

长沙心诺健康产业投资有限公司
2022 年度、2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-62



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2023CSAA2B0016

长沙心诺健康产业投资有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了长沙心诺健康产业投资有限公司（以下简称“心诺健康公司”）财务报表，包括2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度、2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了心诺健康公司2022年12月31日、2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度、2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

心诺健康公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估心诺健康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算心诺健康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督心诺健康公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就心诺健康公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二三年四月六日

合并资产负债表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	159,653,349.90	61,674,401.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	220,876,052.75	146,611,066.50
应收款项融资			
预付款项	六、3	21,535,649.39	18,625,095.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	97,643,038.35	9,341,826.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	248,466,027.11	260,681,327.52
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,773,530.76	1,820,300.60
流动资产合计		750,947,648.26	498,754,018.67
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	226,894,367.61	233,857,771.36
在建工程	六、8	14,108,635.05	12,717,072.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	22,454,001.40	9,957,220.97
无形资产	六、10	127,796,768.91	153,474,508.31
开发支出			
商誉	六、11	783,584,920.74	717,327,969.90
长期待摊费用	六、12	2,308,985.47	3,146,135.99
递延所得税资产	六、13	476,264.28	4,007,648.22
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,177,623,943.46	1,134,488,326.90
资产总计		1,928,571,591.72	1,633,242,345.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、14	158,339,582.27	159,093,770.18
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	70,671,031.37	90,404,861.06
预收款项			
合同负债	六、16	252,531,516.46	218,580,643.29
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	89,128,469.71	67,590,005.49
应交税费	六、18	8,604,902.45	10,606,334.69
其他应付款	六、19	17,450,462.63	9,312,629.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	302,298,171.48	116,724,312.22
其他流动负债			
流动负债合计		899,024,136.37	672,312,556.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	468,033,395.84	616,681,427.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22	17,986,633.95	5,343,522.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、23	1,504,835.41	3,004,864.35
预计负债	六、24	81,608,887.34	62,419,484.55
递延收益			
递延所得税负债	六、13	1,191,702.75	
其他非流动负债			
非流动负债合计		570,325,455.29	687,449,298.32
负 债 合 计		1,469,349,591.66	1,359,761,855.17
所有者权益：			
实收资本	六、25	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益	六、27	101,066,969.21	19,531,637.93
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-841,844,969.15	-946,051,147.53
归属于母公司所有者权益合计		459,222,000.06	273,480,490.40
少数股东权益			
所有者权益合计		459,222,000.06	273,480,490.40
负债和所有者权益总计		1,928,571,591.72	1,633,242,345.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		936,362.10	1,117,227.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、1	109,760,423.02	99,829,535.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,698.11	
流动资产合计		110,713,483.23	100,946,762.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	1,755,677,127.12	1,755,677,127.12
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			647,095.89
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,755,677,127.12	1,756,324,223.01
资 产 总 计		1,866,390,610.35	1,857,270,985.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		158,265,527.82	159,012,385.26
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		8,421,088.43	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		296,999,994.73	111,770,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		463,686,610.98	270,782,385.26
非流动负债：			
长期借款		468,033,395.84	616,681,427.37
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		468,033,395.84	616,681,427.37
负 债 合 计		931,720,006.82	887,463,812.63
所有者权益：			
实收资本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,100,000,000.00	1,100,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-265,329,396.47	-230,192,826.83
所有者权益合计		934,670,603.53	969,807,173.17
负债和所有者权益总计		1,866,390,610.35	1,857,270,985.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,141,359,123.92	996,343,990.75
其中：营业收入	六、29	1,141,359,123.92	996,343,990.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,156,388,313.28	1,137,997,764.06
其中：营业成本	六、29	702,872,462.41	672,424,000.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、30	7,096,180.13	4,616,871.24
销售费用	六、31	168,652,154.07	163,382,661.74
管理费用	六、32	208,783,665.51	190,846,303.39
研发费用	六、33	46,475,021.06	48,477,866.56
财务费用	六、34	22,508,830.10	58,250,060.43
其中：利息费用		47,075,949.06	47,110,803.25
利息收入		2,374,076.87	119,395.81
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	238,377.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-5,189,653.28	-2,407,409.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-32,856,060.55	-2,151,110.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	-274,042.49	-9,290,019.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-53,110,568.50	-155,502,312.90
加：营业外收入	六、39	163,278,494.00	280,229.01
减：营业外支出	六、40	150,261.65	39,142,692.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,017,663.85	-194,364,776.88
减：所得税费用	六、41	5,811,485.47	537,807.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,206,178.38	-194,902,584.66
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,206,178.38	-194,902,584.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		104,206,178.38	-194,902,584.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		81,535,331.28	-22,492,716.10
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、27	81,535,331.28	-22,492,716.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、27	675,477.97	170,485.04
1.重新计量设定受益计划变动额	六、27	675,477.97	170,485.04
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	六、27	80,859,853.31	-22,663,201.14
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额	六、27	80,859,853.31	-22,663,201.14
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		185,741,509.66	-217,395,300.76
归属于母公司股东的综合收益总额		185,741,509.66	-217,395,300.76
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		443,301.89	697,338.12
研发费用			
财务费用		34,931,644.93	52,230,298.70
其中：利息费用		44,226,638.89	43,567,369.15
利息收入		121,578.91	111,587.99
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		238,377.18	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		-35,136,569.64	-52,927,636.82
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		-35,136,569.64	-52,927,636.82
减：所得税费用			
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		-35,136,569.64	-52,927,636.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,136,569.64	-52,927,636.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-35,136,569.64	-52,927,636.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,088,416,679.27	1,063,177,840.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		172,050,909.31	27,566,163.08
经营活动现金流入小计		1,260,467,588.58	1,090,744,003.90
购买商品、接受劳务支付的现金		587,372,010.85	569,478,930.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		327,941,374.51	309,235,579.89
支付的各项税费		6,942,013.15	6,279,570.38
支付其他与经营活动有关的现金		128,666,012.65	109,673,991.12
经营活动现金流出小计		1,050,921,411.16	994,668,071.67
经营活动产生的现金流量净额		209,546,177.42	96,075,932.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		238,377.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			328,206.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,849,847.03	2,009,353.43
投资活动现金流入小计		47,088,224.21	2,337,559.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,420,822.28	15,048,522.22
投资支付的现金		40,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		91,177,615.40	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		141,598,437.68	17,048,522.22
投资活动产生的现金流量净额		-94,510,213.47	-14,710,962.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		542,750,000.00	1,147,536,329.99
收到其他与筹资活动有关的现金		9,321,088.43	11,259,000.00
筹资活动现金流入小计		552,071,088.43	1,158,795,329.99
偿还债务所支付的现金		506,570,000.00	1,129,356,157.26
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		43,919,887.24	42,263,879.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		6,672,933.17	25,441,663.31
筹资活动现金流出小计		557,162,820.41	1,197,061,700.46
筹资活动产生的现金流量净额		-5,091,731.98	-38,266,370.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-11,948,850.76	2,946,484.84
五、现金及现金等价物净增加额	六、43	97,995,381.21	46,045,084.05
加：期初现金及现金等价物余额	六、43	60,496,539.18	14,451,455.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	158,491,920.39	60,496,539.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		403,931.88	18,962,234.56
经营活动现金流入小计		403,931.88	18,962,234.56
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		1,555,669.62	17,050,818.22
经营活动现金流出小计		1,555,669.62	17,050,818.22
经营活动产生的现金流量净额		-1,151,737.74	1,911,416.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		238,377.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		6,849,847.03	2,009,353.43
投资活动现金流入小计		47,088,224.21	2,009,353.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		40,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		6,750,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流出小计		46,750,000.00	2,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		338,224.21	9,353.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		542,750,000.00	847,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		9,321,088.43	11,259,000.00
筹资活动现金流入小计		552,071,088.43	859,059,000.00
偿还债务支付的现金		506,570,000.00	805,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,919,887.24	39,983,417.09
支付其他与筹资活动有关的现金		948,552.98	20,219,936.50
筹资活动现金流出小计		551,438,440.22	866,153,353.59
筹资活动产生的现金流量净额		632,648.21	-7,094,353.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-180,865.32	-5,173,583.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,117,227.42	6,290,811.24
六、期末现金及现金等价物余额		936,362.10	1,117,227.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	项储	盈余公积	般风险准	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00		19,531,637.93				-946,051,147.53	273,480,490.40		273,480,490.40
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00		19,531,637.93				-946,051,147.53	273,480,490.40		273,480,490.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							81,535,331.28				104,206,178.38	185,741,509.66		185,741,509.66
（一）综合收益总额							81,535,331.28				104,206,178.38	185,741,509.66		185,741,509.66
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00		101,066,969.21				-841,844,969.15	459,222,000.06		459,222,000.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项目	2021年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00		42,024,354.03					-751,148,562.87	490,875,791.16	490,875,791.16
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00		42,024,354.03					-751,148,562.87	490,875,791.16	490,875,791.16
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）							-22,492,716.10					-194,902,584.66	-217,395,300.76	-217,395,300.76
（一）综合收益总额							-22,492,716.10					-194,902,584.66	-217,395,300.76	-217,395,300.76
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备														
1.本年提取														
2.本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00		19,531,637.93					-946,051,147.53	273,480,490.40	273,480,490.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00					-230,192,826.83	969,807,173.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00					-230,192,826.83	969,807,173.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-35,136,569.64	-35,136,569.64
（一）综合收益总额										-35,136,569.64	-35,136,569.64
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00					-265,329,396.47	934,670,603.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：长沙心诺健康产业投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00					-177,265,190.01	1,022,734,809.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00					-177,265,190.01	1,022,734,809.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-52,927,636.82	-52,927,636.82
（一）综合收益总额										-52,927,636.82	-52,927,636.82
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本年提取											
2.本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00				1,100,000,000.00					-230,192,826.83	969,807,173.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

