

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表及审计报告

## 目 录

| 内 容        | 页 码    |
|------------|--------|
| 审计报告       | 1-7    |
| 合并资产负债表    | 8-9    |
| 公司资产负债表    | 10-11  |
| 合并利润表      | 12     |
| 公司利润表      | 13     |
| 合并现金流量表    | 14     |
| 公司现金流量表    | 15     |
| 合并所有者权益变动表 | 16-17  |
| 公司所有者权益变动表 | 18-19  |
| 财务报表附注     | 20-114 |

# 审计报告



众会字（2025）第 06152 号

上海凯利泰医疗科技股份有限公司全体股东：

## 一、 保留意见

我们审计了上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“凯利泰”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了凯利泰 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成保留意见的基础

（一）截至 2024 年 12 月 31 日止，凯利泰账面权益工具投资形成的资产金额为 26,750.39 万元（不含商誉），占资产总额的 7.98%。其中，以权益法核算的对合营、联营企业的长期股权投资期末账面价值为 3,811.25 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资期末账面价值为 6,654.63 万元，以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产期末账面价值为 16,284.51 万元。

在评价凯利泰管理层（以下简称“管理层”）对上述权益工具投资的期末公允价值做出的认定时，我们复核了凯利泰聘请的评估机构出具的评估报告及相关资料，并对评估机构进行了访谈，我们认为部分项目的评估方法及评估参数选取不够恰当，但我们也无法实施进一步审计程序以对其期末公允价值获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

（二）我们关注到凯利泰存在未完整披露关联方关系和关联方交易的情况，并要求管理层对关联方清单和关联方交易进行全面梳理。

截至本报告日，我们取得了经管理层重新梳理后的关联方清单和凯利泰董事、监事、高级管理人员出具的关联关系自查表和声明，并通过公开渠道核查了相关信息，但由于凯利泰过半数董事无法确保公司提供的关联方清单的真实性、准确性和完整性，我们也无法实施进一步审计程序，我们无法确定凯利泰是否存在其他未披露的关联方或存在关联交易非关联化的情形。由于我们无法获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定凯利泰的关联方清单、关联方交易是否已进行完整披露。



（三）如财务报表附注 12.4 所述，管理层将识别出的上海正佰芮医疗器械有限公司（以下简称“正佰芮”）作为关联方进行了披露。凯利泰 2022 年度向正佰芮销售商品金额为 2,671.22 万元且毛利率异常，我们取得了正佰芮的部分财务资料，但未能就该关联交易的合理性、必要性和公允性获取足够的证据，我们也无法实施进一步审计程序。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对凯利泰财务报表的期初数作出调整，也无法确定应调整的金额。

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，我们独立于凯利泰，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。

除“形成保留意见的基础”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

- 1.商誉减值
- 2.应收账款减值

#### （一）商誉减值

##### 1.事项描述

请参阅财务报表附注 5.19 商誉，截至 2024 年 12 月 31 日止，凯利泰合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 609,671,087.46 元，占

资产总额的 18.19%。其中，于 2014 年收购江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司产生商誉人民币 347,256,428.42 元（已全额计提减值准备）、于 2018 年收购上海赛技医疗科技股份有限公司产生商誉人民币 9,276,056.89 元（已全额计提减值准备）、于 2018 年收购 Elliquence, LLC 产生商誉美元 70,978,599.95 元（年末折算人民币金额 510,222,567.88 元）、于 2020 年收购洁诺医疗管理集团有限公司产生商誉 99,448,519.58 元。



管理层于每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。管理层将各标的公司判断为独立的现金产生单元，聘请独立的评估机构对各标的公司的公允价值进行评估，以协助管理层对各标的公司的商誉进行减值测试。减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。

由于商誉账面价值对财务报表影响重大，且上述判断和假设的合理性对商誉减值测试的结果具有重大影响，因此我们将该事项作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）与管理层及其聘请的外部评估机构专家讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择等的合理性；

（3）结合管理层在收购标的公司时确定收购对价所使用的关键假设和参数、预测的未来收入及现金流量等，与本年度所使用的关键假设和参数、本年经营业绩等作对比，并向管理层询问显著差异的原因；

（4）评价由公司管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

（5）评估管理层于 2024 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在商誉减值测试中作出的判断和假设是可接受的，管理层有关商誉减值的测试结果具有合理性。

## (二) 应收账款减值



### 1. 事项描述

请参阅财务报表附注 5.4 应收账款。截至 2024 年 12 月 31 日止，凯利泰应收账款账面原值为人民币 277,761,970.14 元，占资产总额的 8.29%。

根据凯利泰会计政策，对由收入准则规范的交易形成的应收款项，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，凯利泰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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

由于整个存续期内预期信用损失涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款坏账准备的计提对于财务报表影响重大，因此，我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对应收账款减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项坏账准备相关的内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层有关应收款项坏账准备的会计政策，评估管理层本期坏账政策是否与上期保持一致；检查对于按照单项金额重大和按照信用风险组合确认坏账准备的区分标准是否适当；

(3) 检查与客户的往来情况，同时根据期后回款和历史收款记录等信息，与管理层讨论应收账款的可收回性；复核按照账龄确认的应收账款坏账准备计提比例的合理性；

(4) 获取应收账款坏账准备计提表，分析检查应收账款风险组合划分的合理性，检查应收账款坏账准备计提金额是否准确；

(5) 对于应收账款大额坏账准备转回，检查相关原始证据及审批情况，评价其转回的依据是否充分、会计处理是否正确；

(6) 抽样检查应收账款期后回款情况；

(7) 评估管理层于 2024 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对应收账款减值相关判断及估计是合理的。



#### 四、 其他信息



管理层对其他信息负责。其他信息包括凯利泰 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，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。如上述“二、形成保留意见的基础”部分所述，我们无法确定与这些事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### 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，管理层负责评估凯利泰的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督凯利泰的财务报告过程。

#### 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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯利泰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凯利泰不能持续经营。

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

（六）就凯利泰中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



（此页无正文）



众华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 章鑫蕾  
(项目合伙人)

中国注册会计师： 陈泓洲

中国•上海

二〇二五年四月二十八日

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日合并资产负债表  
(金额单位为人民币元)

| 资 产            | 附注   | 2024 年 12 月 31 日        | 2023 年 12 月 31 日        |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产</b>    |      |                         |                         |
| 货币资金           | 5.1  | 377,109,067.17          | 620,435,453.97          |
| 交易性金融资产        | 5.2  | 841,430,441.46          | 421,231,300.51          |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           | 5.3  | 3,381,585.79            | 2,966,650.87            |
| 应收账款           | 5.4  | 201,335,010.31          | 218,177,042.99          |
| 应收款项融资         | 5.5  | 39,803.00               | 420,551.00              |
| 预付款项           | 5.6  | 25,081,992.40           | 22,848,883.67           |
| 其他应收款          | 5.7  | 26,023,051.70           | 26,042,710.47           |
| 其中：应收利息        | 5.7  | 2,641,106.62            | 2,246,274.37            |
| 应收股利           |      |                         |                         |
| 存货             | 5.8  | 381,808,129.38          | 368,424,309.91          |
| 其中：数据资源        |      |                         |                         |
| 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         | 5.9  | 17,772,354.81           | 27,448,465.93           |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>1,873,981,436.02</b> | <b>1,707,995,369.32</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         | 5.10 | 38,112,477.89           | 163,085,397.03          |
| 其他权益工具投资       | 5.11 | 66,546,291.10           | 96,847,514.87           |
| 其他非流动金融资产      | 5.12 | 162,845,153.97          | 232,989,873.14          |
| 投资性房地产         | 5.13 | 25,470,870.28           | 26,201,539.48           |
| 固定资产           | 5.14 | 286,931,890.71          | 305,137,223.36          |
| 在建工程           | 5.15 | 33,133,220.41           | 1,149,537.74            |
| 生产性生物资产        |      |                         |                         |
| 油气资产           |      |                         |                         |
| 使用权资产          | 5.16 | 75,080,879.73           | 68,125,567.28           |
| 无形资产           | 5.17 | 52,097,188.59           | 54,980,217.48           |
| 其中：数据资源        |      |                         |                         |
| 开发支出           | 5.18 | 6,314,204.05            | 10,920,641.22           |
| 其中：数据资源        |      |                         |                         |
| 商誉             | 5.19 | 609,671,087.46          | 602,168,649.45          |
| 长期待摊费用         | 5.20 | 46,539,703.57           | 53,457,773.98           |
| 递延所得税资产        | 5.21 | 54,735,736.61           | 28,126,169.82           |
| 其他非流动资产        | 5.22 | 19,388,810.99           | 2,818,640.16            |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>1,476,867,515.36</b> | <b>1,646,008,745.01</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>3,350,848,951.38</b> | <b>3,354,004,114.33</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日合并资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益            | 附注   | 2024 年 12 月 31 日        | 2023 年 12 月 31 日        |
|---------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债</b>         |      |                         |                         |
| 短期借款                | 5.24 | 226,248,656.25          | 119,068,211.12          |
| 交易性金融负债             |      |                         |                         |
| 衍生金融负债              |      |                         |                         |
| 应付票据                |      |                         |                         |
| 应付账款                | 5.25 | 54,063,058.80           | 67,532,691.29           |
| 预收款项                |      |                         |                         |
| 合同负债                | 5.26 | 29,137,246.13           | 23,214,207.65           |
| 应付职工薪酬              | 5.27 | 38,786,312.49           | 36,797,264.31           |
| 应交税费                | 5.28 | 9,435,822.18            | 5,849,003.08            |
| 其他应付款               | 5.29 | 57,945,437.72           | 57,205,916.18           |
| 其中：应付利息             |      |                         |                         |
| 应付股利                | 5.29 | 847,919.34              |                         |
| 持有待售负债              |      |                         |                         |
| 一年内到期的非流动负债         | 5.30 | 22,043,304.76           | 16,711,915.89           |
| 其他流动负债              | 5.31 | 3,567,544.10            | 3,011,072.34            |
| <b>流动负债合计</b>       |      | <b>441,227,382.43</b>   | <b>329,390,281.86</b>   |
| <b>非流动负债</b>        |      |                         |                         |
| 长期借款                | 5.32 | 9,507,331.35            |                         |
| 应付债券                |      |                         |                         |
| 其中：优先股              |      |                         |                         |
| 永续债                 |      |                         |                         |
| 租赁负债                | 5.33 | 61,309,627.50           | 53,674,048.20           |
| 长期应付款               | 5.34 | 600,000.00              | 600,000.00              |
| 长期应付职工薪酬            |      |                         |                         |
| 预计负债                |      |                         |                         |
| 递延收益                | 5.35 | 5,229,756.93            | 6,538,347.22            |
| 递延所得税负债             | 5.21 | 14,101,015.41           | 15,151,678.03           |
| 其他非流动负债             |      |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>      |      | <b>90,747,731.19</b>    | <b>75,964,073.45</b>    |
| <b>负债合计</b>         |      | <b>531,975,113.62</b>   | <b>405,354,355.31</b>   |
| <b>所有者权益</b>        |      |                         |                         |
| 股本                  | 5.36 | 717,026,333.00          | 717,026,333.00          |
| 其他权益工具              |      |                         |                         |
| 其中：优先股              |      |                         |                         |
| 永续债                 |      |                         |                         |
| 资本公积                | 5.37 | 695,227,927.65          | 699,812,988.42          |
| 减：库存股               | 5.38 | 139,439.59              | 139,439.59              |
| 其他综合收益              | 5.39 | 43,575,445.13           | 31,875,742.38           |
| 专项储备                |      |                         |                         |
| 盈余公积                | 5.40 | 132,420,386.71          | 132,420,386.71          |
| 未分配利润               | 5.41 | 1,132,804,583.18        | 1,278,846,976.41        |
| <b>归属于公司所有者权益合计</b> |      | <b>2,720,915,236.08</b> | <b>2,859,842,987.33</b> |
| <b>少数股东权益</b>       |      | <b>97,958,601.68</b>    | <b>88,806,771.69</b>    |
| <b>所有者权益合计</b>      |      | <b>2,818,873,837.76</b> | <b>2,948,649,759.02</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>   |      | <b>3,350,848,951.38</b> | <b>3,354,004,114.33</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日公司资产负债表  
(金额单位为人民币元)

| 资 产            | 附注   | 2024 年 12 月 31 日        | 2023 年 12 月 31 日        |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动资产</b>    |      |                         |                         |
| 货币资金           |      | 148,503,321.94          | 291,912,845.01          |
| 交易性金融资产        |      | 526,440,674.05          | 263,305,231.48          |
| 衍生金融资产         |      |                         |                         |
| 应收票据           |      | 2,320,220.00            | 1,191,556.01            |
| 应收账款           | 17.1 | 40,762,706.24           | 64,974,196.11           |
| 应收款项融资         |      | 0.00                    | 70,551.00               |
| 预付款项           |      | 31,986,278.89           | 63,319,974.57           |
| 其他应收款          | 17.2 | 219,220,604.22          | 291,855,218.52          |
| 其中：应收利息        | 17.2 | 3,552,195.51            | 5,275,385.48            |
| 应收股利           |      |                         |                         |
| 存货             |      | 135,858,060.76          | 153,838,166.33          |
| 其中：数据资源        |      |                         |                         |
| 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         |      | 84,746.19               | 9,141,507.72            |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>1,105,176,612.29</b> | <b>1,139,609,246.75</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         | 17.3 | 973,724,071.07          | 1,081,398,224.29        |
| 其他权益工具投资       |      | 66,541,291.10           | 96,847,514.87           |
| 其他非流动金融资产      |      | 162,845,153.97          | 232,989,873.14          |
| 投资性房地产         |      | 25,470,870.28           | 26,201,539.48           |
| 固定资产           |      | 143,027,382.22          | 153,368,685.31          |
| 在建工程           |      | 500,000.00              | 500,000.00              |
| 生产性生物资产        |      |                         |                         |
| 油气资产           |      |                         |                         |
| 使用权资产          |      |                         |                         |
| 无形资产           |      | 39,929,177.92           | 41,921,636.71           |
| 其中：数据资源        |      |                         |                         |
| 开发支出           |      | 6,160,604.05            | 10,920,641.22           |
| 其中：数据资源        |      |                         |                         |
| 商誉             |      |                         |                         |
| 长期待摊费用         |      | 3,336,063.58            | 3,808,412.06            |
| 递延所得税资产        |      | 36,259,243.04           | 8,155,426.34            |
| 其他非流动资产        |      | 21,238.94               | 896,343.16              |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>1,457,815,096.17</b> | <b>1,657,008,296.58</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>2,562,991,708.46</b> | <b>2,796,617,543.33</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日公司资产负债表(续)  
(金额单位为人民币元)

