非流动负债		
(附注四(32))	<u>(28,436,458.12)</u>	<u>(13,099,265.22)</u>
	<u>117,280,541.63</u>	<u>101,770,532.84</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金合计为 9,053,150.43 元(2022 年 12 月 31 日：2,349,983.28 元)，均为一年内支付。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 预计负债

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
产品质量保证	110,147,990.86	165,439,598.26	(160,535,377.39)	115,052,211.73
减：流动预计负债	<u>(110,147,990.86)</u>			<u>(115,052,211.73)</u>
	<u>-</u>			<u>-</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证	89,089,546.15	140,308,837.74	(119,250,393.03)	110,147,990.86
减：流动预计负债	<u>(89,089,546.15)</u>			<u>(110,147,990.86)</u>
	<u>-</u>			<u>-</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助					
资产相关	562,344,771.83	34,950,000.00	(92,633,432.74)	504,661,339.09	科研拨款及投资补贴
收益相关	<u>16,545,827.89</u>	<u>416,198,735.75</u>	<u>(423,275,225.97)</u>	<u>9,469,337.67</u>	科研拨款及投资补贴
	<u>578,890,599.72</u>	<u>451,148,735.75</u>	<u>(515,908,658.71)</u>	<u>514,130,676.76</u>	
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助					
资产相关	646,513,498.45	45,897,883.05	(130,066,609.67)	562,344,771.83	科研拨款及投资补贴
收益相关	<u>26,614,607.65</u>	<u>449,473,741.57</u>	<u>(459,542,521.33)</u>	<u>16,545,827.89</u>	科研拨款及投资补贴
	<u>673,128,106.10</u>	<u>495,371,624.62</u>	<u>(589,609,131.00)</u>	<u>578,890,599.72</u>	

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 长期应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付长期奖金	38,634,658.06	30,584,049.29
减：一年内到期的长期应付职工薪酬(附注四(32))	(22,050,000.00)	-
	<u>16,584,658.06</u>	<u>30,584,049.29</u>

本集团向部分职工提供长期奖金。于资产负债表日，本集团应付长期奖金所采用的主要假设为：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
折现率	<u>4.85%</u>	<u>4.85%</u>

计入当期损益的金额为：

	2023 年度	2022 年度
研发费用	9,902,860.62	11,058,727.17
管理费用	366,294.61	478,732.89
销售费用	254,112.94	227,968.06
财务费用	527,340.60	273,577.12
	<u>11,050,608.77</u>	<u>12,039,005.24</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 股本

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
股本	<u>824,157,988.00</u>	<u>-</u>	<u>824,157,988.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动	2022 年 12 月 31 日
股本	<u>724,157,988.00</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>824,157,988.00</u>

根据中国证券监督管理委员会于 2022 年 6 月 22 日出具的[2022]1327 号文《关于同意上海联影医疗科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准向境内投资者发行人民币普通股 100,000,000 股，每股发行价格为人民币 1 元。上述资金于 2022 年 8 月 16 日到位，业经普华永道中天会计师事务所有限公司予以验证并出具普华永道中天验字(2022)第 0687 号验资报告。

(40) 资本公积

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(i)	13,503,907,998.77	1,277,806.15	(12,368,866.70)	13,492,816,938.22
其他资本公积				
股份支付(ii)	351,392,112.17	56,444,799.95	-	407,836,912.12
以权益法核算的被投 资单位其他权益变动	<u>9,747,926.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,747,926.32</u>
	<u>13,865,048,037.26</u>	<u>57,722,606.10</u>	<u>(12,368,866.70)</u>	<u>13,910,401,776.66</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价(i)	2,873,080,198.96	10,630,827,799.81	-	13,503,907,998.77
其他资本公积				
股份支付(ii)	316,054,568.70	35,337,543.47	-	351,392,112.17
以权益法核算的被投 资单位其他权益变动	<u>9,747,926.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,747,926.32</u>
	<u>3,198,882,693.98</u>	<u>10,666,165,343.28</u>	<u>-</u>	<u>13,865,048,037.26</u>

- (i) 于 2023 年度，股本溢价变动系员工期权持有者行权款增加资本公积 1,277,806.15 元(2022 年度：6,986,260.44 元)以及收购少数股东权益减少资本公积 12,368,866.70 元。

于 2022 年度，本公司首次公开发行上市产生资本公积 10,623,841,539.37 元。

- (ii) 该部分其他资本公积增加系本集团确认的股份支付费用。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>407,868,600.25</u>	<u>4,210,393.75</u>	<u>-</u>	<u>412,078,994.00</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>230,271,618.69</u>	<u>177,596,981.56</u>	<u>-</u>	<u>407,868,600.25</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2023 年度，本公司提取法定盈余公积金 4,210,393.75 元，提取后法定盈余公积金累计额已达注册资本的 50% (2022 年度：按净利润的 10% 提取，共 177,596,981.56 元)。

(42) 股份支付

(1) 员工持股计划限制性股票

	2023 年度		2022 年度	
	平均授予价 每股人民币	数量	平均授予价 每股人民币	数量
年初余额	2.61	60,000,000.00	2.46	60,000,000.00
本年授予	78.00	47,726.00	61.90	181,165.00
本年失效	27.71	(47,726.00)	10.57	(181,165.00)
本年解锁	6.31	(7,546,165.00)	-	-
年末余额	<u>2.12</u>	<u>52,453,835.00</u>	<u>2.61</u>	<u>60,000,000.00</u>

	2023 年度	2022 年度
本年员工持股计划股份支付费用	27,565,089.61	35,337,543.47
累计员工持股计划股份支付费用	378,957,201.78	351,392,112.17

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日员工持股计划限制性股票的公允价值。于授予日，本公司每普通股公允价值为 101.90 元/股。

2023 年度员工持股计划限制性股票股份支付费用计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的金额分别为 1,531,810.68 元、9,023,493.34 元、3,768,183.09 元及 13,241,602.50 元 (2022 年度：2,389,950.09 元、12,715,007.46 元、6,378,043.80 元及 13,854,542.12 元)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 股份支付(续)

(2) 2023年第二类限制性股票激励计划

(a) 概要

根据2023年8月30日召开的股东大会决议通过的《2023 年限制性股票激励计划（草案）》（“激励计划方案”），本公司向中层管理人员及董事会认为需要激励的其他人员（“激励对象”）实施第二类限制性股票激励计划，共授予激励对象3,741,900份第二类限制性股票。第二类限制性股票行权价格为每股78.00元。激励对象自授予日(2023年8月31日)起服务满1-3年，且满足公司层面业绩考核要求及激励对象个人层面绩效考核要求，分批次可行权。

(b) 年度内第二类限制性股票变动情况表

	2023 年度	
	数量	平均授予价 每股人民币
年初发行在外的第二类限制性股票	—	—
本年授予的第二类限制性股票	3,741,900	78.00
本年行权的第二类限制性股票	-	-
本年失效的第二类限制性股票	(22,900)	78.00
年末发行在外的第二类限制性股票	3,719,000	78.00
其中：年末已达到可行权条件的第二类限制性股票	-	-

2023 年度

本年第二类限制性股票股份支付费用	28,927,079.50
累计第二类限制性股票股份支付费用	28,927,079.50

2023年度第二类限制性股票股份支付费用计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的金额分别为1,615,414.53元、7,929,994.23元、3,100,161.20元及16,281,509.54元(2022年度：无)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 股份支付(续)

(b) 年度内第二类限制性股票变动情况表(续)

年末发行在外的股票期权行权价格均为78.00元。截至2023年12月31日，股票期权合同剩余期限为至2024年8月30日、2025年8月30日及2026年8月30日，为0.67年、1.67年及2.67年。

本集团采用Black Scholes定价模型确定股票期权的公允价值。主要参数列示如下：

参数	数据
行权价格	78.00 元/股
第二类限制性股票的有效期限	12 个月、24 个月、36 个月 (第二类限制性股票授予之日至每期归属日的期限)
标的股份授予日现行价格	110.27 元/股
股价历史波动率	31.3970%、37.8706%、40.6359% (分别采用同行业可比公司最近 1 年、2 年、3 年的年化波动率均值)
期权有效期内的无风险利率	1.9392%、2.1497%、2.2288% (分别采用中国国债最近 1 年、2 年、3 年收益率)