长沙心诺健康产业投资有限公司(以下简称“本公司”、“本集团”或“心诺健康”)成立于2015年4月27日,原名深圳市心诺健康产业投资有限公司,于2022年4月29日更名。初始注册资本:2,000万元,统一社会信用代码:91440300334923243L,法定代表人:李少波,住所:长沙高新开发区谷苑路265号6栋305号。

本公司于2015年11月11日完成增资变更,变更后注册资本:10,000万元,其中:三诺生物传感股份有限公司出资2,500.00万元,持股25.00%;李少波出资7,500.00万元,持股75.00%。2016年6月2日,李少波与张帆、王飞、北京荷塘探索创业投资有限公司、北京水木长风股权投资中心(有限合伙)签署《股权转让协议》,约定李少波将其持有的本公司16.380%股权、7.371%股权、4.095%股权与2.457%股权转让给张帆、王飞、北京荷塘探索创业投资有限公司、北京水木长风股权投资中心(有限合伙)。

本次股权转让完成后,本公司的股权结构为:

序号	股东名称或姓名	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	李少波	4,469.70	44.697
2	三诺生物传感股份有限公司	2,500.00	25.000
3	张帆	1,638.00	16.380
4	王飞	737.10	7.371
5	北京荷塘探索创业投资有限公司	409.50	4.095
6	北京水木长风股权投资中心(有限合伙)	245.70	2.457
	合计	10,000.00	100.000

2018年4月9日,三诺生物传感股份有限公司召开第三届董事会第二十一次会议审议通过《关于与北京荷塘探索创业投资有限公司等签署<股权转让协议>的议案》,决定以6,000万元、3,600万元、12,000万元,合计21,600万元,收购北京荷塘探索创业投资有限公司、北京水木长风股权投资中心(有限合伙)、张帆持有的本公司4.095%、2.457%和8.190%的股权,合计14.742%,此次股权转让交易完成以后,三诺生物传感股份有限公司在本公司的持股比例由25%升到39.742%。本次变更后本公司股权结构如下:

序号	股东名称或姓名	出资金额(万元)	出资比例(%)
1	李少波	4,469.70	44.697
2	三诺生物传感股份有限公司	3,974.20	39.742
3	张帆	819.00	8.190
4	王飞	737.10	7.371
	合计	10,000.00	100.000

截至2022年12月31日,股权结构如上表所示,未进一步发生变化。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司经营范围主要为：以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；健康咨询服务（不含诊疗服务）；软件开发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括 Trividia Health, Inc. 及其子公司，2021年注销减少 Sinocare CORP.。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3、营业周期

本集团营业周期为12个月。

4、记账本位币

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

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	记账本位币
Trividia Health, Inc.	美元
Sinocare CORP.	美元
Trividia Manufacturing Solutions, Inc.	美元
Trividia Meditech, LLC.	美元
Trividia Healthcare Systems, LLC.	美元
台湾三伟达医疗器材股份有限公司	新台币
Trividia Health, Canada, Ltd.	加拿大元
Trividia Health Australia Pty Ltd.	澳大利亚元
Trividia Health Mexico, S De R.L. De CV	墨西哥比索
Trividia Health UK Ltd.	英镑
NTH Brands, LLC.	美元
TD Health, LLC.	美元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7、现金及现金等价物

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

8、外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易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,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

9、金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。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。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术(包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10、应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过3年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过300万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确认组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
备用金组合	以应收款项的款项性质为备用金划分的组合
其他组合	本组合包括本公司有确凿证据能够收回应收款项,如信用期以内的应收账款余额、押金。

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
备用金组合	不计提
其他组合	不计提

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

本公司之子公司 Trividia Health, Inc. 及其子公司定期评估应收账款的可回收性, 对估计有损失的款项提取坏账损失。本公司计提坏账损失时考虑以下因素: 款项账龄、客户信誉、历史记录等, 并根据行业的当前风险、趋势、变化, 定期复核坏账准备政策。

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

按组合计提坏账准备的计提方法	
无风险组合	账龄在 150 天以内的应收账款不计提坏账准备
其他组合 1	<p>该组合为账龄在 150 天以上的应收账款, 计提的坏账准备由两部分构成:</p> <p>第一部分坏账准备 a 是将应收账款加回被抵减的各类返利折扣后的金额, 分款项性质按不同的比例计算;</p> <p>第二部分坏账准备 b 是将账龄在 150 天以上且未与客户确认的估计应收账款余额, 在扣除预计应付返利之后的金额, 按照不同账龄和比例计算出的坏账准备 c, 与本年及上年实际核销的坏账准备 d, 两者合计的算术平均数作为计提第二部分坏账准备最终金额 $(b = (c+d) / 2)$。</p> <p>第一部分与第二部分坏账准备的合计数为其他组合 1 计提的坏账准备总额 $(a+b)$。</p>

采用其他组合 1 第一部分计算的应收账款坏账准备 a 计提比例如下:

款项类别	应收账款计提比例 (%)
争议款项	25.00
索赔款项	50.00

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

款项类别	应收账款计提比例 (%)
市场促销	75.00
逾期账款	100.00

采用其他组合 1 第二部分的应收账款分账龄坏账准备 c 计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)
150天-180天	5.00
181天-360天	10.00
360天以上	20.00

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款:

确认组合的依据	
其他组合 2	本组合包括本公司有确凿证据能够收回的其他应收款, 如押金、关联方款项等
按组合计提坏账准备的计提方法	
其他组合 2	不计提

11、存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按标准成本计价, 每月末对存货进行价值评估, 将其调整为实际成本; 领用或发出存货, 采用先进先出法确定其实际成本。

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

12、长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排, 并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

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

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

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

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	0-5	5.00-2.38

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
2	机器设备	3-15	0-5	33.33-6.33
3	电子设备	1-10	0-5	100.00-9.5
4	运输设备	4-10	0-5	25.00-9.5
5	办公设备	3-10	0-5	33.33-9.5

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

当固定资产被处置、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。

14、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15、使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

16、无形资产

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

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

在每个会计期间，本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

本集团的主要研究开发项目包括血糖测试系统、血糖测试仪器及试条的研究与开发。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

17、长期资产减值

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

上述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作为资产的可收回金额。减值测试后,若上述资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18、长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括预付融资费用、租入资产改良支出等费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19、合同负债

