

Tian Song®

天松医疗

NEEQ: 430588

浙江天松医疗器械股份有限公司

( Zhejiang Tiansong Medical Instrument Co.,Ltd. )



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人徐天松、主管会计工作负责人陆宝林及会计机构负责人（会计主管人员）陈红玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	20
第五节	行业信息 .....	24
第六节	公司治理 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况 .....	107

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	浙江省桐庐县经济技术开发区尖端路 168 号公司董秘办

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、天松医疗	指	浙江天松医疗器械股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
美国费格	指	FIEGERT-ENDOTECH INCORPORATED
美国天松	指	U. S. TIAN SONG, INC.
本报告	指	浙江天松医疗器械股份有限公司 2023 年年度报告
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江天松医疗器械股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Tiansong Medical Instrument Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	徐天松	成立时间	1998年8月28日
控股股东	控股股东为（徐天松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐天松、徐斌顶、徐斌峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造(C358)-医疗、外科及兽医用器械制造(C3584)		
主要产品与服务项目	主要生产销售耳鼻喉科内窥镜微创手术器械、外科内窥镜微创医疗器械、妇科内窥镜微创医疗器械,其中外科内窥镜微创医疗器械主要包括腹部外科微创医疗器械、骨外科微创医疗器械、显微外科微创医疗器械等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天松医疗	证券代码	430588
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	45,625,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	方烈	联系地址	桐庐经济技术开发区尖端路168号
电话	0571-64242798	电子邮箱	zqb@zj-tiansong.com
传真	0571-64242798		
公司办公地址	桐庐经济技术开发区尖端路168号	邮政编码	311500
公司网址	http://www.zj-tiansong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133010070426432XY		
注册地址	浙江省杭州市桐庐县经济技术开发区尖端路168号		
注册资本（元）	45,625,000	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 商业模式：

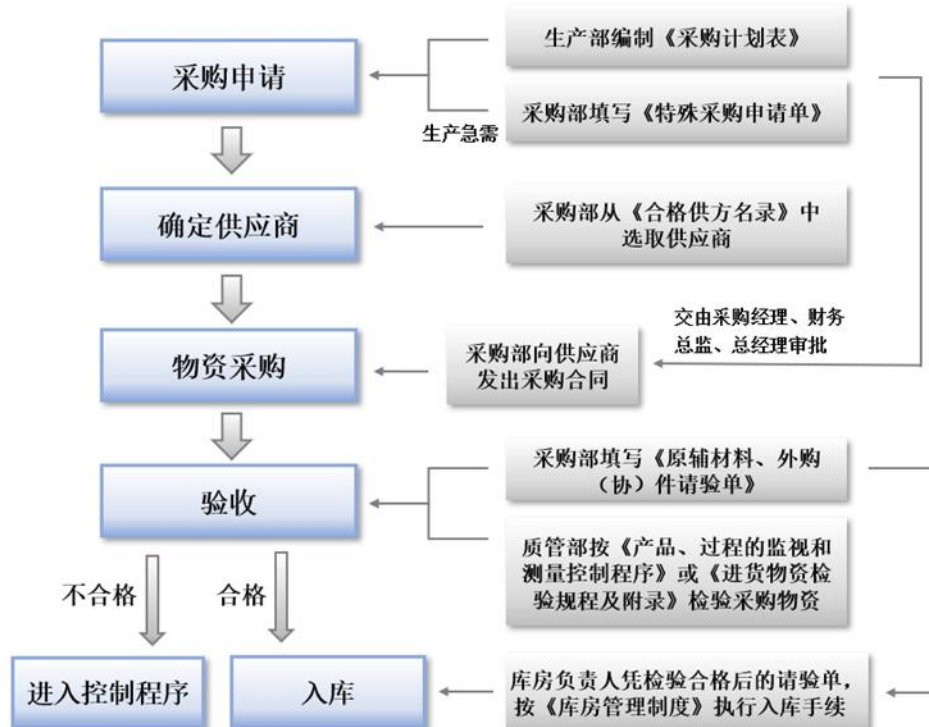
##### 1、盈利模式

公司专注于内窥镜微创医疗器械的研发、生产、销售和服务，在内窥镜微创医疗器械方面拥有自主知识产权和核心技术。公司将产品通过经销商销售给医疗机构实现盈利，同时对内窥镜微创医疗器械提供维修服务并收取维修费用。

##### 2、采购模式

公司所采购的原材料主要为金属材料、内窥镜零件、手术器械零件和配套部件等，其中金属材料主要为不锈钢管、不锈钢棒、不锈钢板等；内窥镜零件主要包括光导纤维、光学玻璃等；手术器械零件主要包括注塑件、微电机、耳钻头；配套部件主要包括摄像机部件、监视器、冷光源部件等。

公司将采购原材料分为三类：（1）A类原材料：光学玻璃、不锈钢管（内窥镜用管）、微电机等构成最终产品的主要部分或关键部分，直接影响最终产品使用或安全性能的原材料；（2）B类原材料：不锈钢板、不锈钢管（除内窥镜用管外）、工程塑料棒等构成最终产品非关键部位的原材料；（3）C类材料：非直接用于产品本身，只起到辅助作用的原材料。对A类物资采购，公司要求供应商签订《质量协议书》，规定供应商应按照公司要求进行生产、检验，保证产品质量，并于供货时提供质量检测报告，B类物资需在采购合同中明确技术要求。公司主要采购流程如下：



公司生产所需的原材料种类、规格型号较多，对于采购周期较长、单值较高的摄像机部件、监视器、冷光源部件等，公司通常依据上年度的使用情况，结合未来销售预期制定年度采购计划，与供应商签订框架性供货协议，对于金属材料、内窥镜零件等便于采购的标准材料，公司通常根据销售订单制定采购

计划，采购部根据采购计划组织采购。

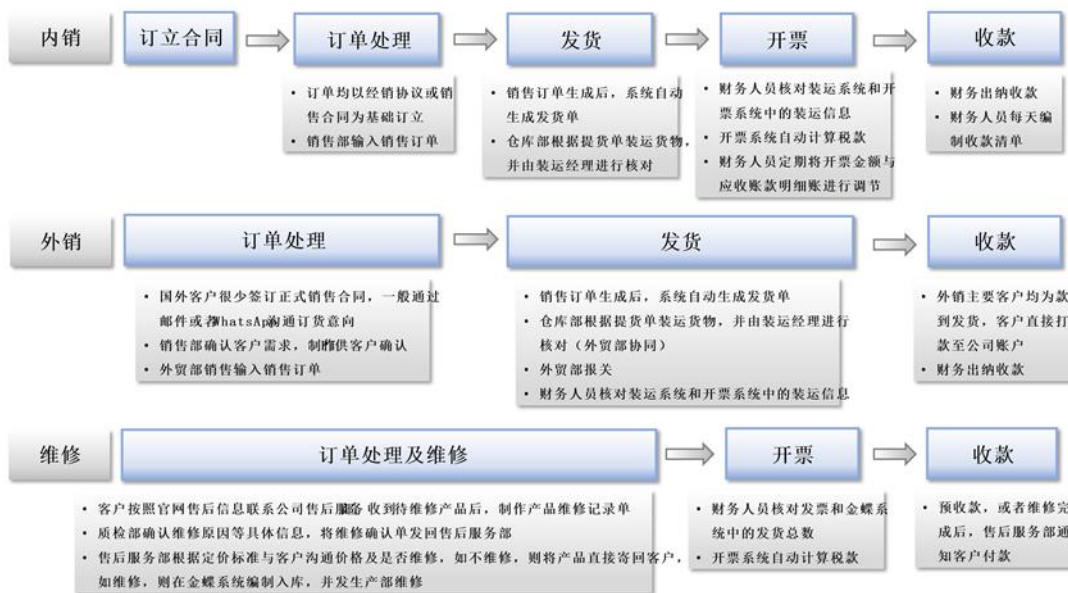
### 3、生产模式

公司按照“结合预期，适量备货”的方式制定生产计划，各生产车间严格按照生产计划及安全库存标准组织生产，质管部负责对生产过程的质量控制点和工艺纪律进行监督检查，按照《质量记录控制程序》对公司产品进行质量检测并填写《质量检验月报表》。

随着公司经营规模扩大，为保证发货的及时性，公司会预先生产出一定量的通用自制部件及产品，以保证安全备货数量，提高市场反应能力，及时满足客户需求。

### 4、销售模式

公司产品销售主要采用经销模式，此外，发行人子公司美国费格在境外提供内窥镜微创医疗器械维修服务，具体销售流程如下：



内销方面，根据所合作的对象是否是与公司签订产品区域特约经销协议，将专业医疗设备销售公司分为“协议经销商”和“一般经销商”。对于“协议经销商”，公司需要从主体资格、历史经营业绩、企业诚信度、市场开拓能力以及是否获得相关资质等方面对其进行全方面核查，填制《经销商资质审查表》并归档，考察通过后与其签订协议。特约经销协议中规定了经销商的授权期限、授权地区和授权产品，规定了经销商的销售任务，享有的区域保护，以及所受的限制等。发行人在技术支持、指导培训、区域管理等方面为“协议经销商”提供服务，在产品宣传和市场维护方面与其开展合作，并在产品价格上给予一定优惠。对于“一般经销商”，公司销售部在核实其经营许可资格并向其告知已受本公司产品特约经销协议保护的地区后，向其销售公司产品，如该“一般经销商”需在上述地区销售公司产品，须经该产品该地区独家经销商许可，并支付相应的费用。公司与“一般经销商”的产品销售根据市场情况协商定价。

公司在两种经销模式下采用买断式销售，经销商购买产品后即取得产品的所有权；公司在经销商与医院等最终用户洽谈业务、参与招投标过程中根据经销商的需要向其提供产品《授权书》，授权其在一定期限内参与项目投标或销售业务。

国外经销模式采用的是一般经销模式，公司通过境外经销商对国外市场进行产品销售。其次，公司定期参加中国国际医疗器械博览会，德国 MEDICA 国际医疗设备展、美国 FIME 国际综合医疗展览会、印度国际医疗设备展览会 MEDIFEST 等交流活动、网上平台展示等方式宣传、推广公司产品。