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 其他综合收益/(损失)

	资产负债表中其他综合收益/(损失)			2023 年度利润表中其他综合收益				
	2022 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2023 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
权益法下不能转损益的其他综合收益	1,042,144.25	(1,042,144.25)	-	4,263,484.40	(5,305,628.65)	-	(1,042,144.25)	-
外币财务报表折算差额	(29,884,963.87)	9,487,112.85	(20,397,851.02)	9,487,112.85	-	-	9,487,112.85	-
	<u>(28,842,819.62)</u>	<u>8,444,968.60</u>	<u>(20,397,851.02)</u>	<u>13,750,597.25</u>	<u>(5,305,628.65)</u>	<u>-</u>	<u>8,444,968.60</u>	<u>-</u>

	资产负债表中其他综合收益/(损失)			2022 年度利润表中其他综合收益				
	2021 年 12 月 31 日	税后归属于 母公司	2022 年 12 月 31 日	所得税前 发生额	减：其他 综合收益 本年转出	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	1,042,144.25	1,042,144.25	3,185,323.59	(2,143,179.34)	-	1,042,144.25	-
外币财务报表折算差额	(50,406,539.50)	20,521,575.63	(29,884,963.87)	20,521,575.63	-	-	20,521,575.63	-
	<u>(50,406,539.50)</u>	<u>21,563,719.88</u>	<u>(28,842,819.62)</u>	<u>23,706,899.22</u>	<u>(2,143,179.34)</u>	<u>-</u>	<u>21,563,719.88</u>	<u>-</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	2,415,043,504.37	934,413,271.87
加：本年归属母公司股东的净利润	1,974,292,317.49	1,656,084,034.72
其他综合收益转入	5,305,628.65	2,143,179.34
减：提取法定盈余公积	(4,210,393.75)	(177,596,981.56)
应付普通股股利(a)	(165,655,755.59)	-
年末未分配利润	4,224,775,301.17	2,415,043,504.37

- (a) 根据 2023 年 6 月 6 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.01 元，按照已发行股份 824,157,988 计算，共计 165,655,755.59 元。

根据 2024 年 4 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.50 元(含税)，按已发行股份 824,157,988 并扣减回购专用证券账户中股份总数 4,716,821 计算，拟派发现金股利共计 204,860,291.75 元(含税)，上述提议尚待股东大会批准(附注十一)。

(45) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	11,171,243,632.96	9,024,014,888.06
其他业务收入	239,521,969.43	214,107,812.74
	11,410,765,602.39	9,238,122,700.80
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	5,698,696,023.35	4,613,837,519.92
其他业务成本	179,884,925.92	156,160,759.29
	5,878,580,949.27	4,769,998,279.21

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售医学影像诊断及放射		
治疗设备	9,927,400,522.47	5,181,792,807.92
提供维修收入	1,069,374,958.28	409,367,016.79
软件收入	174,468,152.21	107,536,198.64
	<u>11,171,243,632.96</u>	<u>5,698,696,023.35</u>
	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售医学影像诊断及放射		
治疗设备	8,197,449,150.31	4,224,957,410.66
提供维修收入	748,973,545.25	331,103,484.42
软件收入	77,592,192.50	57,776,624.84
	<u>9,024,014,888.06</u>	<u>4,613,837,519.92</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他	<u>239,521,969.43</u>	<u>179,884,925.92</u>
	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他	<u>214,107,812.74</u>	<u>156,160,759.29</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团营业收入分解如下：

	2023 年度					
	销售医学影像诊断及放射治疗设备		维修服务	软件收入	其他	合计
	国内地区	国外地区				
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	8,349,894,517.41	1,577,506,005.06	-	174,468,152.21	-	10,101,868,674.68
在某一时段内确认	-	-	1,069,374,958.28	-	-	1,069,374,958.28
其他业务收入-在某一时点确认	-	-	-	-	239,521,969.43	239,521,969.43
	<u>8,349,894,517.41</u>	<u>1,577,506,005.06</u>	<u>1,069,374,958.28</u>	<u>174,468,152.21</u>	<u>239,521,969.43</u>	<u>11,410,765,602.39</u>
	2022 年度					
	销售医学影像诊断及放射治疗设备		维修服务	软件收入	其他	合计
	国内地区	国外地区				
主营业务收入						
其中：在某一时点确认	7,160,228,248.96	1,037,220,901.35	-	77,592,192.50	-	8,275,041,342.81
在某一时段内确认	-	-	748,973,545.25	-	-	748,973,545.25
其他业务收入-在某一时点确认	-	-	-	-	214,107,812.74	214,107,812.74
	<u>7,160,228,248.96</u>	<u>1,037,220,901.35</u>	<u>748,973,545.25</u>	<u>77,592,192.50</u>	<u>214,107,812.74</u>	<u>9,238,122,700.80</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	22,449,461.27	11,298,265.65
教育费附加	16,998,173.62	7,099,554.57
房产税	16,458,019.17	11,264,797.18
印花税	10,632,445.16	6,604,098.31
土地使用税	1,738,397.59	1,037,603.62
其他	1,215,469.56	1,046,697.77
	<u>69,491,966.37</u>	<u>38,351,017.10</u>

(47) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	959,016,276.47	731,585,396.79
差旅费及交通费	236,548,802.27	176,172,011.23
会务费及业务招待费	226,092,427.39	125,760,321.52
保修费	165,439,598.26	140,308,837.74
宣传及推广费	29,171,973.07	13,312,708.94
办公费	21,209,765.88	11,065,841.32
折旧费和摊销费	17,025,178.32	14,414,019.26
股份支付	16,953,487.57	12,715,007.46
咨询顾问费	14,193,135.68	9,264,106.45
租赁费	11,925,755.36	9,234,257.39
招标服务费	11,083,194.64	8,434,845.13
其他	60,852,986.99	75,415,504.20
	<u>1,769,512,581.90</u>	<u>1,327,682,857.43</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(48) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	268,016,111.82	248,433,673.45
咨询顾问费及中介机构费	87,437,907.54	22,379,430.28
折旧费和摊销费	60,938,137.31	53,289,642.53
信息系统维护费	32,830,246.87	20,967,168.94
物业管理费	29,049,579.37	20,680,382.18
差旅费及交通费	17,480,434.58	10,773,284.02
办公费	14,682,825.39	9,584,696.14
会务费	10,574,609.95	4,370,372.35
业务招待费	10,144,336.12	12,362,523.89
股份支付	6,868,344.29	6,378,043.80
能源动力费	4,964,442.37	4,692,279.66
租赁费	1,578,295.44	696,919.73
其他	16,141,401.09	15,987,171.19
	<u>560,706,672.14</u>	<u>430,595,588.16</u>

(49) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	1,192,831,408.31	929,344,733.40
研发耗材	232,904,712.01	198,626,435.51
折旧费和摊销费	60,541,959.22	48,379,910.09
合作研发费	42,466,296.31	21,484,424.54
专利费	38,448,741.56	23,116,216.74
股份支付	29,523,112.04	13,854,542.12
差旅费及交通费	27,092,128.29	13,066,027.75
质量检测费	22,106,610.44	11,763,388.46
能源动力费	21,220,254.26	16,314,326.55
技术服务费	13,444,630.01	4,045,698.64
咨询顾问费	9,298,252.72	6,763,422.89
运输费	4,560,179.86	3,032,258.24
租赁费	3,421,874.10	2,280,155.29
会务费	1,861,797.49	381,720.57
其他	28,819,472.19	13,825,500.32
	<u>1,728,541,428.81</u>	<u>1,306,278,761.11</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出	(132,516.43)	(948,390.83)
加：租赁负债及其他长期负债		
利息支出	(6,889,711.36)	(5,475,891.08)
利息费用	(7,022,227.79)	(6,424,281.91)
减：利息收入	174,671,675.38	95,465,570.05
汇兑损益	(14,694,485.49)	15,459,401.66
手续费及其他	(4,067,859.14)	(5,775,417.78)
	<u>148,887,102.96</u>	<u>98,725,272.02</u>