合同负债,是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。本科目期末贷方余额,反映企业在向客户转让商品之前,已经收到的合同对价或已经取得的无条件收取合同对价权利的金额。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

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

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

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

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

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

辞退福利是由于本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施事项产生，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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

21、租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，在无法直接确定内含利率的情况下，采用增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

22、预计负债

当与产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

退货准备为公司期末销售给客户的产品根据历史数据和产品种类计提的退货准备金。

产品质量保证为公司对产品材料和工艺上的缺陷有不同的保证期，公司基于历史经验和将来兑现保证承诺可能发生的成本对产品计提保证金，计提应该提取的保证金。

23、收入确认原则和计量方法

收入主要来自于血糖监测系统和其他糖尿病辅助产品（如：葡萄糖补充剂、糖尿病皮肤护理产品、尿酮测试试条、膳食纤维和综合维他命等等）。收入确认政策如下：

当公司将承诺的货物或服务以反映预期收到的对价的方式转让给客户时，确认收入。本集团按 5 步法确认收入：①确定销售合同；②确定单项履约义务；③确定交易价格；④将交易价格分配至各单项履约义务；⑤履约义务完成。公司在控制权转移时确认收入，控制权转移通常指货物已装运或已交付给客户，具体取决于合同中规定的交付条款。

公司在确认收入时也考虑以下因素：

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 公司因产品有效期接受客户退货。对预计的退货预提准备作为收入的抵减项。退货准备是基于历史销售和退货信息的分析进行预计。

(2) 公司给予特定的客户数量折扣, 以及为了支持客户的产品促销, 公司给予特定的零售商和分销商价格折扣, 在收入确认时作为收入的抵减项

(3) 公司与部分管理式医疗保健计划提供者, Medicaid 项目, 和其他第三方医疗付款人签有返利补偿协议, 公司计提返利作为收入的抵减项。返利基于补偿协议的规定和历史返利的支付金额进行计提。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示, 合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(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)的非企业合并的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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认递延所得税资产。

25、租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日, 本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利, 本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益, 并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的, 本集团将合同予以分拆, 并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注六“15.使用权资产”以及“21.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更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或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值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。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起执行新租赁准则;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据上述文件的要求,公司自2021年1月1日起执行新修订的《企业会计准则第21号——租赁》。根据上述文件的要求,本集团自2021年1月1日起执行。

财政部发布了《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起执行新收入准则;其他境内上

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

市企业自2020年1月1日起执行新收入准则;执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起执行新收入准则。根据上述文件的要求,本集团自2021年1月1日起执行。

财政部发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号)、《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2018年1月1日起执行新金融工具准则;其他境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则;执行企业会计准则的非上市企业自2021年1月1日起执行新金融工具准则。根据上述文件的要求,本集团自2021年1月1日起执行。

(2) 重要会计估计变更

本集团本年无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	2022年度所得税税率
长沙心诺健康产业投资有限公司	25.00%
Trividia Health 及美国境内子公司(美国联邦税)	21.00%
Trividia Health 及美国境内子公司(美国州税)	3.0504%
台湾三伟达医疗器材股份有限公司	20.00%
Trividia Health,Canada, Ltd.	26.50%
Trividia Health Australia Pty Ltd.	30.00%
Trividia Health Mexico,S De R.L. De CV	30.00%
Trividia Health UK Ltd.	19.00%

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,货币单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2022-12-31	2021-12-31
现金	44,103.05	40,548.30

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022-12-31	2021-12-31
银行存款	159,609,246.85	61,633,853.13
其他货币资金		
合计	159,653,349.90	61,674,401.43
其中:存放在境外的款项总额	158,716,987.81	60,557,174.01

注: 1) 2022年12月31日存放中国大陆境外的款项中包括 52,685,011.01 新台币, 571,084.60 英镑, 13,760,660.94 墨西哥比索, 561,670.91 澳大利亚元, 19,293,131.71 美元。

2) 根据台湾三伟达医疗器材股份有限公司与中国台湾科技管理当局新竹科学工业园区管理局签订房屋租赁协议, 以其定期存款质押作为租赁保证金, 2022年年末保证金金额为 5,116,192.00 新台币, 折合人民币 1,161,429.51 元, 质押期限与租赁期限相同。

使用受到限制的货币资金

项目	2022-12-31	2021-12-31
质押定期存单	1,161,429.51	1,177,862.25
合计	1,161,429.51	1,177,862.25

2、应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	228,883,269.74	100.00	8,007,216.99	3.50	220,876,052.75
其中: 无风险组合	201,145,054.36	87.88			201,145,054.36
其他组合 1	27,738,215.38	12.12	8,007,216.99	28.87	19,730,998.39
合计	228,883,269.74	100.00	8,007,216.99	—	220,876,052.75

(续上表)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	151,674,993.77	100.00	5,063,927.27	3.34	146,611,066.50
其中: 无风险组合	112,380,254.85	74.09			112,380,254.85
其他组合 1	39,294,738.92	25.91	5,063,927.27	12.89	34,230,811.65
合计	151,674,993.77	100.00	5,063,927.27	—	146,611,066.50

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2022-12-31
1年以内(含1年)	212,302,358.81
其中:150天以内	201,145,054.36
150-360天	11,157,304.45
1-2年	6,130,148.50
2-3年	5,901,527.57
3-4年	4,549,234.86
合计	228,883,269.74

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	2021-12-31	变动金额				2022-12-31
		计提	转销或核销	收回或转回	汇率折算增加	
按组合计提 坏账准备	5,063,927.27	3,681,787.24	1,275,336.66		536,839.14	8,007,216.99
合计	5,063,927.27	3,681,787.24	1,275,336.66		536,839.14	8,007,216.99

(4) 实际核销的应收账款

项目	2022-12-31
McKesson Drug Company	1,275,336.66
合计	1,275,336.66

(5) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	2022-12-31 余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A公司	47,594,837.40	1年以内	20.79	606,460.44
B公司	33,449,413.31	1年以内	14.61	1,500,886.69
C公司	33,207,335.24	1年以内	14.51	102,603.04
D公司	24,645,361.12	1年以内	10.77	468,043.20
E公司	15,053,188.80	1年以内	6.58	28,012.81
合计	153,950,135.87	—	67.26	2,706,006.18

3、预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	21,077,736.83	97.87	18,066,556.37	97.00

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1—2年	203,007.37	0.94	354,315.57	1.90
2—3年	170,974.52	0.79	204,223.87	1.10
3年以上	83,930.67	0.40		
合计	21,535,649.39	100.00	18,625,095.81	100.00

本集团本年末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

单位名称	2022-12-31 余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
A公司	6,290,660.73	1年以内	29.21
B公司	4,197,184.29	1年以内	19.49
C公司	743,324.79	1年以内	3.45
D公司	600,747.38	1年以内	2.79
E公司	500,084.75	1年以内	2.32
合计	12,332,001.94	—	57.26

4、其他应收款

项目	2022-12-31	2021-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	97,643,038.35	9,341,826.81
合计	97,643,038.35	9,341,826.81

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022-12-31	2021-12-31
往来款	96,159,076.99	7,095,796.37
押金	2,335,016.14	2,246,030.44
保证金	710,000.00	
合计	99,204,093.13	9,341,826.81

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额				
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提			1,507,866.04	1,507,866.04
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动			53,188.74	53,188.74
2022年12月31日余额			1,561,054.78	1,561,054.78

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022-12-31
1年以内(含1年)	94,324,315.29
1-2年	3,387,003.31
2-3年	743,751.72
3年以上	749,022.81
合计	99,204,093.13

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2021-12-31	本年变动金额			2022-12-31
		计提	收回或转回	汇率变动增加	
其他应收款-坏账准备		1,507,866.04		53,188.74	1,561,054.78
合计		1,507,866.04		53,188.74	1,561,054.78

(5) 本集团本年内无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A公司	往来款	88,459,854.32	1年以内	89.17	
B公司	往来款	3,494,983.09	0-2年	3.52	
C公司	往来款	1,561,054.78	1-2年	1.57	1,561,054.78