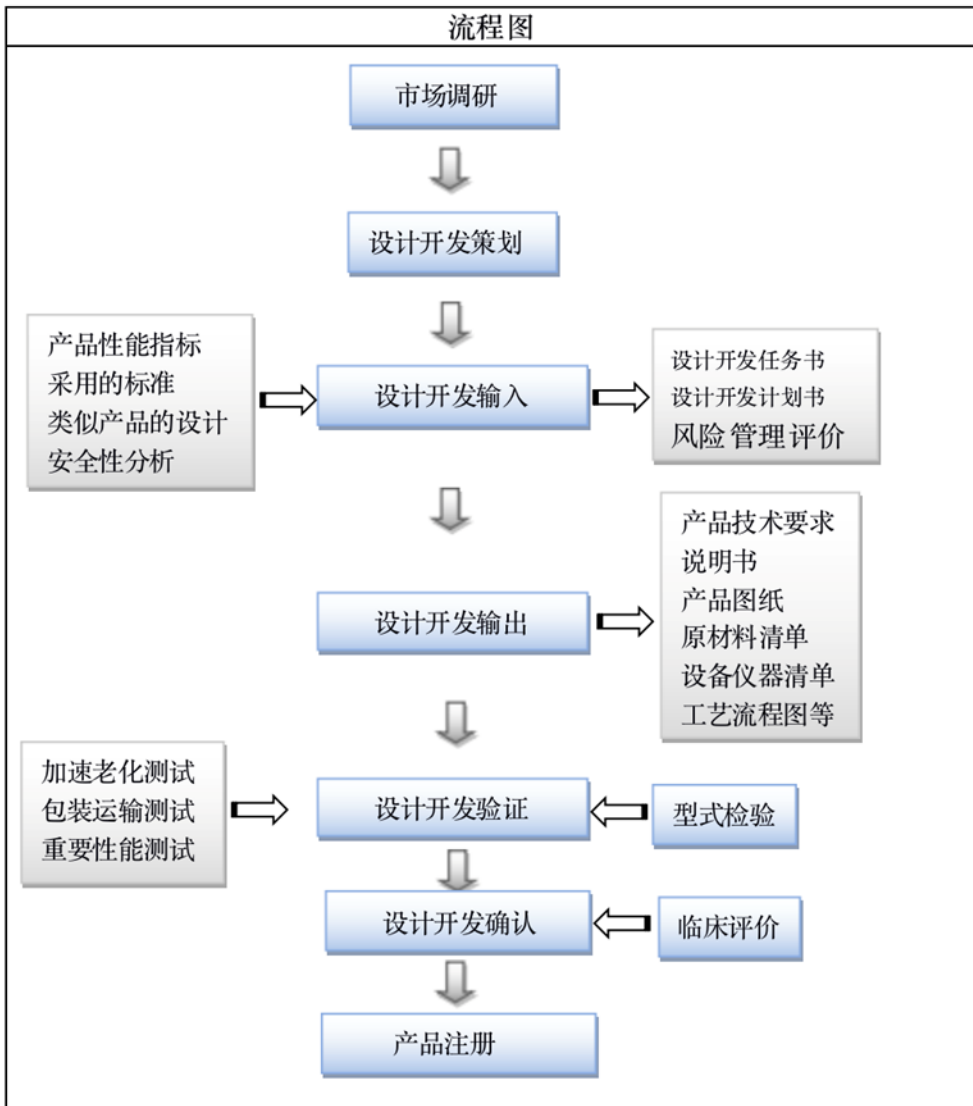
### 5、研发模式

公司目前采用“自主研发+合作研发”的研发模式，研发活动包括内窥镜研发以及医疗器械研发。经过二十多年的发展，研发中心目前已经形成了一套完整且成熟的研发流程，通过市场调研以及经销商



实际销售反馈情况，从设计开发策划、设计开发输入、设计开发输出、设计开发验证、设计开发确认到产品注册，形成以客户需求为导向制定产品的详细研发方案。新产品研发推行项目负责制下的绩效管理制度，并建立了高效的激励机制。

研发流程：



(1) 自主研发模式

公司设立独立的研发团队，拥有对内窥镜产品研发全流程的成熟管理经验，并建立了完善的技术延续和迭代机制。公司自主研发项目已形成了“内窥镜耐高温高压技术”、“透镜数字检验技术”、“传像束端面磨抛工艺技术”、“内窥镜激光焊接工艺技术”、“高清内窥镜成像系统技术”等多项核心技术。始终坚持自主创新的理念，保持研发工作的连续性和前瞻性。

(2) 合作研发模式

合作研发模式形成了校企合作研发。通过与浙江大学、杭州电子科技大学等国内知名高校实验室进行研发合作，借用高校科研能力突破自身研发技术壁垒，实现快速研发，抢占市场的优势。

经营计划：

公司主要产品为内窥镜及内窥镜微创医疗器械，产品主要用于终端医疗机构相关疾病的诊断和治疗。2023 公司围绕年度发展战略和经营计划，积极推动各项工作。目前内窥镜国产化率仍较低，为此，公司积极提升高端产品的研发能力和生产能力，进一步实现进口替代能力。

报告期内，公司资产总计 276,948,561.76 元，较上年同期增长 16.90%；实现营业收入 113,015,567.11 元，较上年同期增长 8.26%；归属于挂牌公司股东的净利润 42,379,511.43 元，较上年同期减少 0.66%。

为适应行业形势，公司将继续对传统产品改造升级，加强高端产品生产组力量，生产高附加值产品，强化市场预测，科学组织生产，提高产品出库量，进一步提升产能。

## (二) 行业情况

与传统手术相比，微创手术具有创伤小、恢复性快、降低患者痛苦等优势。而内窥镜微创医疗器械作为医生的“眼睛”能够有效地帮助医生“看清”病灶。随着微创手术技术在全球范围内的普及，内窥镜也进入快速发展时期。根据 Frost&SullivanMarketsandMarkets 报告显示，2020 年全球内窥镜的市场容量约为 203 亿美金，将以 7.1% 的年复合增长率增长，到 2025 年将达到 286 亿美金。

内窥镜微创医疗器械行业涉及医学、生物工程、光学、精密制造、图像处理、医用材料、光机电信息等学科，属于高科技、多学科复合型行业，在我国起步较晚，目前正处在快速发展阶段。

我国内窥镜微创医疗器械自主研发、生产的历史并不长，日本奥林巴斯（Olympus）、德国卡尔史托斯（KarlStorz）、狼牌（RichardWolf）等少数几家国际领先企业在行业内处于优势地位，占据了国内大部分市场。近年来，随着我国科技水平的不断提高，新技术、新材料、新工艺的大量应用，逐渐开发出一批具有自主知识产权的内窥镜微创医疗器械产品，填补了市场空白，国内优势企业的部分产品已可以和国际领先企业媲美。

公司凭借多年积累，目前已具备内窥镜微创医疗器械的自主研发、生产销售和综合服务能力，企业品牌效应逐步体现，产品质量与国际知名企业的差距逐渐缩小，并开始进入部分中高端市场。凭借较高的性价比优势，公司产品在部分领域初步实现进口替代，主要产品逐步实现出口。报告期内，公司境外收入为 31,530,821.62 元，较上年同期增长 1.03%。出口地区不再局限于东南亚、非洲、南美等发展中国家和地区，已逐渐向日本、德国、美国等微创医疗器械制造强国出口。

## (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 7 月荣获专精特新“小巨人”企业称号；2023 年 12 月通过高新技术企业重新认定。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,015,567.11	104,392,756.44	8.26%
毛利率%	64.70%	61.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	42,379,511.43	42,660,666.58	-0.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	41,927,860.60	36,024,951.43	16.39%

损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.20%	22.68%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.99%	19.15%	-
基本每股收益	0.93	0.94	-1.06%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	276,948,561.76	236,917,608.07	16.90%
负债总计	32,723,735.13	33,731,409.83	-2.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	242,052,099.75	199,489,964.02	21.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.31	4.37	21.51%
资产负债率%（母公司）	11.07%	13.59%	-
资产负债率%（合并）	11.82%	14.24%	-
流动比率	8.53	6.97	-
利息保障倍数	-15.81	-7.66	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	39,388,425.20	41,027,253.95	-3.99%
应收账款周转率	28.39	24.71	-
存货周转率	0.93	1.00	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	16.90%	5.05%	-
营业收入增长率%	8.26%	-0.79%	-
净利润增长率%	-1.75%	-0.87%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	169,080,764.54	61.05%	130,112,005.23	54.92%	29.95%
应收票据					
应收账款	3,530,399.37	1.27%	4,430,468.73	1.87%	-20.32%
存货	45,382,740.62	16.39%	40,057,089.12	16.91%	13.30%
固定资产	49,255,954.24	17.79%	55,770,528.49	23.54%	-11.68%
在建工程	297,149.38	0.11%	87,000	0.04%	241.55%
无形资产	2,434,458.82	0.88%	2,490,959.02	1.05%	-2.27%
交易性金融负债		0.00%	27,200	0.01%	-100.00%

应付账款	7,844,632.59	2.83%	7,307,458.36	3.08%	7.35%
合同负债	8,403,274.79	3.03%	7,453,839.84	3.15%	12.74%
应付职工薪酬	4,820,157.05	1.74%	4,032,773.09	1.70%	19.52%
应交税费	4,318,938.91	1.56%	5,550,588.78	2.34%	-22.19%
其他应付款		0.00%	50,000	0.02%	-100.00%
其他流动负债	869,593.38	0.31%	951,199.83	0.40%	-8.58%
递延收益	6,467,138.41	2.34%	7,970,911.97	3.36%	-18.87%
递延所得税负债		0.00%	387,437.96	0.16%	-100.00%