(51) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
耗用的原材料和低值易耗品等	5,939,406,046.46	5,087,006,582.56
产成品、在产品、合同履约成		
本及发出商品存货变动	(533,844,861.68)	(703,258,948.92)
职工薪酬费用	2,720,815,924.75	2,145,887,091.91
折旧费和摊销费用	357,760,933.86	287,639,673.52
差旅费及交通费	283,476,457.60	203,101,144.61
会务费	200,218,579.34	96,404,266.37
保修费	165,439,598.26	140,308,837.74
咨询顾问及中介机构费	110,929,295.94	38,406,959.62
运输费	97,322,015.28	138,742,336.10
能源动力费	67,845,330.37	53,251,867.38
股份支付	56,492,169.11	35,337,543.47
业务招待费	48,456,591.61	46,470,671.96
合作研发费	42,466,296.31	21,484,424.54
专利费	39,396,834.36	24,271,336.33
物业管理费	29,988,402.28	21,502,620.98
质量检测费	26,148,280.17	15,287,074.61
租赁费	22,416,675.39	16,935,230.48
招标服务费	11,083,194.64	8,434,845.13
其他	251,523,868.07	157,341,927.52
	<u>9,937,341,632.12</u>	<u>7,834,555,485.91</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	43,150,448.24	74,532,218.56
合同资产减值(转回)/损失	(264,380.66)	214,352.47
	<u>42,886,067.58</u>	<u>74,746,571.03</u>

(53) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	100,138,743.73	52,593,081.53
长期应收款坏账(转回)/损失	(42,139,820.50)	41,764,424.98
其他应收款坏账损失/(转回)	215,837.96	(226,902.30)
其他非流动资产坏账损失	767,873.91	359,122.96
	<u>58,982,635.10</u>	<u>94,489,727.17</u>

(54) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与收益相关	423,275,225.97	459,542,521.33
—与资产相关	92,633,432.74	130,066,609.67
增值税进项税加计抵减	68,294,747.33	487,158.01
其他	2,065,579.09	2,275,867.08
	<u>586,268,985.13</u>	<u>592,372,156.09</u>

(55) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产收益	125,700,390.89	20,317,580.62
处置衍生金融工具产生的投资收益	516,750.72	-
按权益法享有或分担的被投资单位		
净损益的份额	(15,872,012.43)	(7,650,570.65)
	<u>110,345,129.18</u>	<u>12,667,009.97</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 公允价值变动(损失) /收益

	2023 年度	2022 年度
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产 — 非上市公司股权投资(附注四 (14))	4,313,475.62	752,460.48
结构性存款	(4,874,277.78)	22,245,138.90
衍生金融资产— 远期外汇合同(附注四(3))	(5,501,945.81)	5,501,945.81
	<u>(6,062,747.97)</u>	<u>28,499,545.19</u>

(57) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度
违约金及赔偿款收入	7,992,873.01	1,762,681.12
其他	2,540,667.13	673,974.21
	<u>10,533,540.14</u>	<u>2,436,655.33</u>

(58) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度
捐赠支出	8,486,451.96	10,348,761.72
固定资产报废损失	404,036.45	140,258.67
其他	903,611.81	395,572.88
	<u>9,794,100.22</u>	<u>10,884,593.27</u>

(59) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
当期所得税	242,721,432.51	320,887,692.22
递延所得税	(78,221,565.04)	(51,177,955.01)
	<u>164,499,867.47</u>	<u>269,709,737.21</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(59) 所得税费用(续)

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	<u>2,142,254,673.91</u>	<u>1,919,795,362.68</u>
按中国法定税率(25%)计算的所		
得税费用	535,563,668.46	479,948,840.67
税率变动的的影响	-	21,599,516.49
优惠税率的影响	(243,550,073.35)	(208,588,655.82)
境外子公司税率差异对所得税		
的影响	16,098,287.21	9,707,177.01
不可扣除的成本、费用及损失	15,056,199.72	7,983,233.00
研发费用加计扣除的影响	(205,019,668.63)	(144,142,035.56)
使用前期未确认的递延所得税		
资产的可抵扣暂时性差异	(7,891,792.40)	(951,265.46)
当期未确认递延所得税资产的		
可抵扣亏损	53,359,825.67	95,391,388.06
当期未确认递延所得税资产的		
可抵扣暂时性差异	883,420.79	9,277,533.04
其他	-	(515,994.22)
所得税费用	<u>164,499,867.47</u>	<u>269,709,737.21</u>

(60) 每股收益

(a) 基本每股收益

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

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(60) 每股收益(续)

(a) 基本每股收益(续)

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合 并净利润	1,974,292,317.49	1,656,084,034.72
本公司发行在外普通股的加权 平均数	823,006,635.00	757,491,321.33
基本每股收益	2.40	2.19
其中：		
持续经营基本每股收益：	2.40	2.19
终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司普通股股东的合 并净利润	1,974,292,317.49	1,656,084,034.72
本公司发行在外普通股的加权 平均数	823,006,635.00	757,491,321.33
加：由于授予限制性股票而增 加的加权平均数	93,021.00	-
经调整的本公司发行在外 普通股的加权平均数	823,099,656.00	757,491,321.33
稀释基本每股收益	2.40	2.19
其中：		
持续经营基本每股收益：	2.40	2.19
终止经营基本每股收益：	-	-

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
政府补助	167,138,815.71	241,500,195.48
利息收入	164,896,416.16	78,683,010.68
押金	138,277,318.87	97,371,357.11
受限资金减少	81,250,800.84	-
收取垫付款项	60,328,884.04	8,484,998.50
其他	22,352,966.70	9,310,988.81
	<u>634,245,202.32</u>	<u>435,350,550.58</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
差旅费及交通费	286,129,061.19	198,568,135.19
会务费	188,188,183.16	97,650,619.54
咨询顾问及中介机构费	113,546,855.81	34,592,708.01
能源动力费	71,816,866.44	53,994,451.45
押金	103,991,753.43	78,433,530.68
业务招待费	42,492,610.46	46,470,671.96
专利费	43,187,104.31	30,178,673.39
支付垫付款项	65,916,843.94	17,282,575.68
合作研发费	84,602,427.56	21,484,424.54
物业管理费	15,392,956.24	20,702,620.98
质量检测费	11,505,900.10	15,188,113.01
租赁费	21,730,887.69	16,935,230.48
受限资金增加	1,080,683.47	82,680,475.01
其他	104,714,554.84	85,312,204.03
	<u>1,154,296,688.64</u>	<u>799,474,433.95</u>

(c) 收到其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
土地保证金	<u>-</u>	<u>28,063,300.00</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(61) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
土地保证金	-	22,677,000.00

(e) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
库存股回购	484,662,559.14	-
偿还租赁负债支付的金额	25,956,072.52	19,331,359.95
发行中介费	-	31,676,223.46
	<u>510,618,631.66</u>	<u>51,007,583.41</u>

(f) 收到的投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	24,752,565,000.00	6,457,189,000.00
三个月以上定期存款	555,711,200.00	386,467,000.00
一年内到期的已质押定期存单	-	300,000,000.00
其他	-	20,317,580.62
	<u>25,308,276,200.00</u>	<u>7,163,973,580.62</u>

(g) 支付的投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	25,654,565,000.00	10,457,189,000.00
三个月以上定期存款	234,783,600.00	699,874,000.00
对外股权投资	52,591,941.34	-
	<u>25,941,940,541.34</u>	<u>11,157,063,000.00</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料

(a) 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 年度	2022 年度
净利润	1,977,754,806.44	1,650,085,625.47
加：资产减值损失	42,886,067.58	74,746,571.03
信用减值损失	58,982,635.10	94,489,727.17
固定资产折旧	189,605,192.41	160,654,294.85
无形资产摊销	124,188,899.43	102,649,993.62
长期待摊费用摊销	12,112,868.39	9,433,496.41
使用权资产折旧	31,853,973.63	14,901,888.64
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的(收益)/损失	(13,463.47)	582.24
报废损失	404,036.45	140,258.67
财务费用/(收入)	15,885,314.75	(19,765,093.31)
投资收益	(110,345,129.18)	(12,667,009.97)
公允价值变动损失/(收益)	6,062,747.97	(28,499,545.19)
递延收益的摊销	(95,959,922.96)	(142,025,856.84)
股份支付	56,492,169.11	35,337,543.47
存货的增加	(476,344,416.45)	(1,299,850,120.51)
递延所得税资产的增加	(75,310,529.56)	(54,549,024.40)
递延所得税负债的(减少)/增加	(2,911,035.48)	3,371,069.39
经营性应收项目的增加	(1,348,790,373.58)	(1,286,575,157.03)
经营性应付项目的(减少)/增加	(354,212,878.19)	1,463,614,593.90
受限资金的减少/(增加)	80,170,117.37	(82,680,475.01)
经营活动产生的现金流量净额	<u>132,511,079.76</u>	<u>682,813,362.60</u>