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2022-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
D公司	押金	1,299,464.54	1-2年	1.31	
E公司	押金	529,309.60	3年以上	0.53	
合计	—	95,344,666.33	—	96.10	1,561,054.78

5、存货

(1) 存货分类

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	139,214,512.26	10,765,132.37	128,449,379.89	146,632,462.90	2,496,941.98	144,135,520.92
在产品	49,611,869.08	1,398,057.94	48,213,811.14	49,582,860.70	979,511.79	48,603,348.91
库存商品	74,135,720.06	7,997,543.06	66,138,177.00	57,533,126.33	2,774,027.35	54,759,098.98
在途物资	2,814,169.83		2,814,169.83	5,819,970.21		5,819,970.21
发出商品	2,850,489.25		2,850,489.25	7,363,388.50		7,363,388.50
合计	268,626,760.48	20,160,733.37	248,466,027.11	266,931,808.64	6,250,481.12	260,681,327.52

(2) 存货跌价准备

项目	2021-12-31	本期增加		本期减少		2022-12-31
		计提	汇率变动	转回或转销	其他转出	
原材料	2,496,941.98	17,335,527.44	504,491.49	9,571,828.54		10,765,132.37
在产品	979,511.79	1,599,002.72	101,652.11	1,282,108.68		1,398,057.94
库存商品	2,774,027.35	8,623,449.24	425,473.70	3,825,407.23		7,997,543.06
合计	6,250,481.12	27,557,979.40	1,031,617.30	14,679,344.45		20,160,733.37

6、其他流动资产

项目	2022-12-31	2021-12-31
预缴税费	2,756,832.65	1,820,300.60
增值税留抵额	16,698.11	
合计	2,773,530.76	1,820,300.60

7、固定资产

项目	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	226,894,367.61	233,857,771.36
固定资产清理		
合计	226,894,367.61	233,857,771.36

7.1 固定资产

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.2021-12-31余额	198,640,630.79	231,860,086.75	19,556,256.69	448,630.45	450,505,604.68
2.本年增加金额	1,258,335.86	8,544,228.46	2,007,017.26	249,049.01	12,058,630.59
(1) 购置	688,138.49	5,801,789.83	712,166.49		7,202,094.81
(2) 在建工程转入	570,197.37	2,742,438.63	1,294,850.77	249,049.01	4,856,535.78
(3) 企业合并增加					
3.本年减少金额		1,296,544.70	762,822.82		2,059,367.52
(1) 处置或报废		1,296,544.70	762,822.82		2,059,367.52
4.汇率折算差	18,347,705.70	21,431,532.78	1,806,339.74	25,970.42	41,611,548.64
5.2022-12-31余额	218,246,672.35	260,539,303.29	22,606,790.87	723,649.88	502,116,416.39
二、累计折旧					
1.2021-12-31余额	65,990,993.83	134,264,698.56	16,040,661.61	351,479.32	216,647,833.32
2.本年增加金额	9,840,543.75	26,981,492.37	2,075,610.14	66,822.94	38,964,469.20
(1) 计提	9,840,543.75	26,981,492.37	2,075,610.14	66,822.94	38,964,469.20
3.本年减少金额		1,072,849.89	642,307.73		1,715,157.62
(1) 处置或报废		1,072,849.89	642,307.73		1,715,157.62
4.汇率折算差	6,442,462.85	13,321,937.74	1,532,175.75	28,327.54	21,324,903.88
5.2022-12-31余额	82,274,000.43	173,495,278.78	19,006,139.77	446,629.80	275,222,048.78
三、减值准备					
1.2021-12-31余额					
2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.2022-12-31余额					
四、账面价值					
1.2022-12-31 账面价值	135,972,671.92	87,044,024.51	3,600,651.10	277,020.08	226,894,367.61
2.2021-12-31 账面价值	132,649,636.96	97,595,388.19	3,515,595.08	97,151.13	233,857,771.36

8、在建工程

项目	2022-12-31	2021-12-31
在建工程	14,108,635.05	12,717,072.15
工程物资		
合计	14,108,635.05	12,717,072.15

8.1 在建工程

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待调试的机器设备	12,945,564.75			9,387,693.05		

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼更新改造	817,103.73			2,105,101.33		
其他	345,966.57			1,224,277.77		
合计	14,108,635.05			12,717,072.15		

9、使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1.2021-12-31	14,935,831.43		14,935,831.43
2.本年增加金额	18,570,136.73		18,570,136.73
(1) 租入	17,190,568.81		17,190,568.81
(2) 汇率变动	1,379,567.92		1,379,567.92
3.本年减少金额			
4.2022-12-31	33,505,968.16		33,505,968.16
二、累计折旧			
1.2021-12-31	4,978,610.46		4,978,610.46
2.本年增加金额	6,073,356.30		6,073,356.30
(1) 计提	5,422,235.41		5,422,235.41
(2) 汇率变动	651,120.89		651,120.89
3.本年减少金额			
4.2022-12-31	11,051,966.76		11,051,966.76
三、减值准备			
1.2021-12-31			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4.2022-12-31			
四、账面价值			
1.年末账面价值	22,454,001.40		22,454,001.40
2.年初账面价值	9,957,220.97		9,957,220.97

10、无形资产

项目	专利权	商标	软件	其他	合计
一、账面原值					
1.2021-12-31 余额	115,400,170.00	37,346,937.89	39,727,935.34	96,403,771.85	288,878,815.08
2.本年增加金额			572,211.54		572,211.54

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	专利权	商标	软件	其他	合计
(1) 购置			572,211.54		572,211.54
3.本年减少金额					
(1) 处置					
4.汇率折算差	10,659,090.00	3,449,599.53	3,669,523.52	8,904,462.45	26,682,675.50
5.2022-12-31 余额	126,059,260.00	40,796,537.42	43,969,670.40	105,308,234.30	316,133,702.12
二、累计摊销					
1. 2021-12-31 余额	69,240,102.00	664,691.24	25,671,957.79	39,827,555.74	135,404,306.77
2.本年增加金额	12,176,413.00	205,272.32	4,353,167.28	6,011,433.68	22,746,286.28
(1) 计提	12,176,413.00	205,272.32	4,353,167.28	6,011,433.68	22,746,286.28
3.本年本期减少金额					
(1) 处置					
4.汇率折算差	6,824,967.00	68,635.94	2,524,778.88	3,890,773.47	13,309,155.29
5. 2022-12-31 余额	88,241,482.00	938,599.50	32,549,903.95	49,729,762.89	171,459,748.34
三、减值准备					
1. 2021-12-31 余额					
2.本年增加金额				16,302,140.23	16,302,140.23
3.本年减少金额					
4. 汇率折算差				575,044.64	575,044.64
5. 2022-12-31 余额				16,877,184.87	16,877,184.87
四、账面价值					
1. 2022-12-31 账面价值	37,817,778.00	39,857,937.92	11,419,766.45	38,701,286.54	127,796,768.91
2. 2021-12-31 账面价值	46,160,068.00	36,682,246.65	14,055,977.55	56,576,216.11	153,474,508.31

11、商誉

形成商誉事项	2021-12-31	本年增加	本年减少	汇率变动	2022-12-31
		企业合并形成的	处置		
收购 Trividia Health, Inc. 以及 TDS 相关业务	717,327,969.90			66,256,950.84	783,584,920.74
合计	717,327,969.90			66,256,950.84	783,584,920.74

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 本公司于 2016 年 1 月 7 日以现金方式向日本 NIPRO CORPORATION (尼普洛株式会社) 购买 Trividia 公司 100% 股权, 形成商誉金额为 10,886.78 万美元。

2) Trividia 公司之子公司 NTH Brands, LLC. 于 2018 年 7 月成立 TD HEALTH, LLC., TD HEALTH, LLC. (以下简称 TDH 公司) 与非关联方 Total Diabetes Supply, LLC. 签订资产购买协议, 约定于 2018 年 8 月 1 日向其购买部分电商业务, 构成非同一控制下的业务合并, 形成商誉 364.19 万美元。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 由于 Thividia 公司与 TDH 公司业务关联性较强，且管理层的监控和决策方式上基本是一体化管理，因此在 TDH 购买以上相关资产后，Thividia 公司将两个业务合并为一个资产组组合进行商誉减值测试，且此后至今商誉所在资产组始终保持了一致。