#### 项目重大变动原因:

- 1.在建工程变动大是因为本期未完工的零星工程未达到入固条件，较上期金额大，故变动大。
- 2.交易性金融负债变动大是因为本期无交易性金额负债，故较上期变动大。
- 3.其他应付款变动大是因为本期没有其他应付未付款项，故较上期变动大。
- 4.递延所得税负债变动大是本期不存在递延所得税负债，故较上期变动大。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	113,015,567.11	-	104,392,756.44	-	8.26%
营业成本	39,890,632.23	35.30%	40,518,096.96	38.81%	-1.55%
毛利率%	64.70%	-	61.19%	-	-
销售费用	4,612,647.23	4.08%	3,102,782.05	2.97%	48.66%
管理费用	14,778,092.72	13.08%	17,374,194.76	16.64%	-14.94%
研发费用	8,996,358.46	7.96%	6,723,318.62	6.44%	33.81%
财务费用	-2,804,754.52	-2.48%	-5,505,948.27	-5.27%	49.06%
其他收益	2,188,476.24	1.94%	1,900,939.06	1.82%	15.13%
投资收益	28,040	0.02%			
公允价值变动 收益	0.00	-	-27,200	-0.03%	100.00%
信用减值损失	10,939.12	0.01%	-374,884.94	-0.36%	102.92%
资产减值损失	-1,113,579.32	-0.99%	-814,860.63	-0.78%	-36.66%
资产处置收益	-28,881.17	-0.03%			
营业利润	47,145,652.33		41,717,237.19	39.96%	13.01%
营业外收入	0.00	-	6,043,214.99	5.79%	-100.00%
营业外支出	500.00	0.00%	98,662.34	0.09%	-99.49%
净利润	40,808,465.54	36.11%	41,534,071.25	39.79%	-1.75%

### 项目重大变动原因:

- 1.销售费用变动大主要是本期广告宣传费用投入 146 万元，上年同期投入 34 万元，相对应的办公差旅费也增加本期 119 万元，上年同期 77 万元，故而变动大。
- 2.研发费用变动大主要是人员人工费用本期 394 万元，较上年同期 358 万元增加了 36 万元；另外委托外部研究开发费用本期 210 万元，上年同期 83 万元，故而变动大。
- 3.财务费用变动大主要是因为外币汇率差引起的汇兑损失本期 91 万元，上年同期 232 万元；另外本期利息收入 230 万元，上年同期 356 万元，故而变动大。
- 4.公允价值变动收益变动大是因为本期无理财。
- 5.信用减值损失变动大是因为上年同期计提的坏账损失，本期收回。
- 6.资产减值损失变动大是因为本期计提的存货跌价损失较上期多。
- 7.营业外收入变动大是因为上年同期收到政府部门针对拟上市企业金融支持 600 万元，本期无。
- 8.营业外支出变动大是因为上年同期是因税务系统原因造成缓缴税费变为迟交税费而交纳税收滞纳金 6 万元，而本期没有，故而变动大。

### 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	112,808,869.14	104,170,680.58	8.29%
其他业务收入	206,697.97	222,075.86	-6.92%
主营业务成本	39,869,320.24	40,496,299.92	-1.55%
其他业务成本	21,311.99	21,797.04	-2.23%

### 按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
医疗器械	102,203,909.21	32,742,786.09	67.96%	9.74%	-0.82%	3.41%
维修和其他	10,683,429.33	7,127,065.02	33.29%	-4.00%	-4.75%	0.53%

### 按地区分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	81,356,516.92	27,847,865.55	65.77%	11.38%	6.56%	1.55%
境外	31,530,821.62	12,021,985.56	61.87%	1.03%	-16.30%	7.89%

### 收入构成变动的原因:

无

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	成都天松医疗器械有限公司	4,080,333.72	3.61%	是
2	北京天琪医疗科技有限公司	4,046,889.97	3.58%	否
3	巴西 RAZEK	3,990,726.37	3.53%	否
4	浙江纳瑞通医疗器械有限公司	3,982,310.8	3.52%	否
5	巴西 MEDICINE HEALTH SOLUTIONS	3,835,258.53	3.39%	否
合计		19,935,519.39	17.63%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	Endoscopy Development Company, LLC	1,549,174.49	7.36%	否
2	杭州视新医疗科技有限公司	1,138,185.83	5.41%	否
3	深圳市神州医疗设备有限公司	1,107,628.34	5.26%	否
4	上海鳌锐医疗器械有限公司	850,707.94	4.04%	否
5	余姚市精能塑模有限公司	779,781.74	3.70%	否
合计		5,425,478.34	25.77%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,388,425.20	41,027,253.95	-3.99%
投资活动产生的现金流量净额	-1,408,538.67	-6,976,491.81	79.81%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-25,093,750.00	100.00%

#### 现金流量分析：

- 1.投资活动产生的现金流量净额变动大是因为本期购建固定资产 141 万元，上期购建固定资产 701 万元，故而变动大。
- 2.筹资活动产生的现金流量净额变动大是因为本期无现金分红，而上期现金分红 2509 万元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
美国费格	控股子公司	医疗器械维修	727,910	8,559,631.92	4,828,281.98	14,147,024.85	-3,491,213.08

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,996,358.46	6,723,318.62
研发支出占营业收入的比例%	7.96%	6.44%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	27	19
研发人员合计	28	20
研发人员占员工总量的比例%	13.79%	9.09%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	30	27
公司拥有的发明专利数量	15	13

### (四) 研发项目情况

报告期内公司研发项目包括多通道腹腔穿刺鞘套、第二代等离子体手术系统及动力系统关键技术的研发等，项目均处于研发试制阶段。本年度研发支出金额 8,996,358.46 元，占营业收入的比例为 7.96%。本年度获得国家专利授权 3 件，其中发明专利 2 件，外观专利 1 件；以及对现有专利技术评估放弃或维持，使专利技术成果化，更好地促进企业经济效益最大化。目前内窥镜国产化率较低，为此，公司积极提高生产较高端产品的能力和公司高端产品的研发能力，进一步实现进口替代能力。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十）、五（二）1 及十四（二）1 之说明。

天松医疗公司的营业收入主要来自于微创医疗器械的销售。2023 年度，天松医疗公司营业收入金额为人民币 113,015,567.11 元，其中微创医疗器械业务的营业收入为人民币 102,203,909.21 元，占营业收入的 90.43%。

天松医疗公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

由于营业收入是天松医疗公司关键业绩指标之一，可能存在天松医疗公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- (4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、发货单及销售确认单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；
- (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；
- (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；



(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）5。

截至 2023 年 12 月 31 日，天松医疗公司存货账面余额为人民币 47,499,539.05 元，跌价准备为人民币 2,116,798.43 元，账面价值为人民币 45,382,740.62 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据实际售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；
- (4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
- (5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；
- (6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；
- (7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任。报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧、公司成长性受限以及细分市场空间受限的风险	我国医用内窥镜行业仍以进口品牌产品为主，德国、日本和美国的企业占据国内大部分市场份额。由于进口品牌产品具有一定的先发优势、技术优势和品牌优势，国产品牌在成像稳定性、

	<p>清晰性与重复使用次数等方面与进口品牌仍存在较大差距，主要集中于中低端市场。如果将来公司无法在技术创新、产品研发、质量管理、营销渠道等方面持续保持竞争优势，公司的市场份额和经营业绩将受到不利影响。同时，该行业广阔的市场空间和良好的经济回报正在吸引更多的企业参与市场竞争。公司若不能持续进行技术、工艺方法改进及新产品研发，提高生产效率、保证产品质量，突破产能瓶颈并积极创新巩固市场地位，同时持续优化销售模式、在巩固现有经销商销售网络的基础上积极开拓并抢占市场，面对日益激烈的市场竞争，公司的成长性以及市场空间将受到一定影响，公司可能面临行业竞争加剧、成长性受限以及细分市场空间受限的风险。</p>
产品出口国家进口政策变化的风险	<p>公司部分产品在欧洲、亚洲、美洲等境外地区销售。2021年、2022年和2023年别为1,319.54万元、1669.99万元和1873.44万元（含母子子公司之间的销售，不含境外子公司在境外市场的销售），如果相关地区政治经济环境恶化或出台对公司存在不利影响的贸易政策，公司海外市场业务将面临被压缩的风险。</p>
销售模式风险	<p>报告期内，公司通过经销模式形成的收入占公司产品销售收入的比重89.93%。对于经销模式，保持经销商的稳定与发展是公司业务持续与壮大的关键。公司通过制订经销商管理政策，对经销商进行管理、引导和支持，若未来出现经销商与公司合作关系终止等不稳定情形或经销商与公司发生纠纷，可能导致公司产品在该区域销售业绩出现下滑。此外，公司在开拓新市场或进行新产品推广时，需要寻找新的经销渠道，存在公司无法开发新的国内外经销商，或无法有效管理经销商的风险，从而导致公司的业务、品牌及经营情况受到不利影响。此外，公司的经销商为独立经营企业，依法独立承担法律责任，但若其在销售公司产品过程中发生违法、违规等行为，可能会对公司的品牌、市场形象及经营情况造成负面影响。</p>
税收优惠政策变动风险	<p>公司税收优惠主要包括企业所得税税收优惠及增值税税收优惠。天松医疗为高新技术企业，可减按15%的税率计缴企业所得税，若公司所享受的税收优惠政策因期满或发生重大变化，导致公司无法继续享受相关税收优惠政策，将对公司经营业绩造成不利影响。此外，公司出口产品享受增值税出口退税政策，报告期内适用的出口退税率包括13%和16%，税收是调节宏观经济的重要手段，国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。出口退税率的调整会影响公司相关产品的销售成本，进而影响毛利率水平。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，对公司收益将会产生一定程度的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	8,000,000.00	7,223,084.69
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

-

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年1月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,410,125	9.67%	10,271,467	14,681,592	32.18%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	10,243,625	10,243,625	22.45%
	董事、监事、高管	0	0%	70,842	70,842	0.16%

	核心员工	429,505	0.94%	-12,389	417,116	0.91%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	41,214,875	90.33%	-10,271,467	30,943,408	67.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	40,931,500	89.71%	-10,200,625	30,730,875	67.36%	
	董事、监事、高管	283,375	0.62%	-70,842	212,533	0.47%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		45,625,000	-	0	45,625,000	-	
普通股股东人数							152

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务办理指南 1 号——申报与审核》（以下简称“《上市业务指南》”）第十三条：本指南第十一条规定的股东大会股权登记日的在册股东属于《上市规则》2.4.2 和 2.4.3 规定的限售主体的，应当按照挂牌公司股票限售及解除限售业务办理的相关规定，自股权登记日次日起两个交易日内，通过发行人披露自愿限售公告，承诺自股权登记日次日起至完成股票发行并上市之日不减持发行人股票，并于公告披露当日向全国股转公司申请办理股票限售。公开发行股票并上市事项终止的，相关股东可以申请解除前述自愿限售。