不涉及现金收支的重大投资、筹资活动

	2023 年度	2022 年度
当期新增的使用权资产	50,376,502.22	2,096,487.44
因到期而终止确认贴现票据导 致的短期借款减少	(13,641,474.50)	(1,704,390.30)

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	7,530,632,407.17	9,625,786,921.04
减：现金及现金等价物的年初余额	(9,625,786,921.04)	(2,872,720,056.53)
现金及现金等价物净(减少)/增加额	(2,095,154,513.87)	6,753,066,864.51
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
货币资金(附注四(1))	7,584,228,668.21	10,075,080,271.10
减：3 个月以上定期存款及利息	(178,346.35)	(315,705,318.00)
受限的其他货币资金	(53,417,914.69)	(133,588,032.06)
现金及现金等价物年末余额	7,530,632,407.17	9,625,786,921.04

(b) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金及现金等价物		
其中：库存现金	163,554.65	87,395.01
可随时用于支付的银行存款	7,530,468,852.52	9,625,699,526.03
年末现金及现金等价物余额	7,530,632,407.17	9,625,786,921.04

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(62) 现金流量表补充资料(续)

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年内到期)	租赁负债 (含一年内到期)	长期应付款 (含一年内到期)	应付股利	合计
2022 年 12 月 31 日	15,649,124.30	114,869,798.06	3,926,743.83	-	134,445,666.19
筹资活动产生的现金流量净额	7,039,916.35	(25,956,072.52)	(3,165,517.20)	(165,676,507.27)	(187,758,180.64)
本年计提的利息	132,516.43	6,101,712.14	271,588.49	-	6,505,817.06
利润分配	-	-	-	165,676,507.27	165,676,507.27
不涉及现金收支的变动					
(附注四(62)(a))	(13,641,474.50)	50,376,502.22	-	-	36,735,027.72
外币报表折算差额	-	325,059.85	-	-	325,059.85
2023 年 12 月 31 日	<u>9,180,082.58</u>	<u>145,716,999.75</u>	<u>1,032,815.12</u>	<u>-</u>	<u>155,929,897.45</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 外币货币性项目

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	95,583,196.50	7.0827	676,987,105.85
日元	246,164,868.00	0.0502	12,357,476.37
欧元	4,211,675.20	7.8592	33,100,397.73
英镑	452.77	9.0411	4,093.54
澳元	1,394,680.76	4.8484	6,761,970.20
新西兰币	1,654,175.52	4.4991	7,442,301.08
波兰兹罗提	12,221,763.35	1.8107	22,129,946.90
韩元	5,567,567,581.00	0.0055	30,621,621.70
马来西亚林吉特	2,186,857.20	1.5415	3,371,040.37
阿联酋迪拉姆	14,565.84	1.9326	28,149.94
南非兰特	4,059,305.92	0.3819	1,550,248.93
港元	4,993,090.59	0.9062	4,524,738.69
印度尼西亚卢比	524,168,055.00	0.0005	262,084.03
摩洛哥迪拉姆	1,361,291.66	0.7178	977,135.15
			<u>800,118,310.48</u>
应收账款—			
美元	96,595,109.41	7.0827	684,154,181.42
波兰兹罗提	3,280,646.38	1.8107	5,940,266.40
马来西亚林吉特	7,512,307.63	1.5415	11,580,222.21
日元	12,329,166.64	0.0502	618,924.17
南非兰特	10,293.75	0.3819	3,931.18
澳元	1,328,900.00	4.8484	6,443,038.76
韩元	3,615,750,000.00	0.0055	19,886,625.00
			<u>728,627,189.14</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款—			
美元	1,541,556.69	7.0827	10,918,383.57
日元	13,375,611.00	0.0502	671,455.67
澳元	19,350.00	4.8484	93,816.54
泰铢	39,927,109.00	0.2074	8,280,882.41
马来西亚林吉特	82,212.17	1.5415	126,730.06
波兰兹罗提	261,677.16	1.8107	473,818.83
韩元	60,000,000.00	0.0055	330,000.00
南非兰特	59,200.00	0.3819	22,608.48
摩洛哥迪拉姆	62,298.60	0.7178	44,717.94
新加坡元	6,000.00	5.3772	32,263.20
			<u>20,994,676.70</u>
一年内到期的非流动资产—			
美元	2,485,550.62	7.0827	17,604,409.38
韩元	347,382,000.00	0.0055	<u>1,910,601.00</u>
			<u>19,515,010.38</u>
长期应收款—			
欧元	12,888,604.82	7.8592	101,294,123.00
美元	6,170,534.81	7.0827	43,704,046.90
韩元	57,897,000.00	0.0055	<u>318,433.50</u>
			<u>145,316,603.40</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 外币货币性项目(续)

	2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应付账款—			
美元	13,557,741.06	7.0827	96,025,412.61
埃及镑	211.72	0.2295	48.60
日元	385,331,744.00	0.0502	19,348,662.86
欧元	2,248,243.40	7.8592	17,669,394.53
印度尼西亚卢比	224,923,739.75	0.0005	103,464.92
瑞士法郎	10,415.00	8.4184	87,677.64
马来西亚林吉特	3,477,335.90	1.5415	5,360,469.77
瑞典克朗	190,686.02	0.7110	135,574.90
新加坡元	23,904.39	5.3772	128,538.69
			<u>138,859,244.52</u>
其他应付款—			
美元	98,759.03	7.0827	699,480.58
澳元	13,053.10	4.8484	63,286.65
摩洛哥迪拉姆	470,000.00	0.7178	337,352.84
印度尼西亚卢比	16,372,854.00	0.0005	7,531.51
			<u>1,107,651.58</u>
租赁负债—			
美元	11,469,337.28	7.0827	81,233,875.15
马来西亚林吉特	95,193.38	1.5415	146,744.88
印度尼西亚卢比	1,457,610,386.66	0.0005	670,500.78
			<u>82,051,120.81</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	1,495,094.37	7.0827	10,589,304.89
马来西亚林吉特	45,154.95	1.5415	69,608.39
摩洛哥迪拉姆	158,414.92	0.7178	113,705.79
印度尼西亚卢比	894,424,281.43	0.0005	411,435.17
			<u>11,184,054.24</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 外币货币性项目(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	75,740,170.99	6.9646	527,499,994.88
日元	47,712,359.00	0.0524	2,498,123.69
欧元	1,848,090.59	7.4147	13,703,011.63
英镑	1,699.90	8.3941	14,269.14
澳元	102,000.33	4.7138	480,809.16
新西兰币	66,427.64	4.4162	293,357.73
波兰兹罗提	6,873,324.12	1.5878	10,913,464.04
韩元	536,992,833.00	0.0055	2,965,828.08
马来西亚林吉特	4,794,335.52	1.5772	7,561,447.08
阿联酋迪拉姆	126,028.44	1.8966	239,025.21
南非兰特	1,766,904.00	0.4113	726,762.95
摩洛哥迪拉姆	1,333,328.65	0.6616	882,064.47
			<u>567,778,158.06</u>
应收账款—			
美元	45,119,959.26	6.9646	314,242,468.26
波兰兹罗提	26,586,674.11	1.5878	42,214,321.16
马来西亚林吉特	10,856,488.50	1.5772	17,122,853.66
日元	27,390,000.00	0.0524	1,434,085.62
南非兰特	349,329.50	0.4113	143,679.22
			<u>375,157,407.92</u>
其他应收款—			
美元	787,553.31	6.9646	5,484,993.76
日元	13,226,317.18	0.0524	693,059.02
澳元	19,350.00	4.7138	91,212.03
马来西亚林吉特	75,877.76	1.5772	119,674.40
波兰兹罗提	111,857.21	1.5878	177,606.88
韩元	30,125,623.64	0.0055	165,690.93
南非兰特	59,202.87	0.4113	24,350.14
			<u>6,756,587.16</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(63) 外币货币性项目(续)