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法。

项目	计算过程	收购 Trividia Health, Inc. 以及 TDS 相关业务
商誉账面余额	a	783,584,920.74
商誉减值准备余额	b	
商誉的账面价值	c=a-b	783,584,920.74
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	783,584,920.74
资产组的账面价值	f	393,562,758.44
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	1,177,147,679.18
资产组可收回金额	h	1,344,167,800.00
商誉资产减值损失	i=g-h (大于 0 时)	
持股比例	j	100%
本公司应计提的商誉资产减值损失	k=i*j	

本公司将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，账面价值低于可收回金额的计提减值准备。资产组的可收回金额根据资产预计未来现金流量的现值确定。现金流量现值预测建立在经管理层批准的财务预算数据基础之上及采用能够反映与资产组或资产组组合相关特定风险的折现率。现金流量预测采用了毛利率、销售增长率以及折现率作为关键假设，管理层确定预算毛利率是根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。销售增长率是根据历史销售额、市场发展及生产能力并考虑地区因素确定。现金流折现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率，根据资产组主要资产所在地区实际情况和关键参数确定的税前折现率。关键参数明细如下：

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率区间	稳定期增长率	毛利率区间	折现率
收购 Trividia Health, Inc. 以及 TDS 相关业务	2023年-2027年(后续为稳定期)	4.44%至 8.99%	0%	41.3%至 47.83%	15.5%

商誉减值测试工作由本公司聘请的金证（上海）资产评估有限公司协助进行，相关成果报告号为金证评报字【2023】第 0070 号。

(4) 商誉减值测试的影响

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

根据商誉减值测试结果,本公司收购 Trividia Health,Inc.以及 TDS 相关业务形成的商誉本年无需计提减值准备。

12、长期待摊费用

项目	2021-12-31	本年增加	本年摊销	汇率折算增加	2022-12-31
租入资产改良支出	1,234,292.49	2,371,177.04	1,362,432.44	65,948.38	2,308,985.47
融资费用摊销	647,095.89		647,095.89		
借款相关律师费摊销	1,264,747.61		1,334,494.50	69,746.89	
合计	3,146,135.99	2,371,177.04	3,344,022.83	135,695.27	2,308,985.47

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022-12-31		2021-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	747,787.53	179,846.24	1,028,157.39	247,502.70
设定受益计划	1,232,484.57	296,418.04	2,461,615.70	592,571.27
未实现汇兑损益			1,088,786.32	262,097.57
可抵扣亏损			12,069,716.23	2,905,476.68
合计	1,980,272.10	476,264.28	16,648,275.64	4,007,648.22

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2022-12-31		2021-12-31	
	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
未实现汇兑损益	4,955,012.99	1,191,702.75		
合计	4,955,012.99	1,191,702.75		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022-12-31	2021-12-31
可抵扣亏损	435,639,347.38	499,435,391.05
各类减值准备	53,759,394.39	36,250,386.22
预计返利、市场费用、产品质量保证等	49,192,703.99	44,858,270.47
未实现外汇收益/亏损	689,168.06	522,145.41
研发加计扣除	76,987,628.62	59,952,112.56
合计	616,268,242.44	641,018,305.71

14、短期借款

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022-12-31	2021-12-31
质押借款		159,012,385.26
质押保证借款	71,119,319.48	
保证借款	87,146,208.34	
信用借款	74,054.45	81,384.92
合计	158,339,582.27	159,093,770.18

本集团本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款明细

项目	2022-12-31	2021-12-31
应付货款	54,434,607.67	64,990,894.00
应付服务费	16,236,423.70	25,413,967.06
合计	70,671,031.37	90,404,861.06

(2) 本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

16、合同负债

项目	2022-12-31	2021-12-31
预收商标使用费	487.52	64,203.30
待抵扣折扣及返利	252,531,028.94	218,516,439.99
合计	252,531,516.46	218,580,643.29

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2021-12-31	本年增加	本年减少	汇率折算增加	2022-12-31
短期薪酬	58,233,596.05	293,883,667.82	288,930,428.28	5,553,544.93	68,740,380.52
离职后福利-设定提存计划	4,786.94	5,533,130.38	5,533,418.04	432.01	4,931.29
辞退福利	9,351,622.50	23,540,306.61	13,718,985.31	1,210,214.10	20,383,157.90
合计	67,590,005.49	322,957,104.81	308,182,831.63	6,764,191.04	89,128,469.71

(2) 短期薪酬

项目	2021-12-31	本年增加	本年减少	汇率折算增加	2022-12-31
工资、奖金、津贴和补贴	54,442,866.81	250,658,588.57	254,128,143.70	4,906,302.00	55,879,613.68
职工福利费		798,765.56	798,765.56		
社会保险费	3,790,729.24	42,426,313.69	34,003,519.02	647,242.93	12,860,766.84

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021-12-31	本年增加	本年减少	汇率折算增加	2022-12-31
其中: 医疗保险费	3,642,779.34	40,286,311.53	31,847,531.11	634,141.22	12,715,700.98
工伤保险费	147,949.90	2,140,002.16	2,155,987.91	13,101.71	145,065.86
其他					
合计	58,233,596.05	293,883,667.82	288,930,428.28	5,553,544.93	68,740,380.52

(3) 设定提存计划

项目	2021-12-31	本年增加	本年减少	汇率折算增加	2022-12-31
企业年金缴费	4,786.94	5,533,130.38	5,533,418.04	432.01	4,931.29
合计	4,786.94	5,533,130.38	5,533,418.04	432.01	4,931.29

18、应交税费

项目	2022-12-31	2021-12-31
财产税 US	1,820,590.95	892,598.00
销售税 US	14,188.14	
企业所得税	1,550,981.87	142,301.86
个人所得税	289,513.48	4,560,009.54
所得税准备 FIN48	3,744,165.68	3,427,573.32
其他税费	1,185,462.33	1,583,851.97
合计	8,604,902.45	10,606,334.69

19、其他应付款

项目	2022-12-31	2021-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,450,462.63	9,312,629.92
合计	17,450,462.63	9,312,629.92

19.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2022-12-31	2021-12-31
保证金	185,064.67	593,804.45
往来款	9,658,869.18	1,360,869.89
律师、会计师服务费 US	7,606,528.78	7,357,955.58
合计	17,450,462.63	9,312,629.92

(2) 本公司本年无账龄超过一年的重要其他应付款。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

20、一年内到期的非流动负债

项目	2022-12-31	2021-12-31
一年内到期的长期借款	296,999,994.73	111,770,000.00
一年内到期的租赁负债	5,298,176.75	4,954,312.22
合计	302,298,171.48	116,724,312.22

21、长期借款

借款类别	2022-12-31	2021-12-31
质押抵押保证借款	345,500,729.17	
保证借款	122,532,666.67	616,681,427.37
合计	468,033,395.84	616,681,427.37

22、租赁负债

项目	2022-12-31	2021-12-31
租赁负债	23,284,810.70	10,297,834.27
减: 一年内到期的租赁负债	5,298,176.75	4,954,312.22
合计	17,986,633.95	5,343,522.05

23、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	2022-12-31	2021-12-31
离职后福利-设定受益计划净负债	1,504,835.41	3,004,864.35
合计	1,504,835.41	3,004,864.35

(2) 设定受益计划变动情况---设定受益计划义务现值

项目	2022年度	2021年度
2021-12-31余额	6,453,903.89	6,953,668.21
计入当期损益的设定受益成本	88,288.62	67,280.54
1.当期服务成本	46,655.31	47,108.73
2.利息净额	41,633.31	20,171.81
计入其他综合收益的设定收益成本	-419,992.07	-109,359.16
1.精算利得(损失以“-”表示)	-419,992.07	-109,359.16

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
其他变动	-1,044,886.76	-457,685.70
1.结算时消除的负债	-988,820.53	-432,723.82
2.汇率折算差	-56,066.23	-24,961.88
2022-12-31余额	5,077,313.68	6,453,903.89