因公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，徐天松、徐斌顶等以上 8 位股东按规定进行了自愿限售。

公司于 2023 年 2 月 2 日收到北京证券交易所出具的《关于终止对浙江天松医疗器械股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定》（北证发[2023]10 号），公司本次股票公开发行并在北京证券交易所上市事项已终止。鉴于公司公开发行股票并在北京证券交易所上市事项已终止，自愿限售股东提出解除限售。由于 8 名自愿限售股东均为公司在职董监高人员，解除限售后其所持可转让股票数量不超过其所持股份总量的 25%。本次股票解除限售数量总额为 10,303,717 股，占公司总股本 22.58%。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐天松	34,153,000	0	34,153,000	74.86%	25,614,750	8,538,250	0	0
2	徐斌顶	3,420,500	0	3,420,500	7.50%	2,565,375	855,125	0	0
3	徐斌峰	3,358,000	43,000	3,401,000	7.45%	2,550,750	850,250	0	0
4	杭州旭涛投资有限公司	0	2,267,719	2,267,719	4.97%	0	2,267,719	0	0
5	杜文君	45,170	436,283	481,453	1.06%	0	481,453	0	0
6	杭州桓	450,000	0	450,000	0.99%	0	450,000	0	0

	茂投资管理 有限公司								
7	深圳市丹桂顺资产管理 有限公司—丹桂顺之 求是伍号私募证券 投资基金	200,000	0	200,000	0.44%	0	200,000	0	0
8	郑映红	105,576	23,667	129,243	0.28%	0	129,243	0	0
9	徐国武	97,400	0	97,400	0.21%	0	97,400	0	0
10	舒明泉	81,125	0	81,125	0.18%	60,844	20,281	0	0
	<b>合计</b>	<b>41,910,771</b>	<b>2,770,669</b>	<b>44,681,440</b>	<b>97.93%</b>	<b>30,791,719</b>	<b>13,889,721</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

- (1) 股东徐天松与股东徐斌峰为父子关系；
- (2) 股东徐天松与股东徐斌顶为父子关系；
- (3) 股东徐斌峰与股东徐斌顶为兄弟关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

本公司的实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐天松、徐斌顶、徐斌峰	89.81	89.81

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	23.8	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐天松	董事长	男	1961年1月	2021年11月11日	2024年11月10日	34,153,000	0	34,153,000	74.86%
徐斌顶	总经理	男	1987年5月	2021年11月11日	2024年11月10日	3,420,500	0	3,420,500	7.50%
方烈	董事、副总经理、董事会秘书	男	1964年6月	2021年11月11日	2024年11月10日	45,000	0	45,000	0.10%
徐斌峰	董事、副总经理	男	1985年4月	2021年11月11日	2024年11月10日	3,358,000	43,000	3,401,000	7.45%
舒明泉	董事、副总经理	男	1979年6月	2021年11月11日	2024年11月10日	81,125	0	81,125	0.18%
陆宝林	财务总监	男	1963年4月	2021年11月11日	2024年11月10日	76,250	0	76,250	0.17%
申屠中平	监事会主席	男	1969年9月	2021年11月11日	2024年11月10日	67,250	0	67,250	0.15%
郭志强	监事	男	1983年5月	2021年11月11日	2024年11月10日	13,750	0	13,750	0.03%

潘明祥	职工代表监事	男	1963年12月	2021年11月11日	2024年11月10日	0	0	0	0.00%
吴一晖	独立董事	男	1973年4月	2021年11月11日	2024年11月10日	0	0	0	0.00%
殷建	独立董事	男	1983年3月	2023年12月25日	2024年11月10日	0	0	0	0.00%
陈珊	独立董事	女	1988年1月	2023年12月25日	2024年11月10日	0	0	0	0.00%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司董事长徐天松与公司总经理徐斌顶、董事兼副总经理徐斌峰系父子关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李志勇	独立董事	离任	-	个人原因
何涛	独立董事	离任	-	个人原因
殷建	-	新任	独立董事	完善公司治理结构
陈珊	-	新任	独立董事	完善公司治理结构

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

殷建，男，1983年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年7月至2007年1月，任职于苏州天勤联合会计师事务所，担任审计员；2007年1月至2010年12月，任职于立信会计师事务所有限公司，担任审计经理；2010年12月至2013年6月，任职于索肯和平（上海）电气有限公司，担任财务总监；2013年11月至2015年11月，任职于贝达药业股份有限公司，担任审计负责人；2015年12月至2016年6月，任职于联讯证券股份有限公司，担任投资银行部副总经理；2016年6月至2020年6月，任职于浙江阳光文化发展股份有限公司，担任财务总监；2020年6月至今，任职于上海凯珩投资管理有限公司，担任风控总监。

陈珊，女，1988年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于浙江万里学院财务管理专业，中国注册会计师。2009年7月-2013年7月，任立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所项目经理；2013年8月-2021年8月，任瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所高级项目经理；2021年9月至今，任杭州奥牛投资管理有限公司财务总监；2021年11月至今，任山子高科技股份有限公司独立董事；2022年2月至今，任杭州鸿世电器股份有限公司独立董事。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	22	7	9	20
生产人员	122	54	25	151
销售人员	15	5	6	14
技术人员	36	3	12	27
财务人员	8	1	1	8
员工总计	203	70	53	220

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	16	14
专科	49	52
专科以下	136	152
员工总计	203	220

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期末，公司员工共计 220 名。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金。公司遵循以责定岗、以岗定薪，定期对同行业薪酬水平进行市场调查，不断完善公司薪酬机制。公司通过网络、现场等多种途径招聘人才，公司主要岗位人员稳定。公司通过技术培训、职称培训、职业道德培训等鼓励员工自身的再深造和再学习，建立长效的培训制度，为每一位员工提供更广阔的发展空间。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
余中宝	无变动	技工	9,800	0	9,800
方秋红	离职	技术人员	16,250	0	16,250
文爱丽	无变动	财务	12,727	1,461	14,188
高根花	无变动	售后服务	17,450	500	17,950
孙金忠	无变动	质管员	13,030	800	13,830
郑志贤	无变动	技术人员	16,250	0	16,250

周伟强	无变动	技术人员	16,250	0	16,250
徐高红	无变动	统计	10,000	0	10,000
王卫东	无变动	仓库管理	11,250	0	11,250
李融	无变动	技术人员	24,600	500	25,100
黄旭君	无变动	技工	9,794	0	9,794
朱帆	无变动	技术人员	6,150	0	6,150
吕苹	无变动	技术人员	10,650	0	10,650
陈红玲	无变动	财务经理	8,152	0	8,152
诸杰飞	无变动	销售副经理	11,250	0	11,250
张黎明	无变动	技术人员	16,250	0	16,250
汪学朋	无变动	技工	22,500	0	22,500
杨芳	无变动	技术人员	10,000	0	10,000
华增斌	无变动	技工	22,500	0	22,500
赵新红	无变动	技工	9,675	0	9,675
赵娟芳	无变动	技工	6,250	0	6,250
安露	无变动	技工	11,250	0	11,250
安丽	无变动	技工	11,250	0	11,250
朱影杰	无变动	技工	6,250	0	6,250
吴玉珍	无变动	技工	10,250	0	10,250
徐婷婷	无变动	技工	11,250	0	11,250
邵小金	无变动	仓库管理	6,250	0	6,250
施国萍	无变动	仓库管理	7,377	0	7,377
张业斌	无变动	采购经理	10,000	0	10,000
赵卓	无变动	技术人员	6,250	0	6,250
申屠晶晶	无变动	技工	6,250	0	6,250
王静	无变动	销售内勤	6,250	0	6,250
程远琴	无变动	激光打标	6,250	0	6,250
黄炜	无变动	技术人员	11,250	0	11,250
汪惠君	无变动	仓库管理	8,450	600	9,050
叶文涛	无变动	技工	7,500	0	7,500
朱荣芳	无变动	技工	10,200	0	10,200
吴林姿	无变动	技工	6,250	0	6,250
余航	无变动	技工	6,200	0	6,200

#### 核心员工的变动情况

报告期内核心员工方秋红因个人原因离职，期末持股 16,250；该员工的离职不会对公司生产经营产生不利影响。

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司目前已经建立了适合公司发展规模的内部治理结构,《公司章程》、“三会”议事规则、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等内部控制制度明确规定了机构之间的职责分工和相互制衡、关联股东和董事回避以及财务管理、风险控制等制度。公司董事、监事、高级管理人员符合《公司法》的任职要求,能够按照公司章程及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。报告期内,公司监事会依法对公司运作情况进行了监督,认为公司股东大会和董事会的决策程序合法,公司董事会和经营管理团队切实有效地履行了股东大会的各项决议,符合法律、法规和公司《章程》的有关规定;未发现董事及高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、本公司《章程》或损害公司利益的行为。检查公司财务的情况,监事会对公司财务进行了监督,认为公司的财务制度健全,财务运行状况良好,公司严格按照企业会计制度和会计准则及其他相关财务规定的要求执行;监事会审阅了天健会计师事务所(特殊普通合伙)出具标准无保留意见的2023年度审计报告,监事会认为公司2023年度财务报告真实反映了公司的财务状况和经营成果。对关联交易情况,监事会认为公司有关关联交易严格按照关联交易规则及协议执行,符合公开、公平、公正的原则,未损害公司及股东利益。对公司内部控制制度的建设和运行情况进行了审核,监事会认为公司现有的内部控制制度符合国家有关法律法规和相关部门的要求,已经建立了一套较为完善的内部控制制度体系和符合实际情况的有效的内部控制制度,涵盖了人事、财务会计、固定资产、采购、生产、销售、关联交易、对外投资、对外担保等企业运营的各个环节,并能得到有效的执行。公司内部控制的自我评价真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

1、财务、会计核算体系,公司建立了以《企业会计准则》为基础的《财务管理制度》,包括会计政策、财务管理与会计核算,固定资产管理、借款规定、资金管理制度、报销规定、合同管理等内容。生产过程及财务核算采用ERP软件,每个过程都设有严格的授权、审批、执行、检查等流程,确保财务信息的准确性,定期盘点资产,防止资产流失。