	2022 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
一年内到期的非流动资产—			
美元	522,283.69	6.9646	3,637,497.02
马来西亚林吉特	89,646.00	1.5772	141,386.33
			<u>3,778,883.35</u>
长期应收款—			
美元	2,470,697.95	6.9646	17,207,422.92
			<u>17,207,422.92</u>
应付账款—			
美元	22,395,321.09	6.9646	155,974,453.29
埃及镑	6,320.79	0.2833	1,790.68
日元	652,286,927.48	0.0524	34,179,835.00
欧元	2,248,750.43	7.4147	16,673,809.84
瑞士法郎	10,570.19	7.5432	79,733.08
瑞典克朗	3,787,182.63	0.6659	2,521,884.91
			<u>209,431,506.80</u>
其他应付款—			
美元	109,920.84	6.9646	765,554.69
马来西亚林吉特	538,887.14	1.5772	849,932.80
韩元	5,020,938.18	0.0055	27,615.16
阿联酋迪拉姆	28,936.40	1.8966	54,880.77
			<u>1,697,983.42</u>
租赁负债—			
美元	13,125,881.13	6.9646	91,416,511.71
			<u>91,416,511.71</u>
一年内到期的非流动负债—			
美元	1,841,460.58	6.9646	12,825,036.32
马来西亚林吉特	116,941.59	1.5772	184,440.27
			<u>13,009,476.59</u>

上述外币货币性项目中的外币是指除人民币之外的所有货币(其范围与附注十三 (1)(a)中的外币项目不同)。

五 合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 6 月 7 日认缴出资设立全资子公司 United Imaging Healthcare Kazakhstan(以下简称“UIH Kazakhstan”)。

本公司于 2023 年 8 月 29 日认缴出资设立全资子公司 UNITED IMAGING HEALTHCARE PTE. LTD. (以下简称“UIH Singapore”)。

本公司于 2023 年 9 月 1 日认缴出资设立全资子公司 UNITED IMAGING HEALTHCARE COLOMBIA S.A.S (以下简称“UIH Colombia”)。

本公司于 2023 年 9 月 5 日认缴出资设立全资子公司 PT UIH Indonesia Solution (以下简称“UIH PT”)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

	主要经营地 注册地		业务性质	持股比例		取得方式	取得时间
				直接	间接		
深圳医疗数据	广东深圳	广东深圳	医疗设备领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；医疗设备的销售。	51%	-	非同一控制下企业合并	2015-07-22
常州联影	江苏常州	江苏常州	医疗设备领域内的设备生产、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务。	100%	-	设立	2016-01-18
联影贵州	贵州贵阳	贵州贵阳	医疗器械的生产、医疗设备领域内的技术开发、技术转让、技术咨询服务。	100%	-	设立	2016-05-18
新漫晶体	上海	上海	从事新型晶体材料技术、晶体器件技术领域内的技术开发、新型晶体材料、晶体器件的销售等。	100%	-	同一控制下企业合并	2020-10-23
上海联影医信通科技有限公司 (曾用名：上海利影科技有限公司，以下简称“上海医信通”)	上海	上海	医疗设备领域内的电子商务。	75%	-	设立	2019-07-15
深圳联影医疗科技有限公司(以下简称“深圳联影”)	广东深圳	广东深圳	医疗设备领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；医疗设备的销售。	100%	-	设立	2011-04-19
武汉联影	湖北武汉	湖北武汉	医疗器械及医疗设备的技术开发、技术转让、技术咨询。	100%	-	设立	2013-01-18
武汉联影智睿医疗科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	医用系统软件的开发、生产、销售和服务；医疗设备专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；智能机器人的开发、生产、销售。	-	100%	设立	2018-07-06
武汉科仪	湖北武汉	湖北武汉	科学仪器设备的生产、研发、销售、技术转让、技术服务；医疗设备及医疗器械专业技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询。	-	100%	设立	2019-03-18

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式	取得时间
				直接	间接		
武汉联辰医疗科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	医用系统软件的开发、生产、销售和服务；从事医疗设备专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；智能机器人的开发、生产、销售。	-	100%	设立	2018-07-06
武汉联拓新材料有限公司 (以下简称“武汉联拓”)	湖北武汉	湖北武汉	电子元器件制造、销售。	46%	-	设立	2022-12-22
北京联影医疗科技有限公司 (以下简称“北京联影”)	北京	北京	医学研究和试验发展、专用设备修理、软件开发、医疗器械生产、医疗器械销售、医疗器械租赁、计算机软硬件及辅助设备零售。	100%	-	设立	2022-04-24
UIH America Inc.	美国德州	美国德州	医疗设备领域内的技术开发、技术转让、技术咨询服务，医疗器械的销售。	-	100%	设立	2013-03-16
UIH Solutions LLC	美国德州	美国德州	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2018-04-02
UIH Technologies LLC	美国德州	美国德州	医疗设备的生产。	-	100%	设立	2018-04-02
UIH-RT US LLC	美国加州	美国加州	医疗设备领域内的技术开发。	-	100%	设立	2013-01-28
UIH UK	英国伦敦	英国伦敦	投资管理。	100%	-	设立	2018-04-25
UIH HongKong	中国香港	中国香港	投资管理。	100%	-	设立	2018-02-05
UIH UAE	阿联酋	阿联酋	医疗影像设备销售及售后服务。	100%	-	设立	2019-02-14
UIH Korea	韩国首尔	韩国首尔	医疗影像设备销售及售后服务。	100%	-	设立	2018-12-13
UIH Poland	波兰华沙	波兰华沙	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2018-12-19

本公司持有武汉联拓 46%的股权，为该公司的第一大股东，并与武汉联拓股东武汉俊文达管理咨询合伙企业(有限合伙)签署了一致行动协议，合计拥有武汉联拓 51%的表决权，对其拥有控制权。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式	取得时间
				直接	间接		
UIH Malaysia	马来西亚吉隆坡	马来西亚吉隆坡	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2017-09-27
UIH AUS	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2017-09-04
UIH Japan	日本东京	日本东京	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2019-12-23
UIH SA	南非约翰内堡	南非约翰内斯堡	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2020-08-12
UIH NA	摩洛哥	摩洛哥	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2020-07-28
UIH Kazakhstan	哈萨克斯坦阿拉木图	哈萨克斯坦阿拉木图	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2023-06-07
UIH Singapore	新加坡	新加坡	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2023-08-29
UIH Colombia	哥伦比亚波哥大	哥伦比亚波哥大	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2023-09-01
UIH PT	印尼雅加达	印尼雅加达	医疗影像设备销售及售后服务。	-	100%	设立	2023-09-05

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司净资产占本集团净资产的比例、少数股东权益占本集团净资产的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，于 2023 年 12 月 31 日，本集团没有存在重要少数股东权益的子公司。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

(a) 联营企业的基础信息

	主要经营地	注册地	2023 年 12 月 31 日		对集团活动是否 具有战略性	2022 年 12 月 31 日		对集团活动是否 具有战略性
			直接	间接		直接	间接	
艾普强	上海市	上海市	4.69%	-	否	-	-	—
医工院	湖北省	湖北省	14.00%	-	否	14.00%	-	是
深圳高性能研究院	广东省	广东省	20.83%	-	否	20.83%	-	是
信创达	河北省	河北省	-	10.00%	否	-	10.00%	否
华奕电子	广东省	广东省	-	20.00%	否	-	20.00%	否

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益(续)

(b) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
联营企业		
资产负债表日投资账面价值		
合计	73,423,221.09	3,007,394.42
下列各项按持股比例计算的		
合计数		
净亏损 (i)	(15,872,012.43)	(649,198.72)
综合损失总额	(11,608,528.03)	(649,198.72)
(i) 净亏损或利润已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。		

七 分部信息

本集团主要业务为研发、生产、销售医学影像诊断设备及放射治疗设备，主要业务均在中国境内发生，而本集团在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。故本集团未区分不同的经营分部，无需列示分部报告。

八 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
联影集团	上海嘉定	投资咨询(除金融、证券)，投资管理，企业管理咨询，商务咨询，信息科技领域内的技术转让、技术开发、技术咨询、技术服务，会务服务，展览展示服务。