(3) 设定受益计划变动情况---计划资产的公允价值

项目	2022年度	2021年度
2021-12-31余额	3,449,039.54	3,373,759.64
计入当期损益的设定受益成本		
1.利息净额		
计入其他综合收益的设定收益成本	255,485.90	61,125.88
1.计划资产回报(计入利息净额的除外)	255,485.90	61,125.88
其他变动	-132,047.17	14,154.02
1.雇主缴存	901,537.18	444,948.13
2.雇主支付	-988,820.53	
3.汇率折算差	-44,763.82	-430,794.11
2022-12-31余额	3,572,478.27	3,449,039.54

(4) 设定受益计划变动情况---设定受益计划净负债(净资产)

项目	2022年度	2021年度
2021-12-31余额	3,004,864.35	3,579,908.57
计入当期损益的设定受益成本	88,288.62	67,280.54
计入其他综合收益的设定收益成本	-675,477.97	-170,485.04
其他变动	-912,839.59	-471,839.72
2022-12-31余额	1,504,835.41	3,004,864.35

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

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

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

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

该计划受利率风险、退休金受益人的预期寿命变动风险和证券市场风险的影响。该计划资产的最近精算估值和设定受益义务的现值使用预期累积福利单位法确定。下表为资产负债表日所使用的主要精算假设：

主要假设	2022年	2021年
加权平均法用来估计设定收益计划的现在的假设		
折现率	1.30%	0.70%
福利增长率	3.00%	3.00%
加权平均法用来估计设定收益计划净负债的假设		
折现率	0.70%	0.30%
计划资产的长期预计回报率	2.00%	1.75%
福利增长率	3.00%	3.00%

24、预计负债

项目	2022-12-31	2021-12-31	形成原因
退货准备	38,133,041.56	22,428,272.39	注 1
产品质量保证	1,688,245.78	1,737,012.16	注 2
应付 DOJ 产品召回相关款项	41,787,600.00	38,254,200.00	注 3
合计	81,608,887.34	62,419,484.55	

注 1：公司期末销售给客户的产品根据历史数据和产品种类计提的退货准备金。

注 2：公司对产品材料和工艺上的缺陷有不同的保证期，公司基于历史经验和将来兑现保证承诺可能发生的成本对产品计提保证金，计提应该提取的保证金。

注 3：详见本附注十、或有事项的相关说明。

25、实收资本

投资者名称	2021-12-31		本年增加	本年减少	2022-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
三诺生物传感股份有限公司	39,742,000.00	39.742			39,742,000.00	39.742
李少波	44,697,000.00	44.697			44,697,000.00	44.697
张帆	8,190,000.00	8.190			8,190,000.00	8.190

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

投资者名称	2021-12-31		本年增加	本年减少	2022-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
王飞	7,371,000.00	7.371			7,371,000.00	7.371
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

(续上表)

投资者名称	2021-1-1		本年增加	本年减少	2021-12-31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
三诺生物传感股份有限公司	39,742,000.00	39.742			39,742,000.00	39.742
李少波	44,697,000.00	44.697			44,697,000.00	44.697
张帆	8,190,000.00	8.190			8,190,000.00	8.190
王飞	7,371,000.00	7.371			7,371,000.00	7.371
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

26、资本公积

项目	2021-12-31	本年增加	本年减少	2022-12-31
资本溢价	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00
其他资本公积				
合计	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00

(续上表)

项目	2021-1-1	本年增加	本年减少	2021-12-31
资本溢价	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00
其他资本公积				
合计	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00

27、其他综合收益

项目	2021-12-31	本年发生额			2022-12-31
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-123,210.67	675,477.97		675,477.97	552,267.30
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-123,210.67	675,477.97		675,477.97	552,267.30

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2021-12-31	本年发生额			2022-12-31
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	19,654,848.60	80,859,853.31		80,859,853.31	100,514,701.91
其中：外币财务报表折算差额	19,654,848.60	80,859,853.31		80,859,853.31	100,514,701.91
其他综合收益合计	19,531,637.93	81,535,331.28		81,535,331.28	101,066,969.21

(续上表)

项目	2021-1-1	本年发生额			2021-12-31
		本年所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-293,695.71	170,485.04		170,485.04	-123,210.67
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-293,695.71	170,485.04		170,485.04	-123,210.67
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	42,318,049.74	-22,663,201.14		-22,663,201.14	19,654,848.60
其中：外币财务报表折算差额	42,318,049.74	-22,663,201.14		-22,663,201.14	19,654,848.60
其他综合收益合计	42,024,354.03	-22,492,716.10		-22,492,716.10	19,531,637.93

28、未分配利润

项目	2022-12-31	2021-12-31
上年年末余额	-946,051,147.53	-751,148,562.87
本年年初余额	-946,051,147.53	-751,148,562.87
加：本年归属于母公司所有者的净利润	104,206,178.38	-194,902,584.66
本年年末余额	-841,844,969.15	-946,051,147.53

29、营业收入、营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,141,359,123.92	702,872,462.41	996,343,990.75	672,424,000.70
其他业务收入				
合计	1,141,359,123.92	702,872,462.41	996,343,990.75	672,424,000.70

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2022年发生额
按行业分类	1,141,359,123.92

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	2022年发生额
其中: 医疗器械行业	921,205,364.18
其他行业	220,153,759.74
按经营地区分类	1,141,359,123.92
其中: 美国	1,080,360,163.94
其他地区	60,998,959.98
按产品类型分类	1,141,359,123.92
其中: 血糖监测系统	743,040,563.25
电商平台经营品业务	120,412,052.96
护肤品、营养片剂	99,741,706.78
其他	178,164,800.93
按商品转让的时间分类	1,141,359,123.92
其中: 在某一时点确认收入	1,141,359,123.92

30、税金及附加

项目	2022年度	2021年度
销售与使用税	126,482.99	57,866.92
房产税	6,373,439.45	4,168,874.50
其他税费	596,257.69	390,129.82
合计	7,096,180.13	4,616,871.24

31、销售费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	81,341,925.80	83,669,000.30
办公相关费用	7,816,619.13	7,470,138.74
差旅费	2,796,897.78	231,169.82
通讯交通费	2,409,458.32	3,380,456.24
广告宣传费	40,907,828.14	36,813,838.90
促销活动费	3,587,611.91	2,323,860.51
设备租赁费	2,804,621.86	6,759,603.21
折旧摊销费用	8,308,104.84	4,414,553.17
商务服务费	17,246,235.98	17,618,288.91
其他	1,432,850.31	701,751.94
合计	168,652,154.07	163,382,661.74

32、管理费用

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	107,107,993.52	101,010,479.17
办公相关费用	24,856,320.00	22,935,184.95
折旧摊销费	28,447,956.79	29,256,327.28
商务服务费	36,004,854.44	27,655,058.27
差旅费	637,585.04	260,177.06
通讯交通费	1,823,544.19	1,216,760.58
保险费	8,576,463.63	7,022,991.18
设备租赁费	500,195.95	144,603.41
促销活动费	18,125.97	18,821.74
运费	44,920.81	88,234.68
咨询费	3,313.20	198,605.12
其他	762,391.97	1,039,059.95
合计	208,783,665.51	190,846,303.39

33、研发费用

项目	2022年度	2021年度
职工薪酬	38,744,235.83	41,427,891.83
材料费	582,278.49	215,025.17
折旧摊销费	3,792,554.39	3,209,078.56
办公相关费用	2,491,917.72	2,748,761.53
其他	864,034.63	877,109.47
合计	46,475,021.06	48,477,866.56

34、财务费用

项目	2022年度	2021年度
利息费用	47,075,949.06	47,110,803.25
减：利息收入	2,374,076.87	119,395.81
加：汇兑损失	-22,817,496.98	4,393,724.07
其他支出	624,454.89	6,864,928.92
合计	22,508,830.10	58,250,060.43

35、投资收益

项目	2022年度	2021年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	238,377.18	
合计	238,377.18	

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

36、信用减值损失

项目	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	3,681,787.24	2,407,409.87
其他应收款坏账损失	1,507,866.04	
合计	5,189,653.28	2,407,409.87