2、风险识别与评估,公司紧紧围绕企业风险控制制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,并对风险采取措施和控制,在一定程度上防范了公司的经营风险。公司在资金管理、员工报销、对外付款、开票流程、公章使用及票据管理、往来账务管理等方面建立了较为完善的管理制度,有效的防止财务风险;公司通过流程梳理及内部审计,

发现流程风险并及时改进。

3、内部控制制度保证公司提高经营效率、保证财务报告的可靠性的效果以及内部控制制度的缺陷可能导致的财务和经营风险。公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，制订了相关的议事规则和授权规定，三会根据公司章程的规定履行职权；公司管理层对规范运作的意识较强，从公司实际需要出发，设立了符合公司业务规模和经营管理需要的组织机构，建立了较为完善的内部管理制度。

公司认为：公司现行的各内部控制管理制度是符合《公司法》、《公司章程》和国家相关法律法规的，也符合公司自身的实际管理要求，公司将根据经营状况的变化和公司发展情况不断完善各项内部控制制度。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	天健审〔2024〕3654号			
审计机构名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	浙江省杭州市江干区钱江路 1366 号华润大厦 B 座			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	向晓三 3 年	柳雷 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	40 万元			

## 审 计 报 告

天健审〔2024〕3654号

浙江天松医疗器械股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 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，我们独立于天松医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十）、五（二）1及十四（二）1之说明。

天松医疗公司的营业收入主要来自于微创医疗器械的销售。2023年度，天松医疗公司营业收入金额为人民币 113,015,567.11 元，其中微创医疗器械业务的营业收入为人民币 102,203,909.21 元，占营业收入的 90.43%。

天松医疗公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

由于营业收入是天松医疗公司关键业绩指标之一，可能存在天松医疗公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、



订单、销售发票、发货单及销售确认单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）5。

截至 2023 年 12 月 31 日，天松医疗公司存货账面余额为人民币 47,499,539.05 元，跌价准备为人民币 2,116,798.43 元，账面价值为人民币 45,382,740.62 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据实际售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、型号陈旧、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

天松医疗公司治理层（以下简称治理层）负责监督天松医疗公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天松医疗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天松医疗公司不能持续经营。

(五) 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。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：向晓三  
（项目合伙人）

中国·杭州 中国注册会计师：柳雷

二〇二四年四月二十五日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	1	169,080,764.54	130,112,005.23
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	2	3,530,399.37	4,430,468.73
应收款项融资			
预付款项	3	5,874,803.98	2,242,646.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	4,750.00	4,750.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	45,382,740.62	40,057,089.12
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	6	121,207.31	119,186.24
<b>流动资产合计</b>		<b>223,994,665.82</b>	<b>176,966,146.30</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	7	49,255,954.24	55,770,528.49
在建工程	8	297,149.38	87,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9	2,434,458.82	2,490,959.02
开发支出			
商誉	10		
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	966,333.50	1,602,974.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		52,953,895.94	59,951,461.77
<b>资产总计</b>		276,948,561.76	236,917,608.07
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	12		27,200.00
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13	7,844,632.59	7,307,458.36
预收款项			
合同负债	14	8,403,274.79	7,453,839.84
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	15	4,820,157.05	4,032,773.09
应交税费	16	4,318,938.91	5,550,588.78
其他应付款	17		50,000.00
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			
其他流动负债	18	869,593.38	951,199.83
<b>流动负债合计</b>		26,256,596.72	25,373,059.90
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
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	19	6,467,138.41	7,970,911.97
递延所得税负债	11		387,437.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,467,138.41	8,358,349.93
<b>负债合计</b>		32,723,735.13	33,731,409.83
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	20	45,625,000.00	45,625,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21	64,588,113.21	64,588,113.21
减：库存股			
其他综合收益	22	344,569.05	161,944.75
专项储备			
盈余公积	23	22,750,259.03	22,750,259.03
一般风险准备			
未分配利润	24	108,744,158.46	66,364,647.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		242,052,099.75	199,489,964.02
少数股东权益		2,172,726.88	3,696,234.22
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		244,224,826.63	203,186,198.24
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		276,948,561.76	236,917,608.07

法定代表人：徐天松

主管会计工作负责人：陆宝林

会计机构负责人：陈红玲

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		168,102,894.40	126,878,853.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	3,053,055.34	3,063,924.23
应收款项融资			
预付款项		5,873,186.43	2,237,468.38
其他应收款	2	4,750.00	4,750.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,958,246.88	34,902,012.06
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>216,992,133.05</b>	<b>167,087,008.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	16,896,509.00	16,896,509.00
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		43,396,479.52	49,533,728.00
在建工程		297,149.38	87,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,315,179.74	1,390,343.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		966,333.50	1,602,974.26
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>62,871,651.14</b>	<b>69,510,554.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>279,863,784.19</b>	<b>236,597,563.18</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			27,200.00

衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,115,363.19	5,886,803.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,820,157.05	4,032,773.09
应交税费		4,299,470.55	5,532,407.76
其他应付款			50,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,403,274.79	7,316,921.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		869,593.38	951,199.83
<b>流动负债合计</b>		<b>24,507,858.96</b>	<b>23,797,305.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
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		6,467,138.41	7,970,911.97
递延所得税负债			387,437.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,467,138.41</b>	<b>8,358,349.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,974,997.37</b>	<b>32,155,655.71</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		45,625,000.00	45,625,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,588,113.21	64,588,113.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,812,500.00	22,812,500.00
一般风险准备			
未分配利润		115,863,173.61	71,416,294.26
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>248,888,786.82</b>	<b>204,441,907.47</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>279,863,784.19</b>	<b>236,597,563.18</b>



合计			
----	--	--	--

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		113,015,567.11	104,392,756.44
其中：营业收入	1	113,015,567.11	104,392,756.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		66,954,909.65	63,359,512.74
其中：营业成本	1	39,890,632.23	40,518,096.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	1,481,933.53	1,147,068.62
销售费用	3	4,612,647.23	3,102,782.05
管理费用	4	14,778,092.72	17,374,194.76
研发费用	5	8,996,358.46	6,723,318.62
财务费用	6	-2,804,754.52	-5,505,948.27
其中：利息费用			
利息收入		2,303,120.30	3,564,001.40
加：其他收益	7	2,188,476.24	1,900,939.06
投资收益（损失以“-”号填列）	8	28,040.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9		-27,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	10,939.12	-374,884.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,113,579.32	-814,860.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-28,881.17	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		47,145,652.33	41,717,237.19

加：营业外收入	13		6,043,214.99
减：营业外支出	14	500.00	98,662.34
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,145,152.33	47,661,789.84
减：所得税费用	15	6,336,686.79	6,127,718.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		40,808,465.54	41,534,071.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,808,465.54	41,534,071.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,571,045.89	-1,126,595.33
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,379,511.43	42,660,666.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	16	230,162.85	1,444,320.80
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		182,624.30	1,082,040.34
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		182,624.30	1,082,040.34
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		182,624.30	1,082,040.34
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		47,538.55	362,280.46
<b>七、综合收益总额</b>		41,038,628.39	42,978,392.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		42,562,135.73	43,742,706.92
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,523,507.34	-764,314.87
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.93	0.94
（二）稀释每股收益（元/股）		0.93	0.94

法定代表人：徐天松

主管会计工作负责人：陆宝林

会计机构负责人：陈红玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	1	100,219,148.72	89,883,068.48
减：营业成本	1	31,761,782.53	31,103,530.72
税金及附加		1,481,933.53	1,147,068.62
销售费用		4,591,312.98	2,924,056.98
管理费用		7,406,967.14	10,382,011.80
研发费用	2	8,996,358.46	6,723,318.62
财务费用		-3,174,940.65	-5,827,755.61
其中：利息费用			
利息收入		2,302,993.19	3,563,853.99
加：其他收益		2,188,476.24	1,900,004.03
投资收益（损失以“-”号填列）	3	28,040.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-27,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,014.22	-117,913.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-575,170.61	-709,939.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,784,066.14	44,475,787.78
加：营业外收入			6,043,214.99
减：营业外支出		500.00	98,662.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,783,566.14	50,420,340.43
减：所得税费用		6,336,686.79	6,127,718.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,446,879.35	44,292,621.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,446,879.35	44,292,621.84
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		44,446,879.35	44,292,621.84
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		125,237,582.54	111,417,480.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		739,870.89	
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,988,514.56	10,184,291.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		128,965,967.99	121,601,772.04
购买商品、接受劳务支付的现金		31,807,083.39	24,363,580.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		29,587,665.33	24,844,146.22

支付的各项税费		17,346,565.32	20,232,736.50
支付其他与经营活动有关的现金	2	10,836,228.75	11,134,054.92
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,577,542.79</b>	<b>80,574,518.09</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>39,388,425.20</b>	<b>41,027,253.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		840.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			33,097.53
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>840.00</b>	<b>33,097.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,409,378.67	7,009,589.34
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,409,378.67</b>	<b>7,009,589.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,408,538.67</b>	<b>-6,976,491.81</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			25,093,750.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>25,093,750.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>-25,093,750.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>988,872.78</b>	<b>2,611,209.05</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>38,968,759.31</b>	<b>11,568,221.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		130,112,005.23	118,543,784.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>169,080,764.54</b>	<b>130,112,005.23</b>

法定代表人：徐天松

主管会计工作负责人：陆宝林

会计机构负责人：陈红玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		111,625,578.40	96,119,339.88
收到的税费返还		739,870.89	
收到其他与经营活动有关的现金		2,988,387.45	10,145,855.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>115,353,836.74</b>	<b>106,265,195.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		26,851,451.69	19,182,477.46
支付给职工以及为职工支付的现金		21,432,431.43	17,094,656.90
支付的各项税费		17,242,700.95	20,135,913.95
支付其他与经营活动有关的现金		8,255,650.84	8,302,441.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>73,782,234.91</b>	<b>64,715,490.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,571,601.83</b>	<b>41,549,705.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		840.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>840.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,304,497.59	6,960,916.89
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,304,497.59</b>	<b>6,960,916.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,303,657.59</b>	<b>-6,960,916.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			25,093,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>25,093,750.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-25,093,750.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>956,096.19</b>	<b>2,314,071.38</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>41,224,040.43</b>	<b>11,809,110.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		126,878,853.97	115,069,743.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>168,102,894.40</b>	<b>126,878,853.97</b>



## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21		161,944.75		22,750,259.03		66,364,647.03	3,696,234.22	203,186,198.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21		161,944.75		22,750,259.03		66,364,647.03	3,696,234.22	203,186,198.24
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							182,624.30				42,379,511.43	-1,523,507.34	41,038,628.39
(一) 综合收益总额							182,624.30				42,379,511.43	-1,523,507.34	41,038,628.39
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有													



者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	45,625,000.00				64,588,113.21		344,569.05		22,750,259.03		108,744,158.46	2,172,726.88	244,224,826.63

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21		-920,095.59		22,750,259.03		48,797,730.45	4,460,549.09	185,301,556.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21		-920,095.59		22,750,259.03		48,797,730.45	4,460,549.09	185,301,556.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,082,040.34				17,566,916.58	-764,314.87	17,884,642.05
（一）综合收益总额							1,082,040.34				42,660,666.58	-764,314.87	42,978,392.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-25,093,750.00		-25,093,750.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-25,093,750.00		-25,093,750.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	45,625,000.00			64,588,113.21		161,944.75		22,750,259.03		66,364,647.03	3,696,234.22	203,186,198.24

法定代表人：徐天松

主管会计工作负责人：陆宝林

会计机构负责人：陈红玲

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500.00		71,416,294.26	204,441,907.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500.00		71,416,294.26	204,441,907.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											44,446,879.35	44,446,879.35
（一）综合收益总额											44,446,879.35	44,446,879.35
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												

四、本年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500.00		115,863,173.61	248,888,786.82
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	--	----------------	----------------

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500.00		52,217,422.42	185,243,035.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500.00		52,217,422.42	185,243,035.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											19,198,871.84	19,198,871.84
（一）综合收益总额											44,292,621.84	44,292,621.84
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-25,093,750.00	-25,093,750.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-25,093,750.00	-25,093,750.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500.00		71,416,294.26	204,441,907.47

# 浙江天松医疗器械股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江天松医疗器械股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系杭州桐庐尖端内窥镜有限公司，由徐天松、徐塘珠发起设立，于 1998 年 8 月 28 日在桐庐县工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133010070426432XY 的营业执照，注册资本 4,562.50 万元，股份总数 4,562.50 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：30,943,408 股；无限售条件的流通股份：14,681,592 股。公司股票已于 2014 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让。

本公司属专用设备制造业。主要经营活动为第一、二、三类医疗器械的生产和销售。产品主要有：医疗器械。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 25 日第四届第十五次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币



本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，FIEGERT-ENDOTECH INCORPORATED（以下简称美国费格）和 U. S. TIAN SONG, INC.（以下简称美国天松）境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### （八）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算

差额，计入其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

#### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为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)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公

司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
其他应收账款——合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款	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

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

应收账款/其他应收款账龄自款项实际发生的月份起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

### (十一) 存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去

估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十二）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理



### 1) 个别财务报表

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处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 2) 合并财务报表

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处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十三) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	5	5.00	19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

## (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	相关设备及其他配套设施已安装完毕，安装调试后达到设计要求或合同规定的标准。

## (十五) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50-70 年，法定使用权	直线法
管理软件	10 年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊

费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

#### （十八）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## (二十) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承

诺商品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。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售内窥镜等产品，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入。

#### (二十一) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十二) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

### (二十四) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

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

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

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

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可

变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让

收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (二十五) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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. 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. 能够通过分析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。

#### (二十六) 重要会计政策

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、5%
营业税	应纳税营业额	7%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、15%-35%

[注]公司境外子公司美国费格和美国天松注册于美国佛罗里达州，按应税收入的 7%缴纳营业税

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%



美国费格	15%-35%
美国天松	15%-35%

## (二) 税收优惠

### 1. 企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《对浙江省认定机构 2023 年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，本公司于 2023 年 12 月通过高新技术企业复审，资格有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。2023 年本公司按 15% 的税率计缴企业所得税。

### 2. 出口退税

本公司按销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额计缴增值税，主要商品的增值税税率为 13%；本公司自营出口外销收入税率为零，按照“免、抵、退”办法核算应收出口退税，退税率为 13%。

### 3. 增值税加计抵减税收优惠

本公司为先进制造业企业，根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财税〔2023〕43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	168,594,974.71	129,768,927.37
其他货币资金	485,789.83	343,077.86
合 计	169,080,764.54	130,112,005.23
其中：存放在境外的款项总额	977,870.14	3,233,151.26

#### 2. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,343,282.68	4,467,101.80
1-2 年	350,117.04	161,639.66
2-3 年	55,964.94	58,923.38

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	708,771.73	679,986.73
合 计	4,458,136.39	5,367,651.57

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,458,136.39	100.00	927,737.02	20.81	3,530,399.37
合 计	4,458,136.39	100.00	927,737.02	20.81	3,530,399.37

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,367,651.57	100.00	937,182.84	17.46	4,430,468.73
合 计	5,367,651.57	100.00	937,182.84	17.46	4,430,468.73

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,343,282.68	167,164.11	5.00
1-2 年	350,117.04	35,011.70	10.00
2-3 年	55,964.94	16,789.48	30.00
3 年以上	708,771.73	708,771.73	100.00
合 计	4,458,136.39	927,737.02	20.81

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
按组合计提坏账准备	937,182.84	-10,939.12			1,493.30	927,737.02
合 计	937,182.84	-10,939.12			1,493.30	927,737.02

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款和合同资产期末	应收账款坏账准备和合同资
------	--------	--------------	--------------

	应收账款	合同资产	小 计	余额合计数的比例 (%)	产减值准备
Scanga Medical	312,878.25		312,878.25	7.01	15,643.91
杭州竹健医疗器械有限公司	266,500.00		266,500.00	5.98	13,325.00
B-Line Medical, LLP	264,290.95		264,290.95	5.93	13,214.55
BLS Medical	261,050.62		261,050.62	5.86	13,052.53
杭州耀兴医疗器械有限公司	226,516.00		226,516.00	5.08	11,325.80
小 计	1,331,235.82		1,331,235.82	29.86	66,561.79

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,139,857.70	87.49		5,139,857.70	1,471,830.60	65.63		1,471,830.60
1-2 年	46,176.43	0.79		46,176.43	693,148.91	30.91		693,148.91
2-3 年	652,274.05	11.10		652,274.05	35,646.95	1.59		35,646.95
3 年以上	36,495.80	0.62		36,495.80	42,020.52	1.87		42,020.52
合 计	5,874,803.98	100.00		5,874,803.98	2,242,646.98	100.00		2,242,646.98

#### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳航线科技有限公司	1,350,765.49	22.99
浙江申达斯奥医疗器械有限公司	529,765.00	9.02
四川大学	512,135.92	8.72
四川耐特光电科技有限公司	437,765.49	7.45
杭州品霖科技有限公司	400,000.00	6.81
小 计	3,230,431.90	54.99

### 4. 其他应收款

#### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,131.11	11,928.83
备用金	5,000.00	5,000.00
其他	9,319.41	9,164.02
合计	26,450.52	26,092.85

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	5,000.00	5,000.00
3年以上[注]	21,450.52	21,092.85
合计	26,450.52	26,092.85

[注]3年以上账面余额增加为汇率变动导致

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	26,450.52	100.00	21,700.52	82.04	4,750.00
合计	26,450.52	100.00	21,700.52	82.04	4,750.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	26,092.85	100.00	21,342.85	81.80	4,750.00
合计	26,092.85	100.00	21,342.85	81.80	4,750.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
其中：1年以内	5,000.00	250.00	5.00
3年以上	21,450.52	21,450.52	100.00
小计	26,450.52	21,700.52	82.04

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	250.00		21,092.85	21,342.85
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动[注]			357.67	357.67
期末数	250.00		21,450.52	21,700.52
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00		100.00	82.04

[注]其他变动为由汇率变动导致的坏账准备变动

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	期末坏账准备
保证金	押金保证金	12,131.11	3 年以上	45.87	12,131.11
其他	其他	9,319.41	3 年以上	35.23	9,319.41
张业斌	备用金	5,000.00	1 年以内	18.90	250.00
小 计		26,450.52		100.00	21,700.52

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,238,619.09	260,860.34	15,977,758.75	13,841,013.78	386,225.78	13,454,788.00
半成品	6,901,133.88	187,089.52	6,714,044.36	6,196,059.29	323,422.32	5,872,636.97
库存商品	17,284,761.67	1,668,848.57	15,615,913.10	16,722,581.67	1,252,528.78	15,470,052.89
发出商品	3,020,830.67		3,020,830.67	2,058,127.07		2,058,127.07

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	3,847,894.37		3,847,894.37	3,078,283.52		3,078,283.52
低值易耗品	206,299.37		206,299.37	123,200.67		123,200.67
合 计	47,499,539.05	2,116,798.43	45,382,740.62	42,019,266.00	1,962,176.88	40,057,089.12

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	外币报表折算差额	转回或转销	其他	
原材料	386,225.78	228,741.12		354,106.56		260,860.34
半成品	323,422.32	73,121.81		209,454.61		187,089.52
库存商品	1,252,528.78	811,716.39	7,045.99	402,442.59		1,668,848.57
合 计	1,962,176.88	1,113,579.32	7,045.99	966,003.76		2,116,798.43

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出
半成品			
库存商品			

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	121,207.31		121,207.31	119,186.24		119,186.24
合 计	121,207.31		121,207.31	119,186.24		119,186.24

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	51,844,915.04	5,168,976.31	56,903,351.41	2,707,504.44	116,624,747.20
本期增加金额	206,738.98	238,372.18	88,376.70	4,526.61	538,014.47