| 负债及所有者权益          | 附注 | 2024 年 12 月 31 日        | 2023 年 12 月 31 日        |
|-------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| <b>流动负债</b>       |    |                         |                         |
| 短期借款              |    | 10,006,472.22           | 46,037,766.68           |
| 交易性金融负债           |    |                         |                         |
| 衍生金融负债            |    |                         |                         |
| 应付票据              |    | 50,000,000.00           | 35,000,000.00           |
| 应付账款              |    | 46,058,670.21           | 48,503,080.07           |
| 预收款项              |    |                         |                         |
| 合同负债              |    | 9,464,749.69            | 7,460,238.46            |
| 应付职工薪酬            |    | 17,838,310.69           | 17,659,999.91           |
| 应交税费              |    | 2,225,850.38            | 1,680,295.59            |
| 其他应付款             |    | 18,102,361.62           | 59,889,180.96           |
| 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       |    |                         |                         |
| 其他流动负债            |    | 1,230,417.44            | 969,830.93              |
| <b>流动负债合计</b>     |    | <b>154,926,832.25</b>   | <b>217,200,392.60</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              |    | 4,105,120.13            | 5,270,139.78            |
| 递延所得税负债           |    | 8,227,042.77            | 7,768,783.92            |
| 其他非流动负债           |    |                         |                         |
| <b>非流动负债合计</b>    |    | <b>12,332,162.90</b>    | <b>13,038,923.70</b>    |
| <b>负债合计</b>       |    | <b>167,258,995.15</b>   | <b>230,239,316.30</b>   |
| <b>所有者权益</b>      |    |                         |                         |
| 股本                |    | 717,026,333.00          | 717,026,333.00          |
| 其他权益工具            |    |                         |                         |
| 其中：优先股            |    |                         |                         |
| 永续债               |    |                         |                         |
| 资本公积              |    | 1,027,898,844.95        | 1,027,898,844.95        |
| 减：库存股             |    | 139,439.59              | 139,439.59              |
| 其他综合收益            |    | 5,685,472.02            | 5,945,762.22            |
| 专项储备              |    |                         |                         |
| 盈余公积              |    | 132,420,386.71          | 132,420,386.71          |
| 未分配利润             |    | 512,841,116.22          | 683,226,339.74          |
| <b>所有者权益合计</b>    |    | <b>2,395,732,713.31</b> | <b>2,566,378,227.03</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |    | <b>2,562,991,708.46</b> | <b>2,796,617,543.33</b> |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

## 2024 年度合并利润表 (金额单位为人民币元)

| 项 目                              | 附注   | 2024 年度         | 2023 年度        |
|----------------------------------|------|-----------------|----------------|
| <b>一、营业收入</b>                    | 5.42 | 984,518,762.54  | 956,259,537.45 |
| 减：营业成本                           | 5.42 | 486,200,139.28  | 462,191,430.32 |
| 税金及附加                            | 5.43 | 5,563,777.03    | 6,965,328.14   |
| 销售费用                             | 5.44 | 158,992,708.83  | 194,566,349.36 |
| 管理费用                             | 5.45 | 192,042,349.26  | 161,444,223.10 |
| 研发费用                             | 5.46 | 43,304,384.54   | 59,341,469.79  |
| 财务费用                             | 5.47 | 4,209,261.14    | -6,682,582.67  |
| 其中：利息费用                          | 5.47 | 6,665,910.32    | 6,563,717.47   |
| 利息收入                             | 5.47 | 6,351,034.91    | 17,025,612.16  |
| 加：其他收益                           | 5.48 | 11,441,301.26   | 23,359,830.49  |
| 投资收益                             | 5.49 | 1,816,184.41    | 29,440,776.55  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益               | 5.49 | -13,406,631.03  | -13,385,871.65 |
| 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                          |      |                 |                |
| 公允价值变动收益                         | 5.50 | -73,505,014.02  | 1,186,616.12   |
| 信用减值损失                           | 5.51 | -2,383,858.85   | 8,959,097.09   |
| 资产减值损失                           | 5.52 | -138,479,330.38 | -934,397.89    |
| 资产处置收益                           | 5.53 | -103,493.20     | -369,704.36    |
|                                  |      |                 |                |
| <b>二、营业利润</b>                    |      | -107,008,068.32 | 140,075,537.41 |
| 加：营业外收入                          | 5.54 | 178,412.14      | 264,637.25     |
| 减：营业外支出                          | 5.55 | 3,541,278.37    | 6,766,472.27   |
|                                  |      |                 |                |
| <b>三、利润总额</b>                    |      | -110,370,934.55 | 133,573,702.39 |
| 减：所得税费用                          | 5.56 | -14,150,995.71  | 6,978,671.48   |
|                                  |      |                 |                |
| <b>四、净利润</b>                     |      | -96,219,938.84  | 126,595,030.91 |
| (一) 按经营持续性分类：                    |      |                 |                |
| 1.持续经营净利润                        |      | -96,219,938.84  | 126,595,030.91 |
| 2.终止经营净利润                        |      |                 |                |
| (二) 按所有权归属分类：                    |      |                 |                |
| 1.归属于公司所有者的净利润                   |      | -105,565,367.23 | 112,537,303.89 |
| 2.少数股东损益                         |      | 9,345,428.39    | 14,057,727.02  |
|                                  |      |                 |                |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>             |      | 14,243,437.67   | 12,319,633.57  |
| 归属于公司所有者的其他综合收益税后净额              |      | 14,243,437.67   | 12,319,633.57  |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益              |      | 2,283,444.72    | -300,000.00    |
| 1.重新计量设定受益计划变动额                  |      |                 |                |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益               |      |                 |                |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动                 |      | 2,283,444.72    | -300,000.00    |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动                 |      |                 |                |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益               |      | 11,959,992.95   | 12,619,633.57  |
| 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                     |      | 11,959,992.95   | 12,619,633.57  |
| 7.其他                             |      |                 |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额              |      |                 |                |
|                                  |      |                 |                |
| <b>六、综合收益总额</b>                  |      | -81,976,501.17  | 138,914,664.48 |
| 归属于公司所有者的综合收益总额                  |      | -91,321,929.56  | 124,856,937.46 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                   |      | 9,345,428.39    | 14,057,727.02  |
|                                  |      |                 |                |
| <b>七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)</b> |      |                 |                |
| (一) 基本每股收益                       |      | -0.1472         | 0.1570         |
| (二) 稀释每股收益                       |      | -0.1472         | 0.1570         |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度公司利润表  
(金额单位为人民币元)

| 项 目                  | 附注   | 2024 年度         | 2023 年度         |
|----------------------|------|-----------------|-----------------|
| <b>一、营业收入</b>        | 17.4 | 334,392,498.19  | 345,252,389.72  |
| 减：营业成本               | 17.4 | 162,219,530.29  | 154,996,170.11  |
| 税金及附加                |      | 3,905,918.84    | 4,141,806.05    |
| 销售费用                 |      | 62,692,038.65   | 102,956,103.94  |
| 管理费用                 |      | 46,259,518.72   | 43,739,630.13   |
| 研发费用                 |      | 21,339,523.82   | 25,331,997.99   |
| 财务费用                 |      | -2,918,257.73   | -10,837,341.94  |
| 其中：利息费用              |      | 488,606.12      | 1,682,904.75    |
| 利息收入                 |      | 3,458,656.20    | 11,149,181.85   |
| 加：其他收益               |      | 9,699,845.60    | 19,543,391.28   |
| 投资收益                 | 17.5 | -1,333,121.93   | 52,454,417.88   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益   | 17.5 | -11,057,556.89  | -11,050,676.53  |
| 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              |      |                 |                 |
| 公允价值变动收益             |      | -80,491,276.60  | -1,694,768.52   |
| 信用减值损失               |      | -4,281,624.89   | 3,153,332.86    |
| 资产减值损失               |      | -116,088,277.33 | -190,154,981.78 |
| 资产处置收益               |      | 623.41          | -150,901.50     |
| <b>二、营业利润</b>        |      | -151,599,606.14 | -91,925,486.34  |
| 加：营业外收入              |      | 170,904.36      | 157,244.69      |
| 减：营业外支出              |      | 201,494.94      | 6,106,392.34    |
| <b>三、利润总额</b>        |      | -151,630,196.72 | -97,874,633.99  |
| 减：所得税费用              |      | -21,721,999.20  | 4,444,118.81    |
| <b>四、净利润</b>         |      | -129,908,197.52 | -102,318,752.80 |
| （一）持续经营净利润           |      | -129,908,197.52 | -102,318,752.80 |
| （二）终止经营净利润           |      |                 |                 |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b> |      | 2,283,444.72    |                 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益   |      | 2,283,444.72    |                 |
| 1.重新计量设定受益计划变动额      |      |                 |                 |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益   |      |                 |                 |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动     |      | 2,283,444.72    |                 |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动     |      |                 |                 |
| （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>      |      | -127,624,752.80 | -102,318,752.80 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度合并现金流量表  
(金额单位为人民币元)

| 项 目                                 | 附注   | 2024 年度          | 2023 年度          |
|-------------------------------------|------|------------------|------------------|
| <strong>一、经营活动产生的现金流量</strong>      |      |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                      |      | 1,108,584,588.91 | 1,211,672,369.12 |
| 收到的税费返还                             |      | 5,385,065.37     | 1,116,275.74     |
| 收到其他与经营活动有关的现金                      | 5.57 | 14,977,495.59    | 47,517,574.95    |
| <strong>经营活动现金流入小计</strong>         |      | 1,128,947,149.87 | 1,260,306,219.81 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                      |      | 477,804,033.72   | 422,460,861.52   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金                     |      | 279,651,286.91   | 248,694,188.29   |
| 支付的各项税费                             |      | 41,552,503.51    | 64,989,066.54    |
| 支付其他与经营活动有关的现金                      | 5.57 | 172,186,943.77   | 249,901,411.88   |
| <strong>经营活动现金流出小计</strong>         |      | 971,194,767.91   | 986,045,528.23   |
| <strong>经营活动产生的现金流量净额</strong>      |      | 157,752,381.96   | 274,260,691.58   |
| <strong>二、投资活动产生的现金流量</strong>      |      |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                           | 5.57 | 50,000,000.00    | 24,524,134.16    |
| 取得投资收益收到的现金                         | 5.57 | 19,639,584.21    | 11,847,106.09    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额           |      | 288,911.71       | 487,741.35       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额                 |      |                  | 9,368,156.35     |
| 收到其他与投资活动有关的现金                      | 5.57 | 1,689,958,750.00 | 766,900,000.00   |
| <strong>投资活动现金流入小计</strong>         |      | 1,759,887,245.92 | 813,127,137.95   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金             |      | 82,841,110.06    | 53,788,696.55    |
| 投资支付的现金                             | 5.57 | 32,973,760.00    | 77,809,988.00    |
| 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                      | 5.57 | 2,166,400,500.00 | 868,197,500.00   |
| <strong>投资活动现金流出小计</strong>         |      | 2,282,215,370.06 | 999,796,184.55   |
| <strong>投资活动产生的现金流量净额</strong>      |      | -522,328,124.14  | -186,669,046.60  |
| <strong>三、筹资活动产生的现金流量</strong>      |      |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                           |      | 2,250,000.00     |                  |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金                 |      | 2,250,000.00     |                  |
| 取得借款收到的现金                           |      | 310,256,471.60   | 175,700,000.00   |
| 发行债券收到的现金                           |      |                  |                  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                      | 5.57 | 9,450,350.00     | 6,063,011.63     |
| <strong>筹资活动现金流入小计</strong>         |      | 321,956,821.60   | 181,763,011.63   |
| 偿还债务支付的现金                           |      | 174,549,140.25   | 326,598,870.12   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金                   |      | 46,136,611.18    | 5,110,465.73     |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润                 |      |                  | 0.00             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金                      | 5.57 | 31,415,888.01    | 26,960,773.61    |
| <strong>筹资活动现金流出小计</strong>         |      | 252,101,639.44   | 358,670,109.46   |
| <strong>筹资活动产生的现金流量净额</strong>      |      | 69,855,182.16    | -176,907,097.83  |
| <strong>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</strong> |      | 850,456.55       | 1,673,947.43     |
| <strong>五、现金及现金等价物净增加额</strong>     |      | -293,870,103.47  | -87,641,505.42   |
| 加：期初现金及现金等价物余额                      |      | 614,985,103.97   | 702,626,609.39   |
| <strong>六、期末现金及现金等价物余额</strong>     |      | 321,115,000.50   | 614,985,103.97   |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度公司现金流量表  
(金额单位为人民币元)