37、资产减值损失

项目	2022年度	2021年度
存货跌价损失	16,553,920.32	2,151,110.68
无形资产减值损失	16,302,140.23	
合计	32,856,060.55	2,151,110.68

38、资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	2022年度	2021年度
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益	-274,042.49	-9,290,019.04
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-274,042.49	-9,290,019.04
其中:固定资产处置收益	-274,042.49	-9,290,019.04
合计	-274,042.49	-9,290,019.04

39、营业外收入

项目	2022年度	2021年度
尼普诺赔款	163,278,494.00	
其他		280,229.01
合计	163,278,494.00	280,229.01

注:2015年10月27日,Trividia与尼普洛集团签署《国际经销协议》,Trividia授权尼普洛集团作为其在美国之外特定区域的非独家产品经销商,并约定尼普洛集团需要根据协议约定每年向Trividia采购达到最低购买量的产品。但尼普洛在合同期的第三年的采购量未能达到约定的最低采购量标准。经过数年诉讼,Trividia于2022年收到尼普洛集团赔款24,271,029.09美元。

40、营业外支出

项目	2022年度	2021年度
应付DOJ产品召回相关款项		38,726,400.00

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
公益捐赠支出	5,045.48	416,292.99
其他	145,216.17	
合计	150,261.65	39,142,692.99

41、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2022年度	2021年度
当年所得税费用	1,258,099.01	529,165.47
递延所得税费用	4,553,386.46	8,642.31
合计	5,811,485.47	537,807.78

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年度
本期合并利润总额	110,017,663.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,504,415.96
子公司适用不同税率的影响	-1,378,317.20
调整以前期间所得税的影响	449,116.36
不可抵扣的成本、费用和损失等纳税调整事项的影响	87,939.27
研发支出加计扣除影响	-3,362,358.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-67,556,853.25
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	50,067,542.69
其他	
所得税费用	5,811,485.47

42、其他综合收益

详见本附注“六、27 其他综合收益”相关内容。

43、现金流量表项目

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	2022年度	2021年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年度	2021年度
净利润	104,206,178.38	-194,902,584.66
加: 资产减值准备	32,856,060.55	2,151,110.68
信用减值损失	5,189,653.28	2,407,409.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,964,469.20	44,501,027.56
使用权资产折旧	5,422,235.41	5,040,065.14
无形资产摊销	22,746,286.28	22,480,012.72
长期待摊费用摊销	1,362,432.44	1,230,581.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	274,042.49	9,290,019.04
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	37,331,906.88	55,876,949.35
投资损失(收益以“-”填列)	-238,377.18	
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	3,768,620.68	61,213,775.45
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	1,151,098.68	-61,205,133.14
存货的减少(增加以“-”填列)	22,178,240.00	28,724,201.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-72,979,404.07	54,535,527.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	7,312,734.40	64,732,969.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	209,546,177.42	96,075,932.23
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	158,491,920.39	60,496,539.18
减: 现金的年初余额	60,496,539.18	14,451,455.13
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	97,995,381.21	46,045,084.05

(2) 现金和现金等价物

项目	2022-12-31	2021-12-31
现金	158,491,920.39	60,496,539.18
其中: 库存现金	44,103.05	40,548.30
可随时用于支付的银行存款	158,447,817.34	60,455,990.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022-12-31	2021-12-31
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	158,491,920.39	60,496,539.18

44、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022-12-31	受限原因
货币资金	1,161,429.51	质押银行定期存单
合计	1,161,429.51	—

45、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	158,716,987.81
其中：美元	19,293,131.71	6.9646	134,368,945.11
澳大利亚元	561,670.91	4.7473	2,666,448.37
新台币	52,685,011.01	0.2270	11,960,052.75
英镑	571,084.60	8.4200	4,808,528.04
墨西哥比索	13,760,660.94	0.3570	4,913,013.54
应收账款	—	—	220,876,052.76
其中：美元	30,609,066.49	6.9646	213,179,904.48
澳大利亚元	194,140.65	4.7473	921,643.90
英镑	371,805.79	8.4200	3,130,601.91
墨西哥比索	10,206,059.28	0.3570	3,643,902.47
其他应收款	—	—	96,933,038.35
其中：美元	13,917,962.03	6.9646	96,933,038.35
短期借款	—	—	74,054.45
其中：美元	10,632.98	6.9646	74,054.45
应付账款	—	—	70,671,031.38
其中：美元	7,165,761.76	6.9646	49,906,664.35
澳大利亚元	128,734.13	4.7473	611,145.95
新台币	87,159,118.00	0.2270	19,786,037.89
英镑	8,300.98	8.4200	69,894.22
墨西哥比索	832,664.62	0.3570	297,288.97
应付职工薪酬	—	—	89,128,469.71
其中：美元	11,577,231.07	6.9646	80,630,783.51
澳大利亚元	535.95	4.7473	2,544.31

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
新台币	35,602,811.06	0.2270	8,082,213.33
英镑	24,103.32	8.4200	202,949.84
墨西哥比索	588,120.88	0.3570	209,978.72
其他应付款(含应付利息)	—	—	9,029,374.20
其中:美元	1,112,307.56	6.9646	7,746,777.23
澳大利亚元	99,803.71	4.7473	473,803.13
新台币	1,653,000.00	0.2270	375,248.40
英镑	51,490.00	8.4200	433,545.44
一年内到期的非流动负债	—	—	5,298,176.75
其中:美元	760,729.51	6.9646	5,298,176.75
应交税费	—	—	8,604,902.45
其中:美元	1,204,975.02	6.9646	8,392,169.03
澳大利亚元	1,333.85	4.7473	6,332.28
新台币	908,380.79	0.2270	206,202.44
墨西哥比索	556.62	0.3570	198.70
长期应付职工薪酬	—	—	1,504,835.41
其中:新台币	6,629,230.88	0.2270	1,504,835.41

(2) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
Trividia Health, Inc.	美国劳德代尔堡	美元	经营所处的主要经济环境
Trividia Manufacturing Solutions, Inc.	美国兰开斯特	美元	经营所处的主要经济环境
Trividia Meditech, LLC.	美国劳德代尔堡	美元	经营所处的主要经济环境
Trividia Healthcare Systems, LLC.	美国劳德代尔堡	美元	经营所处的主要经济环境
NTH Brands, LLC.	美国劳德代尔堡	美元	经营所处的主要经济环境
TD Health, LLC.	美国劳德代尔堡	美元	经营所处的主要经济环境
台湾三伟达医疗器材股份有限公司	中国台湾新竹	新台币	经营所处的主要经济环境
Trividia Health, Canada, Ltd.	加拿大安大略	加拿大元	经营所处的主要经济环境
Trividia Health Australia Pty Ltd.	澳大利亚墨尔本	澳大利亚元	经营所处的主要经济环境
Trividia Health Mexico, S De R.L. De CV	墨西哥 Miguel Hidalgo	墨西哥比索	经营所处的主要经济环境
Trividia Health UK Ltd	英国伦敦	英镑	经营所处的主要经济环境

七、合并范围的变化

本公司于2015年成立设立 Sinocare CORP., 2021年注销该公司, 该公司存续期内无实际业务, 本公司一直未对其进行注资。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2022年12月31日
 (本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

孙子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Trividia Health, Inc.	美国	内达华州	制造生产	100		收购
Trividia Manufacturing Solutions, Inc.	美国	兰开斯特	制造生产		100	收购
Trividia Meditech, LLC.	美国	劳德代尔堡	制造生产		100	设立
Trividia Healthcare Systems, LLC.	美国	劳德代尔堡	研发		100	收购
台湾三伟达医疗器材股份有限公司	中国台湾	新竹	制造生产		100	收购
Trividia Health, Canada, Ltd.	加拿大	安大略	市场营销		100	设立
Trividia Health Australia Pty Ltd.	澳大利亚	墨尔本	市场营销		100	设立
Trividia Health Mexico, S De R.L. De CV	墨西哥	Miguel Hidalgo	市场营销		100	设立
Trividia Health UK Ltd	英国	伦敦	市场营销		100	设立
NTH Brands, LLC.	美国	劳德代尔堡	电子商务		100	设立
TD Health, LLC.	美国	劳德代尔堡	电子商务		100	收购