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
1) 购置		224,632.14	46,909.62		271,541.76
2) 外币报表折算差额	206,738.98	13,740.04	41,467.08	4,526.61	266,472.71
本期减少金额		54,296.87			54,296.87
1) 处置或报废		54,296.87			54,296.87
期末数	52,051,654.02	5,353,051.62	56,991,728.11	2,712,031.05	117,108,464.80
累计折旧					
期初数	19,972,566.84	3,618,302.76	35,188,276.63	2,075,072.48	60,854,218.71
本期增加金额	2,454,369.34	514,353.87	3,846,603.96	208,380.39	7,023,707.56
1) 计提	2,322,988.42	500,974.37	3,830,978.40	203,441.47	6,858,382.66
2) 外币报表折算差额	131,380.92	13,379.50	15,625.56	4,938.92	165,324.90
本期减少金额		25,415.71			25,415.71
1) 处置或报废		25,415.71			25,415.71
期末数	22,426,936.18	4,107,240.92	39,034,880.59	2,283,452.87	67,852,510.56
账面价值					
期末账面价值	29,624,717.84	1,245,810.70	17,956,847.52	428,578.18	49,255,954.24
期初账面价值	31,872,348.20	1,550,673.55	21,715,074.78	632,431.96	55,770,528.49

2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	42,633.79
小 计	42,633.79

8. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	297,149.38		297,149.38	87,000.00		87,000.00
合 计	297,149.38		297,149.38	87,000.00		87,000.00

9. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	管理软件	合 计

项 目	土地使用权	管理软件	合 计
账面原值			
期初数	3,230,365.65	449,513.46	3,679,879.11
本期增加金额	18,663.34		18,663.34
1) 外币报表折算差额	18,663.34		18,663.34
本期减少金额			
期末数	3,249,028.99	449,513.46	3,698,542.45
累计摊销			
期初数	793,334.24	395,585.85	1,188,920.09
本期增加金额	40,609.20	34,554.34	75,163.54
1) 计提	40,609.20	34,554.34	75,163.54
本期减少金额			
期末数	833,943.44	430,140.19	1,264,083.63
账面价值			
期末账面价值	2,415,085.55	19,373.27	2,434,458.82
期初账面价值	2,437,031.41	53,927.61	2,490,959.02

## 10. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美国费格	3,937,252.76	3,937,252.76		3,937,252.76	3,937,252.76	
合 计	3,937,252.76	3,937,252.76		3,937,252.76	3,937,252.76	

### (2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
美国费格	3,937,252.76			3,937,252.76
合 计	3,937,252.76			3,937,252.76

### (3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
美国费格	3,937,252.76			3,937,252.76



小 计	3,937,252.76			3,937,252.76
-----	--------------	--	--	--------------

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	2,310,564.15	346,584.63	2,688,383.08	403,257.46
递延收益	6,467,138.41	970,070.76	7,970,911.97	1,195,636.80
公允价值变动			27,200.00	4,080.00
合 计	8,777,702.56	1,316,655.39	10,686,495.05	1,602,974.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	2,335,479.26	350,321.89	2,582,919.73	387,437.96
合 计	2,335,479.26	350,321.89	2,582,919.73	387,437.96

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	350,321.89	966,333.50		1,602,974.26
递延所得税负债	350,321.89			387,437.96

12. 交易性金融负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	27,200.00		27,200.00	
其中：衍生金融负债	27,200.00		27,200.00	
合 计	27,200.00		27,200.00	

13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	7,224,151.03	6,075,108.71

项 目	期末数	期初数
工程设备款	397,559.54	1,197,206.67
费用款	222,922.02	35,142.98
合 计	7,844,632.59	7,307,458.36

#### 14. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	8,403,274.79	7,453,839.84
合 计	8,403,274.79	7,453,839.84

#### 15. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,939,249.39	28,995,113.11	28,363,616.51	4,570,745.99
离职后福利—设定提存计划	93,523.70	1,392,666.62	1,236,779.26	249,411.06
合 计	4,032,773.09	30,387,779.73	29,600,395.77	4,820,157.05

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,611,535.16	25,522,796.97	24,669,239.59	4,465,092.54
职工福利费		547,336.15	547,336.15	
社会保险费	69,444.07	1,943,501.66	1,929,756.83	83,188.90
其中：医疗保险费	65,832.12	1,868,832.79	1,857,516.93	77,147.98
工伤保险费	3,611.95	74,668.87	72,239.90	6,040.92
住房公积金		630,450.00	630,450.00	
工会经费和职工教育经费	258,270.16	351,028.33	586,833.94	22,464.55
小 计	3,939,249.39	28,995,113.11	28,363,616.51	4,570,745.99

##### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	90,298.74	1,346,291.84	1,195,780.22	240,810.36
失业保险费	3,224.96	46,374.78	40,999.04	8,600.70

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小 计	93,523.70	1,392,666.62	1,236,779.26	249,411.06

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	2,244,427.87	1,997,375.43
增值税	1,410,055.72	2,881,584.59
房产税	290,366.21	246,881.49
土地使用税	162,092.16	0.04
城市维护建设税	77,351.98	191,928.00
教育费附加	46,411.19	115,156.82
代扣代缴个人所得税	38,236.43	25,376.09
地方教育附加	30,940.79	76,771.20
印花税	10,994.61	8,309.34
营业税	7,764.48	6,913.27
其他	297.47	292.51
合 计	4,318,938.91	5,550,588.78

17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款		50,000.00
合 计		50,000.00

18. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	869,593.38	951,199.83
合 计	869,593.38	951,199.83

19. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,970,911.97		1,503,773.56	6,467,138.41	项目补助
合 计	7,970,911.97		1,503,773.56	6,467,138.41	

#### 20. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,625,000.00						45,625,000.00

#### 21. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	64,588,113.21			64,588,113.21
合 计	64,588,113.21			64,588,113.21

#### 22. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		其他综合收益的税后净额					
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	161,944.75	230,162.85			182,624.30	47,538.55	344,569.05
其中：外币财务报表折算差额	161,944.75	230,162.85			182,624.30	47,538.55	344,569.05
其他综合收益合计	161,944.75	230,162.85			182,624.30	47,538.55	344,569.05

#### 23. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	22,750,259.03			22,750,259.03
合 计	22,750,259.03			22,750,259.03

#### 24. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	66,364,647.03	48,797,730.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,379,511.43	42,660,666.58
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		25,093,750.00
期末未分配利润	108,744,158.46	66,364,647.03

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	112,808,869.14	39,869,320.24	104,170,680.58	40,496,299.92
其他业务收入	206,697.97	21,311.99	222,075.86	21,797.04
合 计	113,015,567.11	39,890,632.23	104,392,756.44	40,518,096.96
其中：与客户之间的合同产生的收入	112,887,338.54		104,256,985.01	

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械	102,203,909.21	32,742,786.09	93,128,688.96	33,013,453.05
维修和其他	10,683,429.33	7,127,065.02	11,128,296.05	7,482,846.87
小 计	112,887,338.54	39,869,851.11	104,256,985.01	40,496,299.92

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	81,356,516.92	27,847,865.55	73,047,364.17	26,133,831.60
境外	31,530,821.62	12,021,985.56	31,209,620.84	14,362,468.32
小 计	112,887,338.54	39,869,851.11	104,256,985.01	40,496,299.92

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	112,887,338.54	104,256,985.01

项 目	本期数	上年同期数
小 计	112,887,338.54	104,256,985.01

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 6,769,509.95 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	486,436.89	424,070.14
房产税	305,753.64	263,174.06
教育费附加	291,862.12	254,442.10
地方教育附加	194,574.76	169,628.04
土地使用税	162,092.12	0.04
印花税	34,854.00	29,394.24
车船税	6,360.00	6,360.00
合 计	1,481,933.53	1,147,068.62

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,754,134.88	1,682,287.76
广告宣传费	1,458,686.87	335,152.61
办公差旅费	1,194,119.80	774,196.31
其他	205,705.68	311,145.37
合 计	4,612,647.23	3,102,782.05

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,360,520.51	8,021,909.07
折旧摊销费	2,115,046.91	1,898,750.94
办公差旅费	1,572,916.42	1,753,640.80
咨询服务费	1,374,655.53	4,281,005.80
装修维护费	364,967.66	367,570.45

项 目	本期数	上年同期数
财产保险费	196,523.19	190,170.06
汽车费用	161,958.05	188,401.83
其他	631,504.45	672,745.81
合 计	14,778,092.72	17,374,194.76

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,943,618.06	3,582,184.94
委托外部研究开发费用	2,101,584.18	826,069.97
直接投入费用	1,454,184.86	1,166,672.75
折旧费用	859,221.19	918,878.23
其他支出	637,750.17	229,512.73
合 计	8,996,358.46	6,723,318.62

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	-2,303,120.30	-3,564,001.40
银行手续费	411,935.10	382,487.37
汇兑损益	-913,569.32	-2,324,434.24
合 计	-2,804,754.52	-5,505,948.27

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,503,773.56	1,503,773.56	
与收益相关的政府补助	537,880.00	394,135.03	537,880.00
代扣个人所得税手续费返还	3,442.92	3,030.47	
增值税加计抵减	143,379.76		
合 计	2,188,476.24	1,900,939.06	

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融负债取得的投资收益	28,040.00	
合 计	28,040.00	

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融负债		-27,200.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-27,200.00
合 计		-27,200.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	10,939.12	-374,884.94
合 计	10,939.12	-374,884.94

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,113,579.32	-814,860.63
合 计	-1,113,579.32	-814,860.63

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-28,881.17		-28,881.17
合 计	-28,881.17		-28,881.17

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助		6,000,000.00	
其他		43,214.99	
合 计		6,043,214.99	



#### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚款	500.00		500.00
滞纳金		62,555.10	
对外捐赠		33,932.00	
非流动资产毁损报废损失		2,175.24	
合 计	500.00	98,662.34	500.00

#### 15. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	6,087,483.99	5,641,543.53
递延所得税费用	249,202.80	486,175.06
合 计	6,336,686.79	6,127,718.59

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	47,145,152.33	47,661,789.84
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,071,772.85	7,149,268.48
子公司适用不同税率的影响	545,762.07	413,782.58
调整以前期间所得税的影响	-10,381.36	-64,010.11
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,236.55	54,813.78
研发费用加计扣除	-1,344,710.18	-1,007,679.86
安置残疾人加计扣除	-35,993.14	-27,925.31
新购设备一次性加计扣除影响		-390,530.97
所得税费用	6,336,686.79	6,127,718.59