| 项 目                                 | 附注 | 2024 年度          | 2023 年度          |
|-------------------------------------|----|------------------|------------------|
| <strong>一、经营活动产生的现金流量</strong>      |    |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金                      |    | 404,784,735.58   | 584,711,950.69   |
| 收到的税费返还                             |    | 5,335,362.03     | 105,367.39       |
| 收到其他与经营活动有关的现金                      |    | 8,445,244.63     | 27,795,751.69    |
| <strong>经营活动现金流入小计</strong>         |    | 418,565,342.24   | 612,613,069.77   |
| 购买商品、接受劳务支付的现金                      |    | 119,305,227.55   | 167,000,659.90   |
| 支付给职工以及为职工支付的现金                     |    | 73,402,476.64    | 80,093,535.03    |
| 支付的各项税费                             |    | 26,621,091.43    | 44,477,778.61    |
| 支付其他与经营活动有关的现金                      |    | 53,563,536.94    | 119,262,073.31   |
| <strong>经营活动现金流出小计</strong>         |    | 272,892,332.56   | 410,834,046.85   |
| <strong>经营活动产生的现金流量净额</strong>      |    | 145,673,009.68   | 201,779,022.92   |
| <strong>二、投资活动产生的现金流量</strong>      |    |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                           |    | 50,000,000.00    | 74,524,134.16    |
| 取得投资收益收到的现金                         |    | 11,235,064.28    | 35,687,434.47    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额           |    | 6,578.94         | 327,431.62       |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额                 |    | 0.00             | 8,790,000.00     |
| 收到其他与投资活动有关的现金                      |    | 1,283,831,348.05 | 856,040,000.00   |
| <strong>投资活动现金流入小计</strong>         |    | 1,345,072,991.27 | 975,369,000.25   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金             |    | 904,862.52       | 4,065,317.98     |
| 投资支付的现金                             |    | 27,000,000.00    | 334,684,677.61   |
| 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                      |    | 1,526,710,000.00 | 731,450,000.00   |
| <strong>投资活动现金流出小计</strong>         |    | 1,554,614,862.52 | 1,070,199,995.59 |
| <strong>投资活动产生的现金流量净额</strong>      |    | -209,541,871.25  | -94,830,995.34   |
| <strong>三、筹资活动产生的现金流量</strong>      |    |                  |                  |
| 吸收投资收到的现金                           |    |                  |                  |
| 取得借款收到的现金                           |    | 14,000,000.00    | 86,000,000.00    |
| 发行债券收到的现金                           |    |                  |                  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金                      |    | 7,500,350.00     | 56,063,011.63    |
| <strong>筹资活动现金流入小计</strong>         |    | 21,500,350.00    | 142,063,011.63   |
| 偿还债务支付的现金                           |    | 50,000,000.00    | 139,898,870.12   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金                   |    | 43,540,661.50    | 1,734,857.91     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金                      |    | 8,000,000.00     | 77,277,435.18    |
| <strong>筹资活动现金流出小计</strong>         |    | 101,540,661.50   | 218,911,163.21   |
| <strong>筹资活动产生的现金流量净额</strong>      |    | -80,040,311.50   | -76,848,151.58   |
| <strong>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</strong> |    |                  |                  |
| <strong>五、现金及现金等价物净增加额</strong>     |    | -143,909,173.07  | 30,099,876.00    |
| 加：期初现金及现金等价物余额                      |    | 288,412,495.01   | 258,312,619.01   |
| <strong>六、期末现金及现金等价物余额</strong>     |    | 144,503,321.94   | 288,412,495.01   |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度合并所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

| 项目                | 本期             |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
|-------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|------------|---------------|------|----------------|------------------|----|------------------|---------------|------------------|
|                   | 归属于公司所有者权益     |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | 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           | 未分配利润            | 其他 | 小计               |               |                  |
|                   |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 一、上期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 699,812,988.42 | 139,439.59 | 31,875,742.38 |      | 132,420,386.71 | 1,278,846,976.41 |    | 2,859,842,987.33 | 88,806,771.69 | 2,948,649,759.02 |
| 加：会计政策变更          |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 前期差错更正            |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 其他                |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 二、本期期初余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 699,812,988.42 | 139,439.59 | 31,875,742.38 |      | 132,420,386.71 | 1,278,846,976.41 |    | 2,859,842,987.33 | 88,806,771.69 | 2,948,649,759.02 |
| 三、本期增减变动金额        |                |        |     |    | -4,585,060.77  |            | 11,699,702.75 |      |                | -146,042,393.23  |    | -138,927,751.25  | 9,151,829.99  | -129,775,921.26  |
| (一) 综合收益总额        |                |        |     |    |                |            | 14,243,437.67 |      |                | -105,565,367.23  |    | -91,321,929.56   | 9,345,428.39  | -81,976,501.17   |
| (二)所有者投入和减少资本     |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | -4,000,000.00 | -4,000,000.00    |
| 1.所有者投入的普通股       |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | -4,000,000.00 | -4,000,000.00    |
| 2.其他权益工具持有者投入资本   |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额  |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 4.其他              |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (三)利润分配           |                |        |     |    |                |            |               |      |                | -43,020,760.92   |    | -43,020,760.92   |               | -43,020,760.92   |
| 1.提取盈余公积          |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 2.对所有者（或股东）的分配    |                |        |     |    |                |            |               |      |                | -43,020,760.92   |    | -43,020,760.92   |               | -43,020,760.92   |
| 3.其他              |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (四)所有者权益内部结转      |                |        |     |    |                |            | -2,543,734.92 |      |                | 2,543,734.92     |    |                  |               |                  |
| 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    |                |        |     |    |                |            | -2,543,734.92 |      |                | 2,543,734.92     |    |                  |               |                  |
| 6.其他              |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (五)专项储备           |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 1.本期提取            |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 2.本期使用            |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (六)其他             |                |        |     |    | -4,585,060.77  |            |               |      |                |                  |    | -4,585,060.77    | 3,806,401.60  | -778,659.17      |
| 四、本期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 695,227,927.65 | 139,439.59 | 43,575,445.13 |      | 132,420,386.71 | 1,132,804,583.18 |    | 2,720,915,236.08 | 97,958,601.68 | 2,818,873,837.76 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度合并所有者权益变动表（续）  
(金额单位为人民币元)

| 项目                | 上期             |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
|-------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|------------|---------------|------|----------------|------------------|----|------------------|---------------|------------------|
|                   | 归属于公司所有者权益     |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | 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           | 未分配利润            | 其他 | 小计               |               |                  |
|                   |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 一、上期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 703,434,040.71 | 139,439.59 | 19,853,611.61 |      | 132,420,386.71 | 1,166,974,672.52 |    | 2,739,569,604.96 | 75,131,888.64 | 2,814,701,493.60 |
| 加：会计政策变更          |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 前期差错更正            |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 其他                |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 二、本期期初余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 703,434,040.71 | 139,439.59 | 19,853,611.61 |      | 132,420,386.71 | 1,166,974,672.52 |    | 2,739,569,604.96 | 75,131,888.64 | 2,814,701,493.60 |
| 三、本期增减变动金额        |                |        |     |    | -3,621,052.29  |            | 12,022,130.77 |      |                | 111,872,303.89   |    | 120,273,382.37   | 13,674,883.05 | 133,948,265.42   |
| (一) 综合收益总额        |                |        |     |    |                |            | 12,319,633.57 |      |                | 112,537,303.89   |    | 124,856,937.46   | 14,057,727.02 | 138,914,664.48   |
| (二)所有者投入和减少资本     |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | -382,843.97   | -382,843.97      |
| 1.所有者投入的普通股       |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | -590,000.00   | -590,000.00      |
| 2.其他权益工具持有者投入资本   |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额  |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 4.其他              |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  | 207,156.03    | 207,156.03       |
| (三)利润分配           |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 1.提取盈余公积          |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 2.对所有者（或股东）的分配    |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 3.其他              |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (四)所有者权益内部结转      |                |        |     |    |                |            | -297,502.80   |      |                | 297,502.80       |    |                  |               |                  |
| 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    |                |        |     |    |                |            | -297,502.80   |      |                | 297,502.80       |    |                  |               |                  |
| 6.其他              |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (五)专项储备           |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 1.本期提取            |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| 2.本期使用            |                |        |     |    |                |            |               |      |                |                  |    |                  |               |                  |
| (六)其他             |                |        |     |    | -3,621,052.29  |            |               |      |                | -962,502.80      |    | -4,583,555.09    |               | -4,583,555.09    |
| 四、本期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 699,812,988.42 | 139,439.59 | 31,875,742.38 |      | 132,420,386.71 | 1,278,846,976.41 |    | 2,859,842,987.33 | 88,806,771.69 | 2,948,649,759.02 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度公司所有者权益变动表  
(金额单位为人民币元)

| 项目                | 本期             |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
|-------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|------------|---------------|------|----------------|-----------------|------------------|
|                   | 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           | 未分配利润           | 所有者权益合计          |
|                   |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 一、上期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 1,027,898,844.95 | 139,439.59 | 5,945,762.22  |      | 132,420,386.71 | 683,226,339.74  | 2,566,378,227.03 |
| 加：会计政策变更          |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 前期差错更正            |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 其他                |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 二、本期期初余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 1,027,898,844.95 | 139,439.59 | 5,945,762.22  |      | 132,420,386.71 | 683,226,339.74  | 2,566,378,227.03 |
| 三、本期增减变动金额        |                |        |     |    |                  |            | -260,290.20   |      |                | -170,385,223.52 | -170,645,513.72  |
| (一)综合收益总额         |                |        |     |    |                  |            | 2,283,444.72  |      |                | -129,908,197.52 | -127,624,752.80  |
| (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           |                |        |     |    |                  |            |               |      |                | -43,020,760.92  | -43,020,760.92   |
| 1.提取盈余公积          |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 2.对所有者（或股东）的分配    |                |        |     |    |                  |            |               |      |                | -43,020,760.92  | -43,020,760.92   |
| 3.其他              |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| (四)所有者权益内部结转      |                |        |     |    |                  |            | -2,543,734.92 |      |                | 2,543,734.92    |                  |
| 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    |                |        |     |    |                  |            | -2,543,734.92 |      |                | 2,543,734.92    |                  |
| 6.其他              |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| (五)专项储备           |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 1.本期提取            |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 2.本期使用            |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| (六)其他             |                |        |     |    |                  |            |               |      |                |                 |                  |
| 四、本期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 1,027,898,844.95 | 139,439.59 | 5,685,472.02  |      | 132,420,386.71 | 512,841,116.22  | 2,395,732,713.31 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2024 年度公司所有者权益变动表（续）  
(金额单位为人民币元)

| 项目                | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 上期               |            |              |      |                |                 |                  |
|-------------------|----------------|--------|-----|----|------------------|------------|--------------|------|----------------|-----------------|------------------|
|                   |                | 优先股    | 永续债 | 其他 | 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          |
| 一、上期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 1,031,519,897.24 | 139,439.59 | 6,243,265.02 |      | 132,420,386.71 | 786,210,092.54  | 2,673,280,534.92 |
| 加：会计政策变更          |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| 前期差错更正            |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| 其他                |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| 二、本期期初余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 1,031,519,897.24 | 139,439.59 | 6,243,265.02 |      | 132,420,386.71 | 786,210,092.54  | 2,673,280,534.92 |
| 三、本期增减变动金额        |                |        |     |    | -3,621,052.29    |            | -297,502.80  |      |                | -102,983,752.80 | -106,902,307.89  |
| (一) 综合收益总额        |                |        |     |    |                  |            |              |      |                | -102,318,752.80 | -102,318,752.80  |
| (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（或股东）的分配    |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| 3.其他              |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| (四)所有者权益内部结转      |                |        |     |    |                  |            | -297,502.80  |      |                | 297,502.80      |                  |
| 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    |                |        |     |    |                  |            | -297,502.80  |      |                | 297,502.80      |                  |
| 6.其他              |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| (五)专项储备           |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| 1.本期提取            |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| 2.本期使用            |                |        |     |    |                  |            |              |      |                |                 |                  |
| (六)其他             |                |        |     |    | -3,621,052.29    |            |              |      |                | -962,502.80     | -4,583,555.09    |
| 四、本期期末余额          | 717,026,333.00 |        |     |    | 1,027,898,844.95 | 139,439.59 | 5,945,762.22 |      | 132,420,386.71 | 683,226,339.74  | 2,566,378,227.03 |

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 1 公司基本情况

### 1.1 公司概况

#### 1.1.1 公司历史沿革

上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名上海凯利泰医疗科技有限公司，系经上海市人民政府以“商外资沪张独资字[2005]0940 号”《中华人民共和国外商投资企业批准证书》及上海市张江高科技园区领导小组办公室以“沪张江园区办项字（2005）141 号”文批准，由 KINETIC MEDICAL INC. 全额出资，于 2005 年 3 月 31 日成立。

2010 年 2 月 5 日，上海市商务委员会以沪商外资批[2010]330 号批复，同意公司按照发起人协议和章程的规定，改制变更为股份有限公司。根据发起人协议、章程及董事会决议的规定，公司以截至 2009 年 12 月 31 日止经审计的净资产人民币 39,099,777.78 元折合股本人民币 37,500,000.00 元、盈余公积人民币 763,994.24 元，其余部分人民币 835,783.54 元计入资本公积，整体改制变更为股份有限公司，并更名为上海凯利泰医疗科技股份有限公司，总股本为 3,750 万股，每股面值为人民币 1 元，注册资本为人民币 3,750 万元。

2010 年 9 月 8 日，经股东大会决议，公司申请增资扩股 75 万股，每股面值为人民币 1 元，新增股本人民币 75 万元，由上海莱艾福投资管理有限公司出资。增资扩股后，总股本增至 3,825 万股，注册资本增至人民币 3,825 万元。

2012 年 6 月 13 日，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2012]629 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准及公司 2012 年第一次临时股东大会决议批准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,300 万股并于深圳证券交易所上市交易，每股面值人民币 1 元，每股发行价格为 29.09 元，募集资金总额为人民币 378,170,000.00 元，扣除发行相关费用后，实际募集资金净额为人民币 326,214,733.03 元。本次公开发行后，公司注册资本变更为 5,125 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2012]第 113380 号验资报告。

2013 年 5 月 13 日，经 2012 年度股东大会审议通过，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后公司股本总数为 7,687.50 万股，注册资本变更为人民币 7,687.50 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2013]第 113310 号验资报告。