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李少波	44.697	84.439

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2022-12-31	2021-12-31	年末比例	年初比例
李少波	44,697,000.00	44,697,000.00	44.697	44.697

2、子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
三诺生物传感股份有限公司	对本公司有重大影响的投资方
Sinocare Meditech, Inc.	对本公司有重大影响的投资方的子公司
Polymer Technology System Inc	对本公司有重大影响的投资方的孙公司

(二) 关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度
Polymer Technology System Inc	接受劳务	3,426,285.54	
合计	—	3,426,285.54	

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2022年度	2021年度
三诺生物传感股份有限公司	销售商品	2,447,216.02	1,306,172.80
三诺生物传感股份有限公司	提供劳务	4,882,412.85	3,739,836.91
三诺生物传感股份有限公司	销售资产	1,419,796.67	
合计	—	8,749,425.54	5,046,009.71

2、关联担保情况（作为被担保方）

担保方名称	担保合同金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕	
三诺生物传感股份有限公司	77,400,000.00		2020-3-20	2022-3-14	保函保证	是	
	80,000,000.00	59,900,000.00	2020-3-27	2023-3-22	保证担保	否	
	91,000,000.00		2021-1-28	2022-1-28	定期保证金质押担保	是	
	419,000,000.00	375,000,000.00	2021-2-1	2025-2-1	资产抵押、股票质押、保证担保	否（注3）	
	37,000,000.00		2021-3-12	2022-3-11	定期保证金质押担保	是	
	200,000,000.00	47,900,000.00		2021-8-31	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否（注2）
		56,880,000.00		2021-9-9	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否（注2）
		74,000,000.00		2021-12-17	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否（注2）
		13,850,000.00		2022-1-18	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否（注2）
	37,000,000.00		2021-9-1	2022-1-31	定期存单质押担保	是	
35,800,000.00		2022-1-25	2022-12-30	保证金质押担保	是		

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

200,000,000.00	2022-1-27	2022-11-14	定期存单质押担保	是(注4)
----------------	-----------	------------	----------	-------

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	担保合同金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕
			2022-3-10	2022-12-31		是(注4)
	35,000,000.00		2022-3-4	2022-12-30	保证金质押担保	是
	71,000,000.00	71,000,000.00	2022-3-10	2023-3-10	保证担保、保证金质押担保	否
	40,000,000.00		2022-7-12	2022-12-30	保证金质押担保	是
	87,000,000.00	87,000,000.00	2022-11-10	2023-11-9	保证担保	否
	140,000,000.00	136,500,000.00	2022-12-30	2025-12-4	保函担保、保证担保	否

注1: 2022年7月12日,三诺生物传感股份有限公司(以下简称“三诺生物”)召开第四届董事会第二十三次会议,审议并通过《关于为关联方申请综合授信提供担保的议案》,同意三诺生物及合并范围内子公司继续为本公司向有关金融机构申请金额不超过人民币壹拾贰亿元的综合授信提供担保(担保方式包括《中华人民共和国民法典》规定的各种方式),担保期限三年,担保事项以实际签订的具体担保协议为准,担保金额以金融机构与公司实际发生的融资金额为准。三诺生物独立董事已就此事项发表了事前认可和独立意见。

2022年7月29日,三诺生物召开2022年第二次临时股东大会,审议通过了前述对外担保的相关事项;

注2: 2021年8月30日,三诺生物及三诺生物之全资子公司三诺健康管理有限公司(以下简称“三诺健康”)与招商银行股份有限公司长沙分行(以下简称“招商银行”)分别签订最高额不可撤销担保书、最高额抵押合同,合同约定三诺生物及三诺健康为本公司在招商银行的借款分别提供连带责任担保和抵押担保,担保额度为招商银行与本公司约定的授信总额度贰亿元。本公司依次于2021年8月31日、2021年9月9日、2021年12月17日、2022年1月18日在授信总额度内分别借入4,990万、5,925万、7,600万元、1,485万元贷款,到期日均为2023年8月9日,截至2022年12月31日,贷款余额为19,263万元;

注3: 2022年12月20日,本公司与中国建设银行股份有限公司长沙河西支行签订人民币贷款期限调整协议,根据放款日展期至2025年2月1日,三诺生物相关担保同样展期至2025年2月1日;

注4: 2021年12月24日,三诺生物与浙商银行股份有限公司长沙分行(以下简称“浙商银行”)签订资产池质押担保合同,浙商银行给予三诺生物的资产池融资额度最高不超过人民币贰亿元。本公司依次于2022年1月27日、2022年3月10日在总额度内分别借入8,760万、3,500万元贷款,并分别于2022年11月14日、2022年12月31日归还。

(三) 关联往来

1、应收项目

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2022年12月31日
(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2022-12-31	2021-12-31
应收账款	三诺生物传感股份有限公司	184,733.41	379,271.97
其他应收款	三诺生物传感股份有限公司	3,494,983.09	3,864,695.46
其他应收款	Sinocare Meditech, Inc.		497,209.67
其他应收款	Polymer Technology System Inc	88,459,854.32	

2、应付项目

项目名称	关联方	2022-12-31	2021-12-31
应付账款	Polymer Technology System Inc	438,737.34	

十、或有事项

1、2017年6月30日,美国司法部(United States Department of Justice,简称“DOJ”)和美国食品药品监督管理局(U.S. Food and Drug Administration,简称“FDA”)对本公司之全资子公司 Trividia Health,Inc.2016年部分 TrueResult 产品试条主动召回事件进行调查。2021年11月18日,DOJ初步同意FDA对于该事件的调查结果,要求本公司缴纳6,000,000美元。这一解决方案取决于各种因素,包括但不限于就可接受的事实陈述进行成功谈判,讨论适用条件,以及FDA和美国卫生与公众服务部的审查和签字。截至2022年12月31日,Trividia Health,Inc.管理层对于该事件应缴纳金额维持了600万美元的判断。

2、本公司之全资子公司 Trividia Health,Inc.原 CEO Scott Verner 的劳动合同自2016年10月26日起至2020年10月25日止(劳动合同期限为3年,双方同意后展期1年),后续合同未再续签。根据2021年9月10日的董事会决议,Scott Verner因未达到业绩要求,被宣布辞退。Trividia Health,Inc.与 Scott Verner 双方对于离职补偿金额存在分歧。截至2022年12月31日,Trividia Health,Inc.计提了290万美元的离职补偿金额。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日,本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至报告日,本集团无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2022-12-31	2021-12-31
应收利息		
应收股利		

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022-12-31	2021-12-31
其他应收款	109,760,423.02	99,829,535.37
合计	109,760,423.02	99,829,535.37

1.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022-12-31	2021-12-31
关联方往来款	109,050,423.02	99,829,535.37
保证金	710,000.00	
合计	109,760,423.02	99,829,535.37

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022-12-31
1年以内(含1年)	710,000.00
5年以上	109,050,423.02
合计	109,760,423.02

(4) 本公司本年度无实际核销的其他应收款

(5) 按欠款方归集的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022-12-31	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
A公司	关联方往来款	109,050,423.02	5年以上	99.35%	
B公司	保证金	710,000.00	1年以内	0.65%	
合计	—	109,760,423.02	—	100.00%	

2、长期股权投资

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,755,677,127.12		1,755,677,127.12	1,755,677,127.12		1,755,677,127.12
合计	1,755,677,127.12		1,755,677,127.12	1,755,677,127.12		1,755,677,127.12

(1) 对子公司的投资

被投资单位	2021-12-31	本年增加	本年减少	2022-12-31	本年计提减值	减值准备
Trividia Health, Inc.	1,755,677,127.12			1,755,677,127.12		
合计	1,755,677,127.12			1,755,677,127.12		

长沙心诺健康产业投资有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

十四、财务报告批准

本财务报告于2023年4月6日由本公司执行董事批准报出。

长沙心诺健康产业投资有限公司

二〇二三年四月六日