#### 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)22之说明。

#### (三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,303,120.30	3,564,001.40
政府补助	537,880.00	6,394,135.03
往来款及其他	147,514.26	226,155.02
合 计	2,988,514.56	10,184,291.45

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
办公差旅费	3,112,707.27	2,547,390.50
研发费	2,476,791.49	1,214,761.55
广告宣传费	1,458,686.87	345,334.26
咨询服务费	1,374,655.52	4,607,555.37
银行手续费	411,935.10	382,487.37
装修维护费	372,493.87	357,583.69
财产保险费	196,523.19	191,799.30
汽车费用	183,812.05	187,584.31
其他	1,248,623.39	1,299,558.57
合 计	10,836,228.75	11,134,054.92

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	40,808,465.54	41,534,071.25
加: 资产减值准备	1,102,640.20	1,189,745.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,858,382.66	6,578,032.23
使用权资产折旧		
无形资产摊销	75,163.54	79,697.76
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	28,881.17	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		2,175.24

补充资料	本期数	上年同期数
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		27,200.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-913,569.32	-2,324,434.24
投资损失（收益以“-”号填列）	-28,040.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	636,640.76	98,737.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-387,437.96	387,437.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,350,078.15	208,175.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,366,969.55	-85,605.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-75,653.69	-6,667,979.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,388,425.20	41,027,253.95
(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：		
现金的期末余额	169,080,764.54	130,112,005.23
减：现金的期初余额	130,112,005.23	118,543,784.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	38,968,759.31	11,568,221.19

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	169,080,764.54	130,112,005.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	168,594,974.71	129,768,927.37
可随时用于支付的其他货币资金	485,789.83	343,077.86
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项 目	期末数	期初数
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	169,080,764.54	130,112,005.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

###### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			46,813,619.97
其中：美元	6,435,757.31	7.0827	45,582,538.30
欧元	156,642.11	7.8592	1,231,081.67
应收账款			2,002,527.92
其中：美元	273,940.15	7.0827	1,940,235.90
欧元	7,926.00	7.8592	62,292.02
应付账款			2,259,703.71
其中：美元	247,284.08	7.0827	1,751,438.95
欧元	64,671.31	7.8592	508,264.76

###### (2) 境外经营实体说明

本公司之境外子公司美国费格和美国天松均位于美国佛罗里达州，根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。

##### 2. 租赁

###### 公司作为出租人

###### (1) 经营租赁

###### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	128,228.57	135,771.43

###### 2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	42,633.79	66,515.04
小 计	42,633.79	66,515.04

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)7之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同, 不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	67,895.01	67,697.14
合 计	67,895.01	67,697.14

## 六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,943,618.06	3,582,184.94
委托外部研究开发费用	2,101,584.18	826,069.97
直接投入费用	1,454,184.86	1,166,672.75
折旧费用	859,221.19	918,878.23
其他支出	637,750.17	229,512.73
合 计	8,996,358.46	6,723,318.62
其中: 费用化研发支出	8,996,358.46	6,723,318.62

## 七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将美国费格、美国天松公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
美国天松	1,000 美元	美国佛罗里达州	医疗器械维修	100		设立
美国费格	100,000 美元	美国佛罗里达州	医疗器械维修	55		非同一控制下企业合并

## 八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	537,880.00
其中：计入递延收益	
计入其他收益	537,880.00
合 计	537,880.00

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	6,391,666.66		1,300,000.00	
递延收益	1,579,245.31		203,773.56	
小 计	7,970,911.97		1,503,773.56	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,091,666.66	与资产相关
递延收益				1,375,471.75	与资产相关
小 计				6,467,138.41	

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	2,041,653.56	1,897,908.59
计入营业外收入的政府补助金额		6,000,000.00
合 计	2,041,653.56	7,897,908.59

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

## 1. 信用风险管理实务

### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2 及五（一）4 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择

与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款的29.86%（2022年12月31日：25.74%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	7,844,632.59	7,844,632.59	7,844,632.59		
小 计	7,844,632.59	7,844,632.59	7,844,632.59		

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
交易性金融负债	27,200.00	27,200.00	27,200.00		
应付账款	7,307,458.36	7,307,458.36	7,307,458.36		
其他应付款	50,000.00	50,000.00	50,000.00		
小 计	7,384,658.36	7,384,658.36	7,384,658.36		

## （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

### 2. 外汇风险



外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐天松、徐斌顶、徐斌峰	89.8071	89.8071

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都天松医疗器械有限公司(以下简称成都天松)	实际控制人徐天松之弟徐天玉控制的企业
桐庐御枫科技有限公司(以下简称桐庐御枫)	
桐庐旭喆科技有限公司(以下简称桐庐旭喆)	

### (二) 关联交易情况

#### 1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
成都天松	医疗器械	4,080,333.72	4,833,117.97
桐庐御枫	医疗器械	1,970,769.78	1,027,964.56
桐庐旭喆	医疗器械	1,171,981.19	453,369.93

#### 7. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	3,301,943.69	2,576,453.10

### (三) 关联方应收应付款项

#### 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债			
	成都天松	444,055.22	127,930.09

项目名称	关联方	期末数	期初数
	桐庐旭喆	277,303.54	121,851.33
	桐庐御枫	196,840.71	78,230.09
小 计		918,199.47	328,011.51

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	金额
经审议批准宣告发放的利润或股利	108,587,500.00

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售医疗器械产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,859,153.64	2,634,266.32
1-2 年	277,687.08	143,712.78
2-3 年	55,964.94	31,455.00
3 年以上	708,771.73	679,986.73
合 计	3,901,577.39	3,489,420.83

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,901,577.39	100.00	848,522.05	21.75	3,053,055.34
合 计	3,901,577.39	100.00	848,522.05	21.75	3,053,055.34

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,899,432.06	100.00	835,507.83	21.43	3,063,924.23
合 计	3,899,432.06	100.00	835,507.83	21.43	3,063,924.23

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,946,266.29	848,522.05	28.80
合并范围内关联方组合	955,311.10		
小 计	3,901,577.39	848,522.05	21.75

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,903,842.54	95,192.13	5.00
1-2年	277,687.08	27,768.71	10.00
2-3年	55,964.94	16,789.48	30.00
3年以上	708,771.73	708,771.73	100.00
小 计	2,946,266.29	848,522.05	28.80

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	835,507.83	13,014.22				848,522.05
合 计	835,507.83	13,014.22				848,522.05

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
美国费格	955,311.10		955,311.10	24.48	
杭州竹健医疗器械有限公司	266,500.00		266,500.00	6.83	13,325.00
BLS Medical	261,050.62		261,050.62	6.69	13,052.53
杭州耀兴医疗器械有限公司	226,516.00		226,516.00	5.81	11,325.80
桐庐三叶医疗器械有限公司	189,206.00		189,206.00	4.85	9,460.30
小 计	1,898,583.72		1,898,583.72	48.66	47,163.63

## 2. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	5,000.00	5,000.00
合 计	5,000.00	5,000.00

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	5,000.00	5,000.00
合 计	5,000.00	5,000.00

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00
合 计	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00
合计	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,000.00	250.00	5.00
其中：1年以内	5,000.00	250.00	5.00
小计	5,000.00	250.00	5.00

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	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)	
期初数	250.00			250.00
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	250.00			250.00
期末坏账准备计提比例(%)	5.00			5.00

(6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
张业斌	备用金	5,000.00	1年以内	100.00	250.00
小计		5,000.00		100.00	250.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	16,896,509.00		16,896,509.00	16,896,509.00		16,896,509.00
合 计	16,896,509.00		16,896,509.00	16,896,509.00		16,896,509.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
美国天松	8,867,389.00			8,867,389.00		
美国费格	8,029,120.00			8,029,120.00		
小 计	16,896,509.00			16,896,509.00		

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

###### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	100,014,538.44	31,740,470.54	89,660,992.62	31,081,733.68
其他业务收入	204,610.28	21,311.99	222,075.86	21,797.04
合 计	100,219,148.72	31,761,782.53	89,883,068.48	31,103,530.72
其中：与客户之间的合同产生的收入	100,090,920.15		89,747,297.05	

###### (2) 收入分解信息

###### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械	97,943,421.71	30,996,852.20	87,376,442.65	30,377,798.33
维修和其他	2,147,498.44	744,149.21	2,370,854.40	703,935.35
小 计	100,090,920.15	31,741,001.41	89,747,297.05	31,081,733.68

###### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	81,356,516.92	27,847,865.55	73,047,364.17	26,133,831.60

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境外	18,734,403.23	3,893,135.86	16,699,932.88	4,947,902.08
小 计	100,090,920.15	31,741,001.41	89,747,297.05	31,081,733.68

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	100,090,920.15	89,747,297.05
小 计	100,090,920.15	89,747,297.05

(6) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 6,632,591.97 元。

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,943,618.06	3,582,184.94
委托外部研究开发费用	2,101,584.18	826,069.97
直接投入费用	1,454,184.86	1,166,672.75
折旧费用	859,221.19	918,878.23
其他支出	637,750.17	229,512.73
合 计	8,996,358.46	6,723,318.62

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融负债取得的投资收益	28,040.00	
合 计	28,040.00	

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-28,881.17	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	537,880.00	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	28,040.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-500.00	
小 计	536,538.83	
减:企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	84,888.00	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	451,650.83	

2. 执行《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)》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,635,715.15



项 目	金 额
2022 年度按《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）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,354,931.72
差异	-1,280,783.43

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.20%	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.99%	0.92	0.92

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,379,511.43	
非经常性损益	B	451,650.83	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41,927,860.60	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	199,489,964.02	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	其他综合收益	I1	182,624.30
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	220,771,031.89	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	19.20%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	18.99%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,379,511.43

项 目	序号	本期数
非经常性损益	B	451, 650. 83
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	41, 927, 860. 60
期初股份总数	D	45, 625, 000. 00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	45, 625, 000. 00
基本每股收益	$M=A/L$	0. 93
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0. 92

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江天松医疗器械股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-28,881.17
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	537,880.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	28,040.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-500.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>536,538.83</b>
减：所得税影响数	84,888.00
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>451,650.83</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用