2014 年 6 月 16 日，经 2013 年度股东大会审议通过，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后公司股本总数为 15,375.00 万股，注册资本变更为人民币 15,375.00 万元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 113790 号验资报告。

2014 年 7 月 31 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司向张家港市金象医用器械有限公司（现更名为新疆德嘉股权投资有限公司）发行股份 16,066,212 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 20.54 元，申请增加注册资本人民币 16,066,212.00 元，溢缴 313,933,788.00 元计入资本公积。变更后注册资本为人民币 169,816,212.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 113930 号验资报告。

2014 年 12 月 16 日，根据公司 2013 年第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会以“证监许可[2014]444 号”《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向张家港市金象医用器械有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司采取非公开发行股份方式向中国对外经济贸易信托有限公司、财通基金管理有限公司、浙江浙商证券资产管理有限公司、海通证券股份有限公司、第一创业证券股份有限公司和广东恒健投资控股有限公司发行股份 6,256,665 股（每股面值 1 元），每股发行价格为 28.13 元，申请增加注册资本人民币 6,256,665.00 元，另溢缴的 156,705,585.60 元计入资本公积（已扣除发行相关费用 13,037,735.85 元）。变更后注册资本为人民币 176,072,877.00 元，业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2014]第 114654 号验资报告。



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

---

2015 年 6 月 26 日，根据公司 2014 年度股东大会决议和修改后章程的规定，公司按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本总额 176,072,877 股，每股面值 1 元，计增加股本人民币 176,072,877.00 元。变更后的注册资本为人民币 352,145,754.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2015]000692 号验资报告。

2016 年 5 月 18 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]574 号《关于核准上海凯利泰医疗科技股份有限公司向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》的核准，公司采取非公开发行股票及支付现金的方式向宁波鼎亮翊翔股权投资中心（有限合伙）发行股份 8,306,619 股及支付现金人民币 78,800.00 元购买其持有的江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 20.00% 股权；采取非公开发行股票的方式向上海驿安投资中心（有限合伙）发行股份 4,925,373 股、向上海淳贺投资管理合伙企业（有限合伙）发行股份 7,911,392 股、向自然人林伟发行股份 2,637,130 股、向自然人乔银玲发行股份 1,582,278 股购买其持有的易生科技（北京）有限公司 43.05% 股权；采取非公开发行股票的方式向平安养老保险股份有限公司发行股份 5,801,687 股、向平安资产管理有限责任公司发行股份 9,493,670 股、向自然人沈静发行股份 2,637,130 股募集配套资金（上述股份每股面值人民币 1 元，每股发行价格为人民币 18.96 元）。经此发行，公司增加注册资本人民币 43,295,279.00 元，变更后注册资本为人民币 395,441,033.00 元，业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2016]000387 号验资报告。

2016 年 9 月，根据公司第三届董事会第五次会议决议，公司股票期权激励计划第一期行权条件已经满足，此次行权可行权数量为 3,131,400 份。自 2016 年 9 月 13 日至 2016 年 10 月 17 日止，实际行权数量为 3,032,400 份。此次行权后，公司注册资本变更为人民币 398,473,433.00 元，业经大华会计事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2016]001189 号验资报告。

2016 年 10 月 21 日，根据公司 2016 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，结合公司股票期权行权情况，公司按每 10 股转增 7.939119 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本总额 316,352,800 股，每股面值 1 元，共计增加股本人民币 316,352,800.00 元。变更后的注册资本为人民币 714,826,233.00 元，业经大华会计事务所（特殊普通合伙）验证并出具大华验字[2016]001190 号验资报告。

2016 年 12 月，公司股票期权激励计划第一期实际行权数量增加 71,684 份。此次行权后，公司注册资本变更为人民币 714,897,917.00 元。

2017 年度，公司股票期权激励计划第一期实际行权数量增加 22,400 份、第二期实际行权数量增加 929,029 份，公司注册资本变更为人民币 715,849,346.00 元。

2018 年度，公司股票期权激励计划第二期实际行权数量增加 3,148,807 份、第三期实际行权数量增加 595,922 份，公司注册资本变更为人民币 719,594,075.00 元。

2019 年度，公司股票期权激励计划第三期实际行权数量增加 3,382,258 份，公司注册资本变更为人民币 722,976,333.00 元。

2021 年度，因限制性股票激励计划到期未能达到解锁条件以及部分激励对象离职，公司对相关限制性股票予以回购注销，减少股本人民币 2,830,000.00 元。此次变动于 2022 年 1 月 6 日完成工商登记变更。

2022 年度，因限制性股票激励计划到期未能达到解锁条件以及部分激励对象离职，公司对相关限制性股票予以回购注销，减少股本人民币 3,120,000.00 元。此次变动于 2022 年 12 月 8 日完成工商登记变更。

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司注册资本及股本均为人民币 717,026,333.00 元。

公司现法定代表人为袁征。公司营业执照注册号/统一社会信用代码：913100007728924912。公司注册地址及总部办公地址：上海市浦东新区张江高科技园区东区瑞庆路 528 号 23 幢 2 楼。

### 1.1.2 公司业务性质和主要经营活动

公司业务性质：医疗器械制造业。

主要经营活动：生物医学材料及制品的研发与生产，销售自产产品；生产医疗器械（以医疗器械生产许可证为限）；销售及进出口医疗器械（以医疗器械经营许可证为限），并提供相关技术咨询和

售后技术服务；生产并销售教具；在浦东新区张江高科技园区瑞庆路 528 号 23 幢内从事自有生产用房出租。在青浦区香花桥街道天辰路 508 号从事自有房屋租赁及相关物业管理；仪表仪器、电子产品、医用辅料的原材料、医疗用品及器材的批发与进出口，电子设备的维修。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

## 1.2 合并财务报表范围

本公司本年纳入合并范围的子公司共 27 户，详见附注 8.在其他主体中的权益。本年纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注 8.合并范围的变更。

## 1.3 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

# 2 财务报表的编制基础

## 2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

# 3 重要会计政策及会计估计

## 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

## 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3.3 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3.4 记账本位币

本公司合并范围内母公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。  
境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                | 重要性标准             |
|-------------------|-------------------|
| 账龄超过一年且金额重要的预付款项  | 金额大于等于 100 万元     |
| 重要的在建工程           | 单个项目预算大于等于 400 万元 |
| 账龄超过一年且金额重要的应付账款  | 金额大于等于 100 万元     |
| 账龄超过一年且金额重要的预收款项  | 金额大于等于 100 万元     |
| 账龄超过一年且金额重要的合同负债  | 金额大于等于 100 万元     |
| 账龄超过一年且金额重要的其他应付款 | 金额大于等于 100 万元     |

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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

有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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应当转为购买日所属当期收益。

### 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

#### 3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

#### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

#### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 3.7.6 特殊交易会计处理

#### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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。

## 3.8 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及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

## 3.9 外币业务和外币报表折算

### 3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，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。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

### 3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产

生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.10 金融工具

#### 3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本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，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 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。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (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。

##### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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) 本公司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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司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。

在初始确认时，本公司可以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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司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。

### 3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
  - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

### 3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

### 3.10.5 金融工具的重分类

本公司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。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

### 3.10.6 金融工具的计量



### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用应当计入初始确认金额。

### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司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，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 3.10.7 金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。（注：如有不同，描述公司实际的账龄计算方法）确定组合的依据如下：

| 项目         | 组合类别 | 确定依据     |
|------------|------|----------|
| 应收账款、其他应收款 | 账龄组合 | 类似信用风险特征 |

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。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，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该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。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3.10.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

详见 3.10 金融工具附注。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称     | 确定组合的依据                                                 | 计提方法                 |
|----------|---------------------------------------------------------|----------------------|
| 银行承兑票据组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 参考历史信用损失经验确定是否计提坏账准备 |
| 商业承兑汇票   | 本公司根据以往的历史经验，出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低。                    | 参考历史信用损失经验确定是否计提坏账准备 |

3.12 应收账款

详见 3.10 金融工具附注。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称         | 确定组合的依据                                            | 计提方法                  |
|--------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
| 组合 1：账龄组合    | 本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 组合 2：应收关联方款项 | 本公司应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项                            | 参考历史信用损失经验计提          |

3.13 应收款项融资

详见 3.10 金融工具附注。

3.14 其他应收款

详见 3.10 金融工具附注。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。  
当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称               | 确定组合的依据                                            | 计提方法                  |
|--------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
| 组合 1：账龄组合          | 本公司根据以往的历史经验，对相同账龄的应收款项可收回性作出最佳估计，按账龄对预期信用损失率进行划分。 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |
| 组合 2：股权转让款、股权激励行权款 | 本公司处置被投资单位股权时，应收受让方的股权转让款；本公司实施股权激励计划时，应收激励对象的行权款。 | 参考历史信用损失经验计提          |
| 组合 3：保证金、押金及备用金    | 本公司应收客户、供应商的保证金、押金；应收本公司员工暂支的备用金。                  | 参考历史信用损失经验计提          |
| 组合 4：利息及补贴         | 本公司应收金融机构存款利息；应收政府部门财政补贴款                          | 参考历史信用损失经验计提          |
| 组合 5：应收关联方款项       | 本公司应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项                            | 参考历史信用损失经验计提          |
| 组合 6：其他            | 本公司应收员工代扣代缴款、非关联单位往来款                              | 参考历史信用损失经验计提          |

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在途物资、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3.15.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

3.15.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### 3.16 合同资产

#### 3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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，且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。

#### 3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具附注。

### 3.17 长期股权投资

#### 3.17.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 3.17.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.17.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### 3.17.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 3.17.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

### 3.17.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其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损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.17.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.17.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.18 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别    | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|-------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋建筑物 | 40        | 10.00     | 2.25        |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

3.19 固定资产

3.19.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；  
该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.19.2 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 | 20-40   | 5.00、10.00 | 2.25-4.75   |
| 机器设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5.00、10.00 | 9.00-19.00  |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5-10    | 5.00、10.00 | 9.00-19.00  |
| 办公及其他设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00、10.00 | 18.00-31.67 |
| 固定资产装修  | 年限平均法 | 5       |            | 20.00       |

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.21 借款费用

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

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.22 无形资产

3.22.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

| 项目    | 预计使用寿命（年） | 依据     |
|-------|-----------|--------|
| 土地使用权 | 45-50     | 土地使用年限 |
| 软件    | 5         | 按受益年限  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|       |    |       |
|-------|----|-------|
| 专利权   | 10 | 按受益年限 |
| 商标使用权 | 10 | 按受益年限 |

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

### 3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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不在以后期间确认为资产。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。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.23 长期资产减值

在财务报表中单独列示的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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3.24 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 3.25 合同负债

#### 3.25.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3.26 职工薪酬

### 3.26.1 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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### 3.26.2 离职后福利的会计处理方法

#### 3.26.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 3.26.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司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。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3.26.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
  - 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
  - 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
- 为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 3.27 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

## 3.28 收入

### 3.28.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### 3.28.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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：

本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。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本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。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品。

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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。

### 3.28.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

#### （1）境内销售收入的确认政策和时间标准

销售给经销商的，货物已交付至客户仓库或客户指定的产品交付地点时确认收入。

销售给医院的，在医院确认商品已使用并将发票账单交付给医院后，确认商品销售收入。

医疗器械消毒服务，按月根据提供的服务情况，经与客户确认完成后确认收入。

#### （2）出口业务销售收入的确认政策和时间标准

出口销售的，公司将货物发出并报关出口时确认收入。

### （3）境外子公司收入的确认政策和时间标准

货物交付客户时确认收入。

## 3.29 合同成本

### 3.29.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### 3.29.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3.29.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 3.30 政府补助

### 3.30.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

### 3.30.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

### 3.30.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

### 3.30.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3.30.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3.30.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

## 3.31 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)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，视同可抵扣暂时性差异。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。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他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。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。



于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3.32 租赁

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

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

#### 3.32.2 本公司作为承租人的会计处理方法

##### 3.32.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 3.32.2.2 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，本公司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；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的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，本公司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，本公司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，本公司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。

##### 3.32.2.3 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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

##### 3.32.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司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) 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，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司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。

本公司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。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本公司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实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司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。

如果使用权资产发生减值，本公司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。

### 3.32.2.5 租赁负债

本公司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。

租赁付款额，是指本公司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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司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) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。  
本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司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。

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。周期性利率是指本公司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，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算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，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 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。

### 3.32.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 3.32.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 3.32.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.32.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.32.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则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，本公司作为承租人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，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策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，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”附注。

3.33 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.34 重要会计政策、会计估计的变更

3.34.1 重要会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因                                                                                                                      | 受重要影响的报表项目名称 | 影响金额                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------|
| 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。   | 无。           | 相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。 |
| 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。 | 无。           | 相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。 |

#### 3.34.2 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

4.1 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据/收入类型        | 税率（%）          |
|---------|------------------|----------------|
| 增值税     | 境内销售；提供加工、修理修配劳务 | 5.00（越南）、13.00 |
|         | 提供不动产租赁服务        | 9.00           |
|         | 其他应税销售服务行为       | 6.00           |
|         | 简易计税方法           | 5.00           |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额          | 1、5、7          |
| 企业所得税   | 应纳税所得额           | 15、16.5、20、25  |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称              | 企业所得税税率（%）   |
|---------------------|--------------|
| 本公司                 | 15           |
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司     | 15           |
| 宁波梅山保税港区艾迪尔医疗器械有限公司 | 20           |
| 苏州鑫民表面处理加工有限公司      | 20           |
| 上海凯利泰医疗器械贸易有限公司     | 25           |
| 沈阳凯利泰科技有限公司         | 20           |
| 上海赛技医疗科技有限公司        | 20           |
| 上海显峰投资管理有限公司        | 25           |
| 建盛医疗有限公司            | 香港 16.50     |
| Elliquence,LLC      | 合伙企业不征收企业所得税 |
| 凯丰贸易有限公司            | 越南 20        |
| 上海凯利泰医疗器械有限公司       | 25           |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司       | 25           |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司       | 20           |
| 上海凯利泰私募基金管理有限公司     | 20           |
| 上海景正医疗科技有限公司        | 25           |
| 洁诺医疗管理集团有限公司        | 15           |
| 洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司   | 20           |
| 武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司    | 20           |
| 洁诺（广东）医疗服务有限公司      | 20           |
| 上海洁诺申梁消毒供应中心有限公司    | 25           |
| 上海洁诺申虹消毒供应中心有限公司    | 20           |
| 洁诺优承医疗技术（上海）有限公司    | 20           |
| 上海洁诺申博消毒供应中心有限公司    | 20           |
| 湖北洁诺医疗服务有限公司        | 20           |
| 洁诺(天津)医疗消毒供应有限公司    | 20           |
| 上海洁诺捷通医疗器械贸易有限公司    | 20           |
| 西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司  | 20           |