本公司的最终控制人为自然人薛敏。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(b) 母公司注册资本及其变化

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
联影集团	<u>279,727,441.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>279,727,441.00</u>

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	<u>2023 年 12 月 31 日</u>		<u>2022 年 12 月 31 日</u>	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
联影集团	<u>20.33%</u>	<u>20.33%</u>	<u>20.33%</u>	<u>20.33%</u>

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六。

(3) 联营企业情况

除附注六中已披露的联营企业的情况外，无与本集团发生关联交易的其他合营企业和联营企业。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(4) 其他关联方情况

于 2023 年度及 2022 年度，与本集团发生关联交易或者存在关联方应收、应付款项余额的其他关联方情况如下：

	与本集团的关系
深圳市联新移动医疗科技有限公司(以下简称“深圳联新移动”)	本集团高管之关联自然人控制的公司
上海联和新泰战略研究与发展基金会(以下简称“联和新泰基金会”)(i)	本集团原董事任理事的单位
上海东方申信科技发展有限公司(以下简称“东方申信”)	本集团之重要法人股东产生重大影响的公司
中国医学装备协会(以下简称“医学装备协会”)	本公司董事长担任副理事长单位
上海市核学会(以下简称“市核学会”)	本集团董事长担任理事长的单位
中国生物医学工程学会(以下简称“生物医学”)	本集团董事长担任副理事长单位
湖北省楚商联合会(以下简称“楚商联合会”)	本集团实际控制人任常务副会长的单位
麻城影健健康投资开发有限公司(以下简称“麻城影健”)	本集团实际控制人控制的公司
深圳市联影高端医疗装备创新研究院(以下简称“深圳创新研究院”)(ii)	本集团董事长担任理事长的单位
中美联泰大都会人寿保险有限公司(以下简称“联泰大都会人寿”)	本集团之重要法人股东控制的公司
武汉国睿物业服务服务有限公司(以下简称“国睿物业”)	本集团实际控制人的关联自然人控制的公司
上海众新信息科技有限公司(以下简称“众新科技”)	本集团之重要法人股东产生重大影响的公司
上海联影智慧医疗投资管理有限公司(以下简称“智慧医疗”)	本公司母公司之子公司
上海联影智能医疗科技有限公司(以下简称“智能医疗”)	本公司母公司之子公司
武汉联影智融医疗科技有限公司(以下简称“武汉智融”)	本公司母公司之子公司
上海联影微电子科技有限公司(以下简称“上海联影微电子”)	本公司母公司之子公司
常州博成精机科技有限公司(以下简称“常州博成”)	本公司重要子公司董事控制的公司
美国斐格毕迪律师事务所驻上海代表处(以下简称“斐格毕迪”)(iii)	本集团之重要法人股东之高管亲属控制的公司
上海影领投资管理有限公司(以下简称“影领投资”)	本集团高管担任董事的公司
武汉中科极化医疗科技有限公司(以下简称“中科极化”)	本集团之参股公司

- (i) 自 2021 年 9 月，孙曦东卸任本公司董事。于 2022 年 9 月起，因离任超过 12 个月，联和新泰基金会不视为本集团关联方。
- (ii) 自 2021 年 9 月，本公司董事长张强卸任深圳创新研究院理事长。于 2022 年 9 月起，因离任超过 12 个月，深圳创新研究院不视为本集团关联方。
- (iii) 自 2021 年 9 月，孙曦东卸任本公司董事。于 2022 年 9 月起，因离任超过 12 个月，其关联自然人控制的斐格毕迪不视为本集团关联方。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 定价政策

本集团销售给关联方的产品、为关联方提供的劳务以及从关联方购买原材料、固定资产及接受加工劳务的价格以市场价格或成本加成作为定价基础，向关联方支付的租金参考市场价格并经双方协商后确定。关联方间借款参考中国人民银行公布之基准贷款利率确定。

(b) 采购原材料及库存商品

	2023 年度	2022 年度
智能医疗	94,801,164.76	56,770,949.33
上海联影微电子	24,767,979.76	34,268,000.00
中科极化	14,159,292.04	—
常州博成	8,573,797.83	12,388,596.94
众新科技	1,544,750.46	3,130,322.15
智慧医疗	761,913.48	1,027,133.04
武汉智融	-	4,867.26
	<u>144,608,898.33</u>	<u>107,589,868.72</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(c) 接受劳务服务

	2023 年度	2022 年度
上海联影微电子	28,020,000.00	-
医工院	9,337,576.05	-
智能医疗	8,350,030.66	-
国睿物业	4,171,549.55	4,448,017.88
医学装备协会	1,468,301.86	1,312,075.44
联泰大都会人寿	704,861.79	-
市核学会	644,553.52	-
生物医学	528,301.88	-
深圳高性能研究院	283,018.86	-
楚商联合会	200,000.00	200,000.00
华奕电子	188,207.54	314,150.96
武汉智融	159,830.00	-
常州博成	-	538,353.71
斐格毕迪	—	127,758.05
东方申信	-	64,245.28
	<u>54,056,231.71</u>	<u>7,004,601.32</u>

(d) 销售货物

	2023 年度	2022 年度
智慧医疗	89,604,164.80	1,088,719.69
武汉智融	8,415,799.16	6,118,192.05
智能医疗	22,641.51	-
常州博成	11,619.47	-
联和新泰基金会	—	25,787,610.60
麻城影健	-	486,725.67
	<u>98,054,224.94</u>	<u>33,481,248.01</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(e) 提供服务

	2023 年度	2022 年度
智慧医疗	5,079,749.58	3,531,130.10
中科极化	1,485,273.00	—
深圳联新移动	1,178,190.15	—
深圳高性能研究院	430,171.40	602,240.10
影领投资	-	286,891.30
	<u>8,173,384.13</u>	<u>4,420,261.50</u>

(f) 商标授权许可

	2023 年度	2022 年度
智慧医疗	119,848.88	-
智能医疗	89,039.44	-
上海联影微电子	49,882.18	-
武汉智融	45,869.00	-
	<u>304,639.50</u>	<u>-</u>

(g) 厂房及办公场所租赁收入

	2023 年度	2022 年度
本集团作为出租方当年确认的 租赁收入		
武汉智融	3,959,394.48	3,959,394.48
医工院	431,009.16	431,009.16
智能医疗	157,981.66	157,981.66
	<u>4,548,385.30</u>	<u>4,548,385.30</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(h) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪资	28,109,718.97	31,487,735.73
关键管理人员股份支付	<u>3,473,764.52</u>	<u>4,422,514.05</u>
	<u>31,583,483.49</u>	<u>35,910,249.78</u>

(i) 共同投资

于 2023 年 6 月，本公司与上海联和协议共同向艾普强增资，本公司以及上海联和分别占增资后艾普强股权比例为 4.6875%及 47.90% (附注四(13))。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	智慧医疗	97,255,672.70	(3,486,087.43)	8,339,977.00	(483,327.41)
	中科极化	10,500,000.00	(2,696,903.98)	—	—
	智能医疗	89,039.44	(1,751.41)	-	-
	武汉智融	50,447.00	(992.30)	-	-
	上海联影微电子	49,882.18	(981.19)	-	-
	艾普强	-	-	1,545,260.00	(1,039,528.75)
		<u>107,945,041.32</u>	<u>(6,186,716.31)</u>	<u>9,885,237.00</u>	<u>(1,522,856.16)</u>
其他应收款	智能医疗	50,928.83	(444.70)	43,050.00	(294.51)
	医工院	-	-	117,450.00	(803.50)
	武汉智融	-	-	1,870,548.03	(12,796.77)
		<u>50,928.83</u>	<u>(444.70)</u>	<u>2,031,048.03</u>	<u>(13,894.78)</u>
其他非流动资产					
	智慧医疗	<u>12,360,114.47</u>	<u>(229,898.13)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付款项	上海联影微电子	7,496,637.44	9,699,552.44
	智能医疗	-	114,000.00
		<u>7,496,637.44</u>	<u>9,813,552.44</u>
应付账款	智能医疗	34,961,033.23	19,639,323.82
	深圳联新移动	2,319,000.00	—
	常州博成	768,515.82	1,059,299.35
	中科极化	707,964.60	—
	众新科技	415,054.16	636,611.33
	武汉智融	159,830.00	-
	华奕电子	61,320.76	89,989.82
	智慧医疗	58,301.89	130,000.00
	国睿物业	-	347,432.00
	东方申信	-	34,050.00
		<u>39,451,020.46</u>	<u>21,936,706.32</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额(续)