#### 4.2 税收优惠

1. 本公司于 2023 年 11 月 18 日取得编号为 GR202331005656 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。
2. 子公司江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司于 2022 年 10 月 12 日取得编号为 GR202232002047 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。
3. 子公司洁诺医疗管理集团有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得编号为 GR202231003160 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。
4. 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

子公司宁波梅山保税港区艾迪尔医疗器械有限公司、苏州鑫民表面处理加工有限公司、沈阳凯利泰科技有限公司、上海赛技医疗科技有限公司、江苏润志泰医疗科技有限公司、上海凯利泰私募基金管理有限公司、洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司、武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司、洁诺（广东）医疗服务有限公司、上海洁诺申虹消毒供应中心有限公司、洁诺优承医疗技术（上海）有限公司、上海洁诺申博消毒供应中心有限公司、湖北洁诺医疗服务有限公司、洁诺(天津)医疗消毒供应有限公司、上海洁诺捷通医疗器械贸易有限公司、西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司本年度享受上述税收优惠政策。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2024 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2024 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2024 年度发生额，上期发生额系 2023 年度发生额。若无特别说明，2024 年 1 月 1 日余额与 2023 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 库存现金    | 85,188.23      | 73,703.35      |
| 银行存款    | 370,038,404.11 | 614,866,991.30 |
| 其他货币资金  | 5,410,058.16   | 5,494,759.32   |
| 未到期应计利息 | 1,575,416.67   |                |
| 合计      | 377,109,067.17 | 620,435,453.97 |

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目             | 期末余额          | 期初余额         |
|----------------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票保证金      | 4,418,650.00  | 5,450,350.00 |
| 预计持有至到期的定期存款本金 | 50,000,000.00 |              |
| 未到期应计利息        | 1,575,416.67  |              |
| 合计             | 55,994,066.67 | 5,450,350.00 |

5.2 交易性金融资产

| 项目                         | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 | 841,430,441.46 | 421,231,300.51 |
| 其中：银行理财产品                  | 821,301,917.40 | 382,926,069.03 |
| 华润信托润享艾方 8 号集合资金信托         |                | 18,518,000.00  |
| 量游寰宇一号私募投资基金               | 20,128,524.06  | 19,787,231.48  |

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 3,335,565.03 | 2,136,650.87 |
| 商业承兑汇票 | 46,020.76    | 830,000.00   |
| 合计     | 3,381,585.79 | 2,966,650.87 |



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

5.3.2 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

5.3.3 期末公司无质押的应收票据。

## 5.4 应收账款

### 5.4.1 按账龄披露

| 账龄           | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 184,224,632.87 | 190,752,057.59 |
| 1-2 年（含 2 年） | 24,194,318.91  | 46,056,898.08  |
| 2-3 年（含 3 年） | 31,204,660.95  | 27,395,353.79  |
| 3-4 年（含 4 年） | 12,068,804.42  | 12,446,944.77  |
| 4 年以上        | 26,069,555.79  | 22,132,653.97  |
| 小计           | 277,761,972.94 | 298,783,908.20 |
| 减：坏账准备       | 76,426,962.63  | 80,606,865.21  |
| 合计           | 201,335,010.31 | 218,177,042.99 |

### 5.4.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额           |        |               |         |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |                |
| 按单项计提坏账准备 | 15,273,444.21  | 5.50   | 15,273,444.21 | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备 | 262,488,528.73 | 94.50  | 61,153,518.42 | 23.30   | 201,335,010.31 |
| 其中：账龄组合   | 262,488,528.73 | 94.50  | 61,153,518.42 | 23.30   | 201,335,010.31 |
| 合计        | 277,761,972.94 | 100.00 | 76,426,962.63 | 27.52   | 201,335,010.31 |

续：

| 类别        | 期初余额           |        |               |         |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|           | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|           | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |                |
| 按单项计提坏账准备 | 13,649,440.17  | 4.57   | 13,649,440.17 | 100.00  |                |
| 按组合计提坏账准备 | 285,134,468.03 | 95.43  | 66,957,425.04 | 23.48   | 218,177,042.99 |
| 其中：账龄组合   | 285,134,468.03 | 95.43  | 66,957,425.04 | 23.48   | 218,177,042.99 |
| 合计        | 298,783,908.20 | 100.00 | 80,606,865.21 | 26.98   | 218,177,042.99 |

#### （1）按单项计提坏账准备

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 单位名称           | 期末余额          |               |         |        |
|----------------|---------------|---------------|---------|--------|
|                | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由   |
| 山东九天医疗科技有限公司   | 3,657,761.70  | 3,657,761.70  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 湖南理汉医疗科技有限公司   | 2,299,908.97  | 2,299,908.97  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 上海物邦贸易中心（有限合伙） | 1,103,896.70  | 1,103,896.70  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 徐州安捷尔医疗科技有限公司  | 713,669.39    | 713,669.39    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 济南久正医疗器械有限公司   | 633,552.80    | 633,552.80    | 100.00  | 预计无法收回 |
| 其他             | 6,864,654.65  | 6,864,654.65  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计             | 15,273,444.21 | 15,273,444.21 |         |        |

（2）按组合计提坏账准备

账龄组合

| 账龄           | 期末余额           |               |         |
|--------------|----------------|---------------|---------|
|              | 账面余额           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 184,075,375.28 | 9,203,768.64  | 5.00    |
| 1-2 年（含 2 年） | 22,073,449.63  | 8,095,336.90  | 36.67   |
| 2-3 年（含 3 年） | 29,371,851.54  | 18,164,602.86 | 61.84   |
| 3-4 年（含 4 年） | 8,577,271.12   | 7,299,228.86  | 85.10   |
| 4 年以上        | 18,390,581.16  | 18,390,581.16 | 100.00  |
| 合计           | 262,488,528.73 | 61,153,518.42 |         |

5.4.3坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额       |               |           |            | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------------|---------------|-----------|------------|---------------|
|           |               | 计提           | 收回或转回         | 核销        | 汇率变动       |               |
| 按单项计提坏账准备 | 13,649,440.17 | 1,624,004.04 |               |           |            | 15,273,444.21 |
| 按组合计提坏账准备 | 66,957,425.04 | 5,089,992.48 | 10,907,817.79 | 35,759.52 | -49,678.21 | 61,153,518.42 |
| 其中：账龄组合   | 66,957,425.04 | 5,089,992.48 | 10,907,817.79 | 35,759.52 | -49,678.21 | 61,153,518.42 |
| 合计        | 80,606,865.21 | 6,713,996.52 | 10,907,817.79 | 35,759.52 | -49,678.21 | 76,426,962.63 |

5.4.4本期实际核销的应收账款情况：

| 项目        | 核销金额      |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 35,759.52 |

其中重要的应收账款核销情况如下

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 单位名称        | 应收账款性质 | 核销金额      | 核销原因   | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|-------------|--------|-----------|--------|---------|-----------|
| 溧阳市戴埠镇中心卫生院 | 应收货款   | 35,759.52 | 确认无法收回 | 管理层审批   | 否         |

5.4.5按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额      | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备      |
|------|---------------|----------|---------------|----------------------|--------------|
| 第一名  | 17,845,578.14 |          | 17,845,578.14 | 6.42                 | 892,278.87   |
| 第二名  | 17,610,904.65 |          | 17,610,904.65 | 6.34                 | 880,545.23   |
| 第三名  | 16,789,780.20 |          | 16,789,780.20 | 6.04                 | 839,489.01   |
| 第四名  | 8,652,000.00  |          | 8,652,000.00  | 3.11                 | 432,600.00   |
| 第五名  | 5,492,633.99  |          | 5,492,633.99  | 1.98                 | 274,631.70   |
| 合计   | 66,390,896.98 |          | 66,390,896.98 | 23.89                | 3,319,544.81 |

5.5 应收款项融资

5.5.1应收款项融资分类列示

| 项目     | 期末余额      | 期初余额       |
|--------|-----------|------------|
| 银行承兑汇票 | 39,803.00 | 420,551.00 |

5.5.2应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

| 项目   | 期初余额       |        | 本期增减变动金额    |        | 期末余额      |        |
|------|------------|--------|-------------|--------|-----------|--------|
|      | 成本         | 公允价值变动 | 成本          | 公允价值变动 | 成本        | 公允价值变动 |
| 应收票据 | 420,551.00 |        | -380,748.00 |        | 39,803.00 |        |

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长或剩余期限虽较长但实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

5.5.3期末公司已质押的应收款项融资：无。

5.5.4期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目     | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 20,000,000.00 |           |

5.6 预付款项

5.6.1预付款项按账龄列示

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 账龄           | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|--------------|---------------|--------|---------------|--------|
|              | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1 年以内（含 1 年） | 23,318,546.68 | 92.97  | 18,934,632.60 | 82.87  |
| 1—2 年（含 2 年） | 425,155.24    | 1.70   | 1,830,039.84  | 8.01   |
| 2—3 年（含 3 年） | 370,998.98    | 1.48   | 720,520.16    | 3.15   |
| 3 年以上        | 967,291.50    | 3.85   | 1,363,691.07  | 5.97   |
| 合计           | 25,081,992.40 | 100.00 | 22,848,883.67 | 100.00 |

5.6.2按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额          | 占预付款项期末余额的比例(%) | 预付款时间  | 未结算原因 |
|------|---------------|-----------------|--------|-------|
| 第一名  | 4,048,868.76  | 16.14           | 2024 年 | 未到结算期 |
| 第二名  | 3,168,370.00  | 12.63           | 2024 年 | 未到结算期 |
| 第三名  | 2,008,965.48  | 8.01            | 2024 年 | 未到结算期 |
| 第四名  | 1,035,987.46  | 4.13            | 2024 年 | 未到结算期 |
| 第五名  | 1,011,040.74  | 4.03            | 2024 年 | 未到结算期 |
| 合计   | 11,273,232.44 | 44.94           |        |       |

5.7 其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  | 2,641,106.62  | 2,246,274.37  |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 23,381,945.08 | 23,796,436.10 |
| 合计    | 26,023,051.70 | 26,042,710.47 |

5.7.1应收利息

| 项目       | 期末余额         | 期初余额         |
|----------|--------------|--------------|
| 资金拆借应收利息 | 2,641,106.62 | 2,246,274.37 |

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无重要逾期应收利息。

5.7.2其他应收款

5.7.2.1. 按账龄披露

| 账龄           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 10,334,797.36 | 4,851,583.54  |
| 1—2 年（含 2 年） | 1,510,315.16  | 2,610,538.29  |
| 2—3 年（含 3 年） | 2,288,190.38  | 18,764,931.41 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 账龄           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 3-4 年（含 4 年） | 18,681,165.07 | 4,587,686.85  |
| 3 年以上        | 6,337,225.34  | 2,173,764.12  |
| 小计           | 39,151,693.31 | 32,988,504.21 |
| 减：坏账准备       | 15,769,748.23 | 9,192,068.11  |
| 合计           | 23,381,945.08 | 23,796,436.10 |

5.7.2.2. 按款项性质分类情况

| 款项性质       | 期末余额          | 期初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 保证金、押金及备用金 | 21,301,227.03 | 18,305,587.44 |
| 往来及代垫款     | 14,809,261.80 | 13,353,468.19 |
| 其他         | 3,041,204.48  | 1,329,448.58  |
| 小计         | 39,151,693.31 | 32,988,504.21 |
| 减：坏账准备     | 15,769,748.23 | 9,192,068.11  |
| 合计         | 23,381,945.08 | 23,796,436.10 |

5.7.2.3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别         | 期末余额          |        |               |         |               |
|------------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|            | 账面余额          |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|            | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备  | 22,154,662.00 | 56.59  | 12,244,662.00 | 55.27   | 9,910,000.00  |
| 按组合计提坏账准备  | 16,997,031.31 | 43.41  | 3,525,086.23  | 20.74   | 13,471,945.08 |
| 其中：账龄组合    | 6,651,649.67  | 16.98  | 3,525,086.23  | 53.00   | 3,126,563.44  |
| 保证金、押金及备用金 | 7,575,160.21  | 19.35  |               |         | 7,575,160.21  |
| 其他         | 2,770,221.43  | 7.08   |               |         | 2,770,221.43  |
| 合计         | 39,151,693.31 | 100.00 | 15,769,748.23 | 40.28   | 23,381,945.08 |