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	市核学会	283,018.87	—
	生物医学	160,377.36	—
	常州博成	100,000.00	-
	医学装备协会	28,301.89	-
		<u>571,698.12</u>	<u>-</u>
合同负债	深圳联新移动	1,041,936.47	—
	智慧医疗	221,238.94	-
	影领投资	-	696,698.56
	深圳高性能研究院	-	430,171.40
		<u>1,263,175.41</u>	<u>1,126,869.96</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 或有事项

本集团无需要披露的重大或有事项。

十 承诺事项

资本性支出承诺事项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	<u>2,032,263,446.77</u>	<u>1,607,699,662.18</u>

十一 资产负债表日后事项

利润分配情况说明

根据 2024 年 4 月 25 日董事会决议，董事会提议本公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 2.50 元(含税)，合计拟派发现金红利 204,860,291.75 元(含税)，尚待本公司股东大会审议批准，未在本财务报表中确认为负债。如在上述利润分配方案公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，本公司总股本发生变动的，本公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。

十二 资产负债表日后经营租赁收款额

本集团作为出租人，资产负债表日后应收的租赁收款额的未折现金额汇总如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	3,718,305.00	4,957,740.00
一至二年	-	3,718,305.00
	<u>3,718,305.00</u>	<u>8,676,045.00</u>

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不同预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团持续监控集团外币交易和外币资产负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	528,271,025.50	-	9,229,720.42	537,500,745.92
应收账款	288,269,394.80	-	-	288,269,394.80
一年内到期的非流动资产	11,960,560.73	-	-	11,960,560.73
长期应收款	22,462,148.44	-	-	22,462,148.44
	<u>850,963,129.47</u>	<u>-</u>	<u>9,229,720.42</u>	<u>860,192,849.89</u>
外币金融负债—				
应付账款	<u>84,965,477.24</u>	<u>17,669,394.53</u>	<u>19,546,857.49</u>	<u>122,181,729.26</u>
	2022 年 12 月 31 日			合计
	美元项目	欧元项目	其他外币项目	
外币金融资产—				
货币资金	429,126,820.57	-	-	429,126,820.57
应收账款	<u>215,524,664.79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>215,524,664.79</u>
	<u>644,651,485.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>644,651,485.36</u>
外币金融负债—				
应付账款	<u>143,703,474.82</u>	<u>16,673,809.84</u>	<u>36,783,243.73</u>	<u>197,160,528.39</u>

于 2023 年 12 月 31 日，对于记账本位币为人民币的公司各类外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将减少或增加利润分别约人民币 6,273.09 万元(2022 年 12 月 31 日：减少或增加利润约人民币 3,803.67 万元)。

十三 金融工具及其风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本集团无长期带息债务。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、长期应收款、其他应收款和合同资产等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金及交易性金融资产主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融工具及其风险(续)

(3) 流动性风险

本集团财务部负责现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2023 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	9,344,870.55	-	-	-	9,344,870.55
应付票据	318,994,486.73	-	-	-	318,994,486.73
应付账款	1,599,694,521.21	-	-	-	1,599,694,521.21
其他应付款	415,690,900.51	-	-	-	415,690,900.51
长期应付款	1,055,172.40	-	-	-	1,055,172.40
租赁负债	30,480,901.46	47,817,360.96	51,509,391.49	36,909,253.85	166,716,907.76
	<u>2,375,260,852.86</u>	<u>47,817,360.96</u>	<u>51,509,391.49</u>	<u>36,909,253.85</u>	<u>2,511,496,859.16</u>
2022 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	15,827,265.03	-	-	-	15,827,265.03
应付票据	293,114,751.52	-	-	-	293,114,751.52
应付账款	1,900,260,020.70	-	-	-	1,900,260,020.70
其他应付款	317,651,542.39	-	-	-	317,651,542.39
长期应付款	3,165,517.20	1,055,172.40	-	-	4,220,689.60
租赁负债	19,581,675.95	17,598,287.72	47,967,692.61	52,803,487.46	137,951,143.74
	<u>2,549,600,772.79</u>	<u>18,653,460.12</u>	<u>47,967,692.61</u>	<u>52,803,487.46</u>	<u>2,669,025,412.98</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无对外提供担保(2022 年 12 月 31 日：无)。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	4,919,370,861.12	4,919,370,861.12
其他非流动金融资产—				
非上市公司股权投资	-	-	28,646,354.67	28,646,354.67
金融资产合计	-	-	4,948,017,215.79	4,948,017,215.79

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产—				
结构性存款	-	-	4,022,245,138.90	4,022,245,138.90
衍生金融资产				
远期外汇合同	-	5,501,945.81	-	5,501,945.81
其他非流动金融资产—				
非上市公司股权投资	-	-	16,740,937.71	16,740,937.71
金融资产合计	-	5,501,945.81	4,038,986,076.61	4,044,488,022.42

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2023 年度及 2022 年度无三个层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

上述第三层次资产和负债变动如下：

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	当期利得或损失总额		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2023 年度损益的未 实现利得或损失的变 动—公允价值变动损 益
				计入当期损益的 利得或损失	外币报表折算差额		
金融资产							
交易性金融资产—							
结构性存款	4,022,245,138.90	25,654,565,000.00	(24,875,857,390.89)	118,418,113.11	-	4,919,370,861.12	17,370,861.12
其他非流动金融资产—							
非上市公司股权投资	16,740,937.71	7,591,941.34	-	4,313,475.62	-	28,646,354.67	4,313,475.62
	<u>4,038,986,076.61</u>	<u>25,662,156,941.34</u>	<u>(24,875,857,390.89)</u>	<u>122,731,588.73</u>	<u>-</u>	<u>4,948,017,215.79</u>	<u>21,684,336.74</u>
				当期利得或损失总额			
	2021 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	计入当期损益的 利得或损失	外币报表折算差额	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2022 年度损益的未 实现利得或损失的变 动—公允价值变动损 益
金融资产							
交易性金融资产—							
结构性存款	-	10,457,189,000.00	(6,477,506,580.62)	42,562,719.52	-	4,022,245,138.90	22,245,138.90
其他非流动金融资产—							
非上市公司股权投资	15,988,477.23	-	-	752,460.48	-	16,740,937.71	752,460.48
	<u>15,988,477.23</u>	<u>10,457,189,000.00</u>	<u>(6,477,506,580.62)</u>	<u>43,315,180.00</u>	<u>-</u>	<u>4,038,986,076.61</u>	<u>22,997,599.38</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	输入值	与公允价值 关系	可观察/ 不可观察
				范围/加权 平均值		
金融资产 交易性金融资产—						
结构性存款	4,919,370,861.12	收益法	预期收益率	1.05%- 4.2538%	正向	不可观察
其他非流动金融资产—						
非上市公司股权投资						
股权投资(1)	17,823,800.00	市场法	企业价值倍数(EV/S)	3.18	正向	不可观察
股权投资(2)	10,822,554.67	近期交易价格法	被投单位最近融资价格	1.62/股	正向	不可观察
	2022 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	名称	输入值	与公允价值 关系	可观察/ 不可观察
				范围/加权 平均值		
金融资产 交易性金融资产—						
结构性存款	4,022,245,138.90	收益法	预期收益率	2.50%- 3.00%	正向	不可观察
其他非流动金融资产—						
非上市公司股权投资						
股权投资(1)	14,811,037.60	市场法	企业价值倍数(EV/S)	1.88	正向	不可观察
股权投资(2)	1,929,900.11	资产基础法	被投资单位账面资产和负债 公允价值	0.96/股	正向	不可观察

十四 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债、长期应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不重大。

十五 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>25.48%</u>	<u>27.81%</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	3,945,552,177.13	2,252,897,174.32
减：坏账准备	<u>(211,126,017.47)</u>	<u>(136,595,125.40)</u>
	<u>3,734,426,159.66</u>	<u>2,116,302,048.92</u>

于 2023 年 12 月 31 日，应收账款包含应收子公司款项原值为 1,330,026,458.23 元 (2022 年 12 月 31 日：475,036,432.88 元)。