续：

| 类别         | 期初余额          |        |              |         |               |
|------------|---------------|--------|--------------|---------|---------------|
|            | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值          |
|            | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备  | 9,474,662.00  | 28.73  | 5,904,662.00 | 62.32   | 3,570,000.00  |
| 按组合计提坏账准备  | 23,513,842.21 | 71.27  | 3,287,406.11 | 13.98   | 20,226,436.10 |
| 其中：账龄组合    | 4,448,306.19  | 13.48  | 3,287,406.11 | 73.90   | 1,160,900.08  |
| 保证金、押金及备用金 | 17,736,087.44 | 53.76  |              |         | 17,736,087.44 |
| 其他         | 1,329,448.58  | 4.03   |              |         | 1,329,448.58  |
| 合计         | 32,988,504.21 | 100.00 | 9,192,068.11 | 27.86   | 23,796,436.10 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(1) 按单项计提坏账准备

| 单位名称              | 期末余额          |               |          |          |
|-------------------|---------------|---------------|----------|----------|
|                   | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例 (%) | 计提理由     |
| 上海意久泰医疗科技有限公司     | 9,180,000.00  | 4,590,000.00  | 50.00    | 关联单位经营亏损 |
| 上海张江高科技园区开发股份有限公司 | 10,640,000.00 | 5,320,000.00  | 50.00    | 交易可能无法达成 |
| 青浦区建筑建材业管理所       | 569,500.00    | 569,500.00    | 100.00   | 预计无法收回   |
| 陈益锋               | 1,765,162.00  | 1,765,162.00  | 100.00   | 预计无法收回   |
| 合计                | 22,154,662.00 | 12,244,662.00 |          |          |

(2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

| 账龄           | 期末余额         |              |          |
|--------------|--------------|--------------|----------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内（含 1 年） | 3,021,814.08 | 151,090.70   | 5.00     |
| 1-2 年（含 2 年） | 164,508.13   | 61,213.30    | 37.21    |
| 2-3 年（含 3 年） | 287,009.00   | 143,504.50   | 50.00    |
| 3-4 年（含 4 年） | 45,203.90    | 36,163.17    | 80.00    |
| 4 年以上        | 3,133,114.56 | 3,133,114.56 | 100.00   |
| 合计           | 6,651,649.67 | 3,525,086.23 |          |

保证金、押金及备用金组合

| 项目         | 期末余额         | 期初余额          |
|------------|--------------|---------------|
| 保证金、押金及备用金 | 7,575,160.21 | 17,736,087.44 |

其他

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 代扣代缴社保款 | 26,940.12    | 84,065.20    |
| 应收退税款项  | 1,138,455.15 | 1,005,254.69 |
| 其他      | 1,604,826.16 | 240,128.69   |
| 合计      | 2,770,221.43 | 1,329,448.58 |

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) |              |
| 期初余额    | 3,287,406.11   | 5,904,662.00         |                      | 9,192,068.11 |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |              |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 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) |               |
| —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    | 237,680.12     | 6,340,000.00         |                      | 6,577,680.12  |
| 本期转回    |                |                      |                      |               |
| 本期转销    |                |                      |                      |               |
| 本期核销    |                |                      |                      |               |
| 其他变动    |                |                      |                      |               |
| 期末余额    | 3,525,086.23   | 12,244,662.00        |                      | 15,769,748.23 |

5.7.2.4. 其他应收款坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额         | 本期变动金额       |       |    |      | 期末余额          |
|-----------|--------------|--------------|-------|----|------|---------------|
|           |              | 计提           | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 5,904,662.00 | 6,340,000.00 |       |    |      | 12,244,662.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 3,287,406.11 | 237,680.12   |       |    |      | 3,525,086.23  |
| 其中：账龄组合   | 3,287,406.11 | 237,680.12   |       |    |      | 3,525,086.23  |
| 合计        | 9,192,068.11 | 6,577,680.12 |       |    |      | 15,769,748.23 |

5.7.2.5. 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

5.7.2.6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质 | 期末余额          | 账龄           | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额      |
|-------------------|------|---------------|--------------|------------------|---------------|
| 上海张江高科技园区开发股份有限公司 | 保证金  | 10,640,000.00 | 3-4 年（含 4 年） | 27.18            | 5,320,000.00  |
| 上海意久泰医疗科技有限公司     | 往来款  | 7,140,000.00  | 3-4 年（含 4 年） | 18.24            | 4,590,000.00  |
|                   |      | 2,040,000.00  | 1 年以内        | 5.21             |               |
| 上海优读信息科技有限公司      | 往来款  | 3,000,000.00  | 4 年以上        | 7.66             | 3,000,000.00  |
| 陈益锋               | 往来款  | 1,765,162.00  | 4 年以上        | 4.51             | 1,765,162.00  |
| 上海飞辰投资集团有限公司      | 保证金  | 1,000,000.00  | 1-2 年（含 2 年） | 2.55             |               |
| 合计                |      | 25,585,162.00 |              | 65.35            | 14,675,162.00 |

5.8 存货

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.8.1 存货分类

| 项目     | 期末余额           |               |                | 期初余额           |              |                |
|--------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 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    | 65,441,853.57  | 7,185,640.64  | 58,256,212.93  | 77,214,081.79  | 248,931.44   | 76,965,150.35  |
| 委托加工物资 | 1,321,047.73   |               | 1,321,047.73   | 680,745.32     |              | 680,745.32     |
| 在产品    | 17,494,250.27  |               | 17,494,250.27  | 16,967,124.87  |              | 16,967,124.87  |
| 库存商品   | 308,745,681.69 | 14,903,168.11 | 293,842,513.58 | 264,331,251.75 | 5,349,524.88 | 258,981,726.87 |
| 发出商品   | 8,877,849.22   |               | 8,877,849.22   | 11,576,933.53  |              | 11,576,933.53  |
| 周转材料   | 662,782.35     |               | 662,782.35     | 1,627,553.61   |              | 1,627,553.61   |
| 低值易耗品  | 1,547,919.71   | 194,446.41    | 1,353,473.30   | 1,625,075.36   |              | 1,625,075.36   |
| 合计     | 404,091,384.54 | 22,283,255.16 | 381,808,129.38 | 374,022,766.23 | 5,598,456.32 | 368,424,309.91 |

5.8.2 存货跌价准备

| 项目    | 期初余额         | 本期增加额         |           | 本期减少金额    |            | 期末余额          |
|-------|--------------|---------------|-----------|-----------|------------|---------------|
|       |              | 计提            | 汇率变动      | 转回        | 转销         |               |
| 原材料   | 248,931.44   | 6,936,709.20  |           |           |            | 7,185,640.64  |
| 库存商品  | 5,349,524.88 | 9,841,610.01  | 21,737.67 | 59,723.35 | 249,981.10 | 14,903,168.11 |
| 低值易耗品 |              | 194,446.41    |           |           |            | 194,446.41    |
| 合计    | 5,598,456.32 | 16,972,765.62 | 21,737.67 | 59,723.35 | 249,981.10 | 22,283,255.16 |

5.9 其他流动资产

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税留抵扣额 | 13,645,563.42 | 20,513,136.46 |
| 预缴企业所得税 | 51,160.31     | 6,933,899.74  |
| 待认证进项税  | 4,075,631.08  | 1,429.73      |
| 合计      | 17,772,354.81 | 27,448,465.93 |



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.10 长期股权投资

| 被投资单位                     | 期初余额           | 本期增减变动        |          |                    |              |                |                 |                |    | 期末余额          | 减值准备<br>期末余额   |
|---------------------------|----------------|---------------|----------|--------------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|----|---------------|----------------|
|                           |                | 追加投资          | 减少<br>投资 | 权益法确认<br>的投资损益     | 其他综合<br>收益调整 | 其他<br>权益变<br>动 | 宣告发放现金<br>股利或利润 | 计提减值准备         | 其他 |               |                |
| 一、合营企业                    |                |               |          |                    |              |                |                 |                |    |               |                |
| 上海意久泰医疗科技有<br>限公司<br>*注 1 | 3,045,351.85   |               |          | -3,045,351.85      |              |                |                 |                |    |               |                |
| 二、联营企业                    |                |               |          |                    |              |                |                 |                |    |               |                |
| 天津经纬医疗器材有限<br>公司          | 35,132,952.75  |               |          | -1,949,191.98      |              |                |                 | 17,666,922.02  |    | 15,516,838.75 | 17,666,922.02  |
| 动之医学技术（上海）有<br>限公司        | 24,151,885.79  | 10,000,000.00 |          | -4,740,192.19      |              |                |                 | 19,532,903.60  |    | 9,878,790.00  | 19,532,903.60  |
| 上海逸动医学科技有限<br>公司          | 53,520,176.53  |               |          | -1,167,025.97      |              |                |                 | 43,394,024.47  |    | 8,959,126.09  | 43,394,024.47  |
| 上海脊光医疗科技有限公<br>司*注 2      | 28,938,130.37  |               |          | -155,794.90        |              |                |                 | 26,022,746.24  |    | 2,759,589.23  | 26,022,746.24  |
| 苏州国科美润达医疗技术<br>有限公司 *注 3  | 17,213,082.37  |               |          | -2,263,390.59      |              |                |                 | 14,949,691.78  |    |               | 14,949,691.78  |
| 洁诺医疗服务（贵州）有<br>限公司        | 1,083,817.37   |               |          | -85,683.55         |              |                |                 |                |    | 998,133.82    |                |
| 小计                        | 160,040,045.18 | 10,000,000.00 |          | -<br>10,361,279.18 |              |                |                 | 121,566,288.11 |    | 38,112,477.89 | 121,566,288.11 |
| 合计                        | 163,085,397.03 | 10,000,000.00 |          | -<br>13,406,631.03 |              |                |                 | 121,566,288.11 |    | 38,112,477.89 | 121,566,288.11 |

说明：

\*注 1：上海意久泰医疗科技有限公司（以下简称“意久泰”）系公司与意大利 TECRES S.P.A.公司共同出资建立。根据双方签订的投资协议和意久泰公司章程规定，公司与 TECRES S.P.A.对意久泰实施共同控制，故公司将其作为合营企业采用权益法核算。

\*注 2：2020 年，公司分别与上海脊光医疗科技有限公司（以下简称“上海脊光”）股东周希乔和张绮霞签订股权转让协议，受让其持有的 11.11%

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

和 5.56%的股权。并且本公司高级管理人员丁魁任该公司董事，因此公司能够对其实施重大影响。

\*注 3：公司子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司（以下简称“凯利泰贸易”）分别于 2018 年 10 月和 2019 年 12 月与苏州国科美润达医疗技术有限公司（以下简称“苏州美润达”）原股东签订关于苏州美润达之增资协议和增资补充协议。凯利泰贸易总投资人民币 2,000.00 万元，持有苏州美润达 10.00%股权。苏州美润达原董事会人数为 5 人，凯利泰贸易增资后，对董事会进行重组，重组后的董事会人数为 7 人，其中 2 人由凯利泰贸易提名并委派。截至 2024 年 12 月 31 日止，凯利泰贸易已委派高级管理人员丁魁、王正民担任苏州美润达董事。综上，凯利泰贸易虽持有苏州美润达 10.00%股权但对该公司具有重大影响。

5.11 其他权益工具投资

| 项目                 | 期初余额          | 本期增减变动   |               |               |               |    | 期末余额          |
|--------------------|---------------|----------|---------------|---------------|---------------|----|---------------|
|                    |               | 追加投资     | 减少投资          | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 |               |
| 云信淳元股权投资集合资金信托计划   | 30,000,000.00 |          | 32,992,629.32 | 2,992,629.32  |               |    |               |
| 永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司 | 5,455,000.00  |          |               |               |               |    | 5,455,000.00  |
| 上海又为智能科技有限公司       | 2,000,000.00  |          |               |               |               |    | 2,000,000.00  |
| 上海三瑞信息技术有限公司       | 19,439,961.72 |          |               |               |               |    | 19,439,961.72 |
| 嘉兴量元股权投资合伙企业（有限合伙） | 1,000,000.00  |          |               |               |               |    | 1,000,000.00  |
| 上海赛立维生物科技有限公司      | 23,952,553.15 |          |               |               |               |    | 23,952,553.15 |
| 医点通（北京）信息技术有限公司    | 15,000,000.00 |          |               |               | 306,223.77    |    | 14,693,776.23 |
| 上海翊翎企业管理合伙企业（有限合伙） |               | 5,000.00 |               |               |               |    | 5,000.00      |
| 合计                 | 96,847,514.87 | 5,000.00 | 32,992,629.32 | 2,992,629.32  | 306,223.77    |    | 66,546,291.10 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

续：

| 项目                 | 本期确认的股利收入 | 累计计入其他综合收益的利得 | 累计计入其他综合收益的损失 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 |
|--------------------|-----------|---------------|---------------|---------------------------|
| 云信淳元股权投资集合资金信托计划   |           | 2,992,629.32  |               | 详见说明                      |
| 永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司 |           |               | 45,000.00     | 详见说明                      |
| 上海又为智能科技有限公司       |           |               |               | 详见说明                      |
| 上海三瑞信息技术有限公司       |           | 1,439,961.72  |               | 详见说明                      |
| 嘉兴量元股权投资合伙企业（有限合伙） |           |               |               | 详见说明                      |
| 上海赛立维生物科技有限公司      |           | 5,652,553.15  |               | 详见说明                      |
| 医点通（北京）信息技术有限公司    |           |               | 306,223.77    | 详见说明                      |
| 上海翎翎企业管理合伙企业（有限合伙） |           |               |               | 详见说明                      |
| 合计                 |           | 10,085,144.19 | 351,223.77    |                           |

说明：本公司的其他权益工具投资是公司出于战略目的而计划长期持有的投资，而非以收取合同现金流量或出售为目标。因此本公司将其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。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.12 其他非流动金融资产

| 项目                     | 期末余额           | 期初余额           |
|------------------------|----------------|----------------|
| 混合工具投资                 | 43,875,078.92  | 48,954,398.41  |
| 其中：Japan Hemotech 株式会社 | 43,875,078.92  | 48,954,398.41  |
| 权益工具投资                 | 118,970,075.05 | 184,035,474.73 |
| 其中：上海利格泰生物科技股份有限公司     | 69,757,699.37  | 150,035,474.73 |
| 上海优卡迪生物医药科技有限公司        | 11,212,375.68  | 13,000,000.00  |
| 上海弘盛厚德私募投资基金合伙企业（有限合伙） | 15,000,000.00  | 15,000,000.00  |
| 上海声拓医疗科技有限公司           | 6,000,000.00   | 6,000,000.00   |
| 上海烁谱科技有限公司             | 3,000,000.00   |                |
| 椎元医学技术（上海）有限公司         | 14,000,000.00  |                |
| 合计                     | 162,845,153.97 | 232,989,873.14 |