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
180 天以内	2,591,064,360.64	1,472,470,910.89
180 天至一年	742,452,391.30	470,632,888.60
一至二年	500,536,574.47	233,220,790.58
二至三年	68,268,542.18	49,210,363.55
三年以上	<u>43,230,308.54</u>	<u>27,362,220.70</u>
	<u>3,945,552,177.13</u>	<u>2,252,897,174.32</u>

(b) 于资产负债表日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	合同资产余额	坏账准备金额	占应收账款 和合同资产余额 总额比例
2023 年 12 月 31 日				
余额前五名的应收账款 和合同资产总额	<u>1,269,229,857.86</u>	<u>-</u>	<u>(29,510,309.88)</u>	<u>31.64%</u>

(c) 2023 年度及 2022 年度，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(d) 本公司 2023 年度计提的坏账准备金额为 74,530,892.07 元(2022 年度：47,617,745.44 元)。

(e) 本公司于 2023 年度及 2022 年度无核销应收账款坏账准备。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收子公司往来款	320,162,500.69	604,198,521.86
押金及保证金	44,685,449.83	66,558,841.14
应收员工股权款	105,763.67	127,957.52
员工备用金	1,225,202.32	1,739,987.93
应收代垫款项	4,585,000.00	-
其他	1,382.21	137,933.64
	<u>370,765,298.72</u>	<u>672,763,242.09</u>
减：坏账准备	<u>(442,736.64)</u>	<u>(455,141.13)</u>
	<u>370,322,562.08</u>	<u>672,308,100.96</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
180 天以内	338,792,336.08	647,095,996.64
180 天至一年	5,568,568.59	5,236,651.28
一至二年	18,040,008.39	8,821,262.66
二至三年	7,355,593.66	11,306,280.00
三年以上	1,008,792.00	303,051.51
	<u>370,765,298.72</u>	<u>672,763,242.09</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
客户 1 子公司往来款	289,017,997.19	180 天以内	77.95%	-
客户 2 子公司往来款	19,102,753.50	180 天以内	5.15%	-
客户 3 子公司往来款	8,906,946.98	180 天以内	2.40%	-
客户 4 押金及保证金	6,080,000.00	1 至 2 年	1.64%	59,748.16
客户 5 押金及保证金	5,000,000.00	1 至 2 年	1.35%	49,135.00
	<u>328,107,697.67</u>		<u>88.49%</u>	<u>108,883.16</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	6,594,412,817.76	5,563,717,041.60
联营企业(b)	<u>70,324,446.15</u>	<u>37,024,354.70</u>
	6,664,737,263.91	5,600,741,396.30
减：长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6,664,737,263.91</u>	<u>5,600,741,396.30</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备	其他(i)			
常州联影	1,552,000,000.00	700,000,000.00	-	-	-	2,252,000,000.00	-	-
新漫晶体	867,778,775.39	-	-	-	-	867,778,775.39	-	-
UIH UK	1,020,436,068.74	292,016,600.00	-	-	752,018.78	1,313,204,687.52	-	-
武汉联影	1,912,377,775.68	-	-	-	1,494,967.65	1,913,872,743.33	-	-
深圳医疗数据	38,250,000.00	-	-	-	-	38,250,000.00	-	-
UIH Hong Kong	69,150,433.40	12,563,075.00	-	-	-	81,713,508.40	-	-
联影贵州	35,000,000.00	-	-	-	-	35,000,000.00	-	-
上海医信通	18,750,000.00	4,250,000.00	-	-	-	23,000,000.00	-	-
UIH UAE	28,199,215.00	10,394,560.00	-	-	-	38,593,775.00	-	-
UIH Korea	16,672,144.60	3,374,600.00	-	-	-	20,046,744.60	-	-
深圳联影	4,902,628.79	-	-	-	175,009.21	5,077,638.00	-	-
北京联影	200,000.00	-	-	-	1,074,945.52	1,274,945.52	-	-
武汉联拓	-	4,600,000.00	-	-	-	4,600,000.00	-	-
	<u>5,563,717,041.60</u>	<u>1,027,198,835.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,496,941.16</u>	<u>6,594,412,817.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (i) 于 2023 年 8 月 30 日，本公司召开股东大会决议通过激励计划方案，对任职于子公司的激励对象所获取的限制性股票，本公司按照授予日权益工具的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日
		追加投资	其他综合收益调整	按权益法调整的净损益	
艾普强	-	45,000,000.00	-	(851,527.84)	44,148,472.16
医工院	12,374,325.01	-	-	(12,374,325.01)	-
深圳高性能研究院	24,650,029.69	-	4,263,484.40	(2,737,540.10)	26,175,973.99
合计	37,024,354.70	45,000,000.00	4,263,484.40	(15,963,392.95)	70,324,446.15

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	9,879,905,087.51	8,371,159,215.23
其他业务收入	2,044,492,299.91	1,772,938,166.65
	<u>11,924,397,387.42</u>	<u>10,144,097,381.88</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	5,470,419,298.62	4,778,707,082.96
其他业务成本	1,832,168,886.06	1,600,273,010.10
	<u>7,302,588,184.68</u>	<u>6,378,980,093.06</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售医学影像诊断设备及放射 治疗设备	8,883,535,079.33	5,054,710,096.69
提供维修收入	987,291,997.66	411,017,864.11
软件收入	9,078,010.52	4,691,337.82
	<u>9,879,905,087.51</u>	<u>5,470,419,298.62</u>
	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
销售医学影像诊断设备及放射 治疗设备	7,635,550,032.83	4,450,652,023.63
提供维修收入	713,977,172.04	310,081,895.60
软件收入	21,632,010.36	17,973,163.73
	<u>8,371,159,215.23</u>	<u>4,778,707,082.96</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他	<u>2,044,492,299.91</u>	<u>1,832,168,886.06</u>
	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
销售材料及其他	<u>1,772,938,166.65</u>	<u>1,600,273,010.10</u>

(c) 本公司营业收入分解如下：

		2023 年度				
		销售医学影像诊断设备 及放射治疗设备		维修服务	软件收入	其他业务
		境内销售	境外销售			合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认		7,629,126,637.33	1,254,408,442.00	-	9,078,010.52	-
在某一时段内确认		-	-	987,291,997.66	-	-
其他业务收入		-	-	-	-	2,044,492,299.91
		<u>7,629,126,637.33</u>	<u>1,254,408,442.00</u>	<u>987,291,997.66</u>	<u>9,078,010.52</u>	<u>11,924,397,387.42</u>
		2022 年度				
		销售医学影像诊断设备 及放射治疗设备		维修服务	软件收入	其他业务
		境内销售	境外销售			合计
主营业务收入						
其中：在某一时点确认		6,788,904,020.68	846,646,012.15	-	21,632,010.36	-
在某一时段内确认		-	-	713,977,172.04	-	-
其他业务收入		-	-	-	-	1,772,938,166.65
		<u>6,788,904,020.68</u>	<u>846,646,012.15</u>	<u>713,977,172.04</u>	<u>21,632,010.36</u>	<u>10,144,097,381.88</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产收益	99,950,810.41	18,994,198.70
按权益法享有或分担的被投资 单位净损益的份额	<u>(15,963,392.95)</u>	<u>(7,001,371.93)</u>
	<u>83,987,417.46</u>	<u>11,992,826.77</u>

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

金额(人民币元)	2023 年度	2022 年度
处置非流动资产收益	13,463.47	(582.24)
计入当期损益的政府补助	235,422,099.62	335,559,534.17
金融资产公允价值变动(损失) / 收益	(6,062,747.97)	28,499,545.19
处置交易性金融资产和衍生金融资产取得的投资收益	126,217,141.61	20,317,580.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出净额	739,439.92	(8,447,937.94)
	356,329,396.65	375,928,139.80
所得税影响额	(45,249,599.97)	(46,631,706.55)
少数股东权益影响额(税后)	(1,663,920.47)	(1,052,884.41)
	309,415,876.21	328,243,548.84

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”), 该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定, 非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系, 以及虽与正常经营业务相关, 但由于其性质特殊和偶发性, 影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

上海联影医疗科技股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率		基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.79%	17.48%	2.40	2.19	2.40	2.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.10%	14.02%	2.02	1.75	2.02	1.75