5.13 投资性房地产

| 项目        | 房屋建筑物         |
|-----------|---------------|
| 账面原值      |               |
| 1. 期初余额   | 32,046,893.00 |
| 2. 本期增加金额 |               |
| 3. 本期减少金额 |               |
| 4. 期末余额   | 32,046,893.00 |
| 累计折旧（摊销）  |               |
| 1. 期初余额   | 5,845,353.52  |
| 2. 本期增加金额 | 730,669.20    |
| 本期计提      | 730,669.20    |
| 3. 本期减少金额 |               |
| 4. 期末余额   | 6,576,022.72  |
| 减值准备      |               |
| 1. 期初余额   |               |
| 2. 本期增加金额 |               |
| 3. 本期减少金额 |               |
| 4. 期末余额   |               |
| 账面价值      |               |
| 1. 期末账面价值 | 25,470,870.28 |
| 2. 期初账面价值 | 26,201,539.48 |

5.14 固定资产

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 286,931,890.71 | 305,137,223.36 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 286,931,890.71 | 305,137,223.36 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.14.1 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 办公及其他设备       | 固定资产装修        | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 账面原值      |                |                |               |               |               |                |
| 1. 期初余额   | 219,142,009.48 | 265,087,878.46 | 18,697,374.56 | 42,085,048.02 | 25,410,000.49 | 570,422,311.01 |
| 2. 本期增加金额 |                | 23,545,256.23  | 1,013,097.35  | 1,806,097.98  | 343,738.89    | 26,708,190.45  |
| 购置        |                | 18,475,098.65  | 1,013,097.35  | 1,712,923.08  | 343,738.89    | 21,544,857.97  |
| 在建工程转入    |                | 4,204,727.88   |               | 29,008.85     |               | 4,233,736.73   |
| 外币报表折算差额  |                | 865,429.70     |               | 64,166.05     |               | 929,595.75     |
| 3. 本期减少金额 |                | 12,921,086.29  |               | 1,283,498.78  |               | 14,204,585.07  |
| 处置或报废     |                | 6,485,567.99   |               | 695,060.06    |               | 7,180,628.05   |
| 其他减少      |                | 6,435,518.30   |               | 588,438.72    |               | 7,023,957.02   |
| 4. 期末余额   | 219,142,009.48 | 275,712,048.40 | 19,710,471.91 | 42,607,647.22 | 25,753,739.38 | 582,925,916.39 |
| 累计折旧      |                |                |               |               |               |                |
| 1. 期初余额   | 64,325,338.01  | 148,318,969.37 | 4,971,694.22  | 29,700,897.90 | 16,226,575.66 | 263,543,475.16 |
| 2. 本期增加金额 | 6,849,853.28   | 26,391,828.61  | 1,819,360.10  | 3,560,248.23  | 2,817,682.45  | 41,438,972.67  |
| 本期计提      | 6,849,853.28   | 25,858,819.63  | 1,819,360.10  | 3,509,383.47  | 2,817,682.45  | 40,855,098.93  |
| 外币报表折算差额  |                | 533,008.98     |               | 50,864.76     |               | 583,873.74     |
| 3. 本期减少金额 |                | 9,569,633.74   |               | 1,160,400.90  |               | 10,730,034.64  |
| 处置或报废     |                | 5,388,375.58   |               | 619,309.53    |               | 6,007,685.11   |
| 其他减少      |                | 4,181,258.16   |               | 541,091.37    |               | 4,722,349.53   |
| 4. 期末余额   | 71,175,191.29  | 165,141,164.24 | 6,791,054.32  | 32,100,745.23 | 19,044,258.11 | 294,252,413.19 |
| 减值准备      |                |                |               |               |               |                |
| 1. 期初余额   |                | 1,741,612.49   |               |               |               | 1,741,612.49   |
| 2. 本期增加金额 |                |                |               |               |               |                |
| 3. 本期减少金额 |                |                |               |               |               |                |
| 4. 期末余额   |                | 1,741,612.49   |               |               |               | 1,741,612.49   |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 办公及其他设备       | 固定资产装修       | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面价值      |                |                |               |               |              |                |
| 1. 期末账面价值 | 147,966,818.19 | 108,829,271.67 | 12,919,417.59 | 10,506,901.99 | 6,709,481.27 | 286,931,890.71 |
| 2. 期初账面价值 | 154,816,671.47 | 115,027,296.60 | 13,725,680.34 | 12,384,150.12 | 9,183,424.83 | 305,137,223.36 |

5.14.2 通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.14.3 期末未办妥产权证书的固定资产

| 项目          | 账面价值       | 未办妥产权证书的原因 |
|-------------|------------|------------|
| 房屋及建筑物（艾迪尔） | 560,870.04 | 尚未办理       |

5.15 在建工程

5.15.1 在建工程汇总情况

| 项目   | 期末余额          | 期初余额         |
|------|---------------|--------------|
| 在建工程 | 33,133,220.41 | 1,149,537.74 |
| 工程物资 |               |              |
| 合计   | 33,133,220.41 | 1,149,537.74 |

5.15.2 在建工程情况

| 项目          | 期末余额         |      |              | 期初余额       |      |            |
|-------------|--------------|------|--------------|------------|------|------------|
|             | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 凯利泰专利许可项目   | 500,000.00   |      | 500,000.00   | 500,000.00 |      | 500,000.00 |
| 用友 BIP 系统项目 | 1,528,717.16 |      | 1,528,717.16 |            |      |            |
| 洁诺 OA 办公系统  | 544,329.84   |      | 544,329.84   |            |      |            |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目         | 期末余额          |      |               | 期初余额         |      |              |
|------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 洁诺集团待安装设备  | 2,269,020.29  |      | 2,269,020.29  | 45,835.53    |      | 45,835.53    |
| 洁诺申博工厂改造项目 | 21,386,302.75 |      | 21,386,302.75 |              |      |              |
| 洁诺天津工厂改造项目 | 6,320,771.72  |      | 6,320,771.72  |              |      |              |
| 洁诺优承工厂改造项目 |               |      |               | 346,367.93   |      | 346,367.93   |
| 其他         | 584,078.65    |      | 584,078.65    | 257,334.28   |      | 257,334.28   |
| 合计         | 33,133,220.41 |      | 33,133,220.41 | 1,149,537.74 |      | 1,149,537.74 |

5.15.3 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称      | 期初余额         | 本期增加          | 本期转入<br>固定资产 | 本期转入<br>长期待摊费用 | 期末余额          | 预算数<br>(万元) | 工程投入<br>占预算比<br>例(%) | 工程进度 | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 本期利<br>息资本<br>化率(%) | 资金<br>来源 |
|-------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------|-------------|----------------------|------|-------------------|---------------------|----------|
| 凯利泰专利许可项目   | 500,000.00   |               |              |                | 500,000.00    | 300.00      | 16.67                | 在建   |                   |                     | 自筹       |
| 用友 BIP 系统项目 |              | 1,528,717.16  |              |                | 1,528,717.16  | 250.00      | 61.15                | 在建   |                   |                     | 自筹       |
| 洁诺OA办公系统    |              | 544,329.84    |              |                | 544,329.84    | 90.00       | 60.48                | 在建   |                   |                     | 自筹       |
| 洁诺集团待安装设备   | 45,835.53    | 2,690,744.47  | 467,559.71   |                | 2,269,020.29  | 376.00      | 72.78                | 在建   |                   |                     | 自筹       |
| 洁诺申博工厂改造项目  |              | 24,714,178.88 | 3,327,876.13 |                | 21,386,302.75 | 3,524.00    | 70.13                | 在建   |                   |                     | 自筹       |
| 洁诺天津工厂改造项目  |              | 6,320,771.72  |              |                | 6,320,771.72  | 2,214.00    | 28.55                | 在建   |                   |                     | 自筹       |
| 洁诺优承工厂改造项目  | 346,367.93   | 6,761,518.47  | 438,300.89   | 6,669,585.51   |               | 700.00      | 100.00               | 完工   |                   |                     | 自筹       |
| 其他          | 257,334.28   | 623,955.38    |              | 297,211.01     | 584,078.65    |             |                      |      |                   |                     | 自筹       |
| 合计          | 1,149,537.74 | 43,184,215.92 | 4,233,736.73 | 6,966,796.52   | 33,133,220.41 | 7,454.00    |                      |      |                   |                     |          |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.16 使用权资产

| 项目        | 房屋及建筑物         |
|-----------|----------------|
| 账面原值      |                |
| 1. 期初余额   | 128,209,283.54 |
| 2. 本期增加金额 | 27,604,170.85  |
| 租赁        | 27,384,192.93  |
| 外币报表折算差额  | 219,977.92     |
| 3. 本期减少金额 | 10,923,574.59  |
| 租赁到期      | 10,923,574.59  |
| 4. 期末余额   | 144,889,879.80 |
| 累计折旧      |                |
| 1. 期初余额   | 60,083,716.26  |
| 2. 本期增加金额 | 19,622,938.06  |
| 本期计提      | 19,524,304.50  |
| 外币报表折算差额  | 98,633.56      |
| 3. 本期减少金额 | 9,897,654.25   |
| 租赁到期      | 9,897,654.25   |
| 4. 期末余额   | 69,809,000.07  |
| 减值准备      |                |
| 1. 期初余额   |                |
| 2. 本期增加金额 |                |
| 3. 本期减少金额 |                |
| 4. 期末余额   |                |
| 账面价值      |                |
| 1. 期末账面价值 | 75,080,879.73  |
| 2. 期初账面价值 | 68,125,567.28  |

5.17 无形资产

| 项目        | 土地使用权         | 软件           | 专利权           | 商标使用权        | 合计             |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------------|
| 账面原值      |               |              |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 27,329,682.24 | 9,409,930.52 | 66,407,050.16 | 5,780,723.69 | 108,927,386.61 |
| 2. 本期增加金额 |               | 236,690.60   | 5,285,498.30  |              | 5,522,188.90   |
| 内部研发      |               |              | 5,285,498.30  |              | 5,285,498.30   |
| 购置        |               | 236,690.60   |               |              | 236,690.60     |
| 3. 本期减少金额 |               |              |               |              |                |
| 4. 期末余额   | 27,329,682.24 | 9,646,621.12 | 71,692,548.46 | 5,780,723.69 | 114,449,575.51 |
| 累计摊销      |               |              |               |              |                |
| 1. 期初余额   | 6,694,643.04  | 5,487,242.15 | 35,984,560.25 | 5,780,723.69 | 53,947,169.13  |
| 2. 本期增加金额 | 554,609.68    | 1,080,322.40 | 6,770,285.71  |              | 8,405,217.79   |
| 本期计提      | 554,609.68    | 1,080,322.40 | 6,770,285.71  |              | 8,405,217.79   |
| 3. 本期减少金额 |               |              |               |              |                |



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|           |               |              |               |              |               |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 4. 期末余额   | 7,249,252.72  | 6,567,564.55 | 42,754,845.96 | 5,780,723.69 | 62,352,386.92 |
| 减值准备      |               |              |               |              |               |
| 1. 期初余额   |               |              |               |              |               |
| 2. 本期增加金额 |               |              |               |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |              |               |              |               |
| 4. 期末余额   |               |              |               |              |               |
| 账面价值      |               |              |               |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 20,080,429.52 | 3,079,056.57 | 28,937,702.50 |              | 52,097,188.59 |
| 2. 期初账面价值 | 20,635,039.20 | 3,922,688.37 | 30,422,489.91 |              | 54,980,217.48 |

### 5.18 开发支出

本公司开发支出情况详见附注 6 研发支出。

### 5.19 商誉

#### 5.19.1 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额             | 本期增加         | 本期减少           | 期末余额           |
|-----------------|------------------|--------------|----------------|----------------|
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 | 347,256,428.42   |              |                | 347,256,428.42 |
| 宁波深策胜博科技有限公司    | 365,589,999.15   |              | 365,589,999.15 |                |
| Elliquence, LLC | 502,720,129.87   | 7,502,438.01 |                | 510,222,567.88 |
| 上海赛技医疗科技有限公司    | 9,276,056.89     |              |                | 9,276,056.89   |
| 洁诺医疗管理集团有限公司    | 99,448,519.58    |              |                | 99,448,519.58  |
| 合计              | 1,324,291,133.91 | 7,502,438.01 | 365,589,999.15 | 966,203,572.77 |

变动说明：

1、子公司宁波深策胜博科技有限公司于 2024 年 1 月 4 日注销，商誉原值及减值准备予以相应处置。

2、2024 年度，汇率变动对收购 Elliquence, LLC 形成的商誉的影响金额为 7,502,438.01 元。

#### 5.19.2 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额           | 本期增加计提 | 本期减少处置         | 期末余额           |
|-----------------|----------------|--------|----------------|----------------|
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 | 347,256,428.42 |        |                | 347,256,428.42 |
| 宁波深策胜博科技有限公司    | 365,589,999.15 |        | 365,589,999.15 |                |
| Elliquence, LLC |                |        |                |                |
| 上海赛技医疗科技有限公司    | 9,276,056.89   |        |                | 9,276,056.89   |
| 洁诺医疗管理集团有限公司    |                |        |                |                |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|    |                |                |                |
|----|----------------|----------------|----------------|
| 合计 | 722,122,484.46 | 365,589,999.15 | 356,532,485.31 |
|----|----------------|----------------|----------------|

5.19.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 资产组或资产组组合的构成、账面金额、确定方法

本公司在确定被收购单位资产组账面价值时，仅考虑与经营直接相关的货币资金、存货、应收应付款项、薪酬、税费、长期资产等；理财产品、保证金押金、代垫款项、关联方往来款、借款、递延所得税资产负债、拆迁补偿相关的递延收益等不予计算在内。

在评估资产组的可回收金额的未来现金流量时，营运资金被纳入现金流预测模型，故用于对比的包含商誉的资产组账面价值中也相应包含营运资金，即资产组中不剔除与经营相关的流动资产和流动负债。

上述各资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组组合一致。

(2) 资产组账面价值

| 项目      | Elliquence, LLC | 洁诺医疗管理集团有限公司   |
|---------|-----------------|----------------|
| 资产组账面价值 | 199,745,923.04  | 271,014,911.12 |
| 其中：营运资金 | 162,082,330.00  | 65,807,954.93  |
| 经营性长期资产 | 37,663,593.04   | 205,206,956.19 |

5.19.4 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 重要假设及依据

①假设被评估单位持续性经营，并在经营范围、销售模式和渠道、管理层等影响到生产和经营的关键方面与目前情况无重大变化；

②假设被评估单位所处的社会经济环境不产生较大的变化，国家及公司所在的地区有关法律、法规、政策与现时无重大变化；

③假设被评估单位经营范围、经营方式、管理模式等在保持一贯性的基础上不断改进、不断完善，能随着经济的发展，进行适时调整和创新；

④假设被评估单位所提供的各种产品能适应市场需求，制定的目标和措施能按预定的时间和进度如期实现，并取得预期效益；

⑤假设利率、汇率、赋税基准及税率，在国家规定的正常范围内无重大变化等。

(2) 关键参数

本公司采用市场法（上市公司比较法）评估企业公允价值的的关键参数：

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 关键参数                   |
|-----------------|------------------------|
|                 | PE 倍数（企业市值/税息折旧及摊销前利润） |
| Elliquence, LLC | 19.22                  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|              |       |
|--------------|-------|
| 洁诺医疗管理集团有限公司 | 10.15 |
|--------------|-------|

本公司选取的 Elliquence, LLC 可比上市公司均为美股 GICS 医疗保健设备行业上市公司；本公司选取的洁诺医疗管理集团有限公司可比公司均为国内医疗服务行业上市公司。

(3) 商誉减值测试过程

公司于资产负债表日对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的包含商誉的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否发生减值。

商誉减值测试情况如下：

| 项目                       | Elliquence, LLC | 洁诺医疗管理集团有限公司   |
|--------------------------|-----------------|----------------|
| 商誉账面余额①                  | 510,222,567.88  | 99,448,519.58  |
| 商誉减值准备余额②                |                 |                |
| 商誉的账面价值③=①-②             | 510,222,567.88  | 99,448,519.58  |
| 未确认归属于少数股东权益的商誉价值④       |                 | 78,138,122.53  |
| 包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③ | 510,222,567.88  | 177,586,642.11 |
| 资产组的账面价值⑥                | 199,745,923.04  | 271,014,911.12 |
| 包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥     | 709,968,490.92  | 448,601,553.23 |
| 资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧   | 729,090,200.00  | 544,252,200.00 |
| 商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧      |                 |                |
| 归属于母公司的商誉减值损失            |                 |                |

在评估各资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）时，分别利用了北京卓信大华资产评估有限公司 2025 年 4 月 25 日出具的卓信大华评报字(2025)第 8525 号《上海凯利泰医疗科技股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的 ELLiquence, LLC 含商誉资产组资产评估报告》、北京卓信大华资产评估有限公司 2025 年 4 月 25 日出具的卓信大华评报字(2025)第 8526 号《上海凯利泰医疗科技股份有限公司以财务报告为目的对商誉进行减值测试所涉及的洁诺医疗管理集团有限公司含商誉资产组资产评估报告》的评估结果。

5.19.5 商誉减值情况

经测试，截至 2024 年 12 月 31 日止，公司收购上海赛技医疗科技有限公司产生的商誉发生减值，公司已于 2019 年全额计提减值准备；收购江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司产生的商誉发生减值，于 2021 年计提减值准备 149,261,632.34 元，于 2022 年度计提减值准备 197,994,796.08 元。除上述情况外，其他商誉未发生减值。

5.20 长期待摊费用

| 项目      | 期初余额          | 本期增加额        | 本期摊销额         | 其他减少额        | 期末余额          |
|---------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 租入资产装修费 | 49,572,253.32 | 7,655,697.11 | 12,043,428.21 | 2,315,869.65 | 42,868,652.57 |
| 高尔夫会员费  | 2,992,666.80  |              | 532,666.70    |              | 2,460,000.10  |
| 其他      | 892,853.86    | 674,958.07   | 356,761.03    |              | 1,211,050.90  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目 | 期初余额          | 本期增加额        | 本期摊销额         | 其他减少额        | 期末余额          |
|----|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 合计 | 53,457,773.98 | 8,330,655.18 | 12,932,855.94 | 2,315,869.65 | 46,539,703.57 |

5.21 递延所得税资产/递延所得税负债

5.21.1 未经抵销的递延所得税资产

| 项目         | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|            | 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       |
| 坏账准备       | 81,388,399.99  | 12,167,715.79 | 73,677,752.21  | 10,903,416.61 |
| 存货跌价准备     | 20,575,402.00  | 3,086,310.30  | 3,852,617.48   | 577,892.62    |
| 长期股权投资减值准备 | 106,616,596.33 | 15,992,489.46 |                |               |
| 预提费用       | 9,264,112.16   | 1,389,616.82  | 12,671,991.23  | 1,900,798.68  |
| 递延收益       | 5,229,756.93   | 784,463.55    | 6,538,347.22   | 980,752.09    |
| 公允价值变动损失   | 87,495,942.94  | 13,124,391.44 | 15,934,168.52  | 2,390,125.28  |
| 租赁负债       | 69,046,318.84  | 5,262,762.18  | 65,704,915.58  | 7,229,608.07  |
| 可抵扣亏损      | 13,866,028.57  | 2,079,904.29  | 12,765,421.54  | 1,809,188.19  |
| 未实现毛利      | 5,653,885.22   | 848,082.78    | 15,562,588.50  | 2,334,388.28  |
| 合计         | 399,136,442.98 | 54,735,736.61 | 206,707,802.28 | 28,126,169.82 |

5.21.2 未经抵销的递延所得税负债

| 项目               | 期末余额           |               | 期初余额           |               |
|------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                  | 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       |
| 非同一控制下企业合并资产评估增值 | 2,420,395.93   | 363,059.39    | 2,779,387.99   | 416,908.22    |
| 固定资产税务上加速折旧      | 12,044,443.86  | 1,806,666.58  | 14,819,353.39  | 3,333,403.94  |
| 公允价值变动收益         | 47,058,733.20  | 7,058,809.98  | 36,985,861.29  | 4,437,378.26  |
| 使用权资产            | 65,057,295.70  | 4,872,479.46  | 63,670,186.45  | 6,963,987.61  |
| 合计               | 126,580,868.69 | 14,101,015.41 | 118,254,789.12 | 15,151,678.03 |

5.21.3 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目         | 期末余额           | 期初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 坏账准备       | 10,808,310.87  | 16,121,181.11  |
| 存货跌价准备     | 1,707,853.16   | 1,745,838.84   |
| 长期股权投资减值准备 | 14,949,691.78  |                |
| 商誉减值准备     | 356,532,485.31 | 722,122,484.46 |
| 固定资产减值准备   | 1,741,612.49   | 1,741,612.49   |
| 可抵扣亏损      | 71,516,868.47  | 66,160,065.48  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 租赁负债 | 10,225,355.23  | 4,681,048.51   |
| 合计   | 467,482,177.31 | 812,572,230.89 |

说明：

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司子公司上海凯利泰医疗器械贸易有限公司、上海赛技医疗科技有限公司、沈阳凯利泰科技有限公司、苏州鑫民表面处理加工有限公司、上海凯利泰私募基金管理有限公司、洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司、洁诺（广东）医疗服务有限公司、洁诺优承医疗技术（上海）有限公司、上海洁诺申博消毒供应中心有限公司、湖北洁诺医疗服务有限公司、洁诺(天津)医疗消毒供应有限公司、上海洁诺捷通医疗器械贸易有限公司、西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司等公司的信用减值准备、存货跌价准备、租赁负债和经营亏损，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此本公司未就该可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。此外，公司还计提了金额较大的商誉减值准备 356,532,485.31 元，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，因此本公司未就该可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

5.21.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 2024 |               | 17,275,482.92 |
| 2025 | 5,275,093.24  | 6,292,049.05  |
| 2026 | 10,805,478.80 | 10,963,965.55 |
| 2027 | 14,116,461.51 | 14,353,331.12 |
| 2028 | 17,892,450.75 | 17,275,236.84 |
| 2029 | 23,427,384.17 |               |
| 合计   | 71,516,868.47 | 66,160,065.48 |

5.22 其他非流动资产

| 项目       | 期末余额          |      |               | 期初余额         |      |              |
|----------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 预付设备及工程款 | 19,388,810.99 |      | 19,388,810.99 | 2,818,640.16 |      | 2,818,640.16 |

5.23 所有权或使用权受限资产

| 项目   | 期末账面价值       | 受限情况      |
|------|--------------|-----------|
| 货币资金 | 4,418,650.00 | 银行承兑汇票保证金 |

5.24 短期借款

| 种类   | 期末余额           | 期初余额          |
|------|----------------|---------------|
| 信用借款 | 115,500,000.00 | 81,000,000.00 |
| 保证借款 | 15,700,000.00  | 3,000,000.00  |
| 质押借款 | 95,000,000.00  | 35,000,000.00 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|         |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 未到期应付利息 | 48,656.25      | 68,211.12      |
| 合计      | 226,248,656.25 | 119,068,211.12 |

### 5.25 应付账款

| 项目        | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 应付货款      | 48,670,340.40 | 66,859,856.28 |
| 应付设备及其他款项 | 5,392,718.40  | 672,835.01    |
| 合计        | 54,063,058.80 | 67,532,691.29 |

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要应付账款。

### 5.26 合同负债

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 29,137,246.13 | 23,214,207.65 |

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无账龄超过一年的重要合同负债。

### 5.27 应付职工薪酬

#### 5.27.1 应付职工薪酬列示

| 项目           | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 短期薪酬         | 35,015,416.45 | 259,533,407.82 | 257,855,418.65 | 36,693,405.62 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,735,729.86  | 19,082,926.26  | 18,843,763.25  | 1,974,892.87  |
| 辞退福利         | 46,118.00     | 2,398,969.95   | 2,327,073.95   | 118,014.00    |
| 合计           | 36,797,264.31 | 281,015,304.03 | 279,026,255.85 | 38,786,312.49 |

#### 5.27.2 短期薪酬列示

| 项目          | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 33,408,839.24 | 209,917,659.39 | 209,355,795.78 | 33,970,702.85 |
| 职工福利费       |               | 13,780,825.70  | 13,780,825.70  |               |
| 社会保险费       | 695,578.67    | 10,456,426.29  | 10,412,136.56  | 739,868.40    |
| 其中：基本医疗保险费  | 602,483.09    | 9,735,350.98   | 9,882,051.72   | 455,782.35    |
| 工伤保险费       | 34,797.46     | 351,503.32     | 345,768.48     | 40,532.30     |
| 生育保险费       | 58,298.12     | 369,571.99     | 184,316.36     | 243,553.75    |
| 住房公积金       | 534,500.89    | 9,202,757.57   | 8,914,903.09   | 822,355.37    |
| 工会经费和职工教育经费 | 364,613.17    | 1,112,112.93   | 1,194,688.03   | 282,038.07    |
| 其他短期薪酬      | 11,884.48     | 15,063,625.94  | 14,197,069.49  | 878,440.93    |
| 合计          | 35,015,416.45 | 259,533,407.82 | 257,855,418.65 | 36,693,405.62 |

#### 5.27.3 设定提存计划列示

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目     | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|--------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 基本养老保险 | 1,580,491.51 | 18,459,860.24 | 18,229,595.17 | 1,810,756.58 |
| 失业保险费  | 155,238.35   | 623,066.02    | 614,168.08    | 164,136.29   |
| 合计     | 1,735,729.86 | 19,082,926.26 | 18,843,763.25 | 1,974,892.87 |

5.28 应交税费

| 税费项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 2,888,613.61 | 2,098,403.52 |
| 企业所得税   | 4,548,605.82 | 938,239.93   |
| 城市维护建设税 | 64,032.97    | 127,825.65   |
| 教育费附加   | 60,537.66    | 123,158.90   |
| 房产税     | 648,014.59   | 640,294.28   |
| 土地使用税   | 27,001.91    | 27,001.91    |
| 个人所得税   | 503,265.93   | 1,539,795.19 |
| 印花税     | 695,664.14   | 167,146.71   |
| 其他      | 85.55        | 187,136.99   |
| 合计      | 9,435,822.18 | 5,849,003.08 |

5.29 其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  | 847,919.34    |               |
| 其他应付款 | 57,097,518.38 | 57,205,916.18 |
| 合计    | 57,945,437.72 | 57,205,916.18 |

5.29.1 应付股利

| 项目          | 期末余额       | 期初余额 |
|-------------|------------|------|
| 子公司应付少数股东股利 | 847,919.34 |      |

5.29.2 其他应付款

| 款项性质    | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 预提费用    | 35,507,516.12 | 36,473,541.06 |
| 保证金及押金  | 9,244,592.29  | 9,967,352.68  |
| 往来及代垫款  | 3,939,656.00  | 2,351,917.13  |
| 非金融机构借款 | 7,371,914.67  | 7,371,914.36  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 款项性质 | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 其他   | 1,033,839.30  | 1,041,190.95  |
| 合计   | 57,097,518.38 | 57,205,916.18 |

### 5.30 一年内到期的非流动负债

| 项目         | 期末余额          | 期初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款 | 4,081,258.22  |               |
| 一年内到期的租赁负债 | 17,962,046.54 | 16,711,915.89 |
| 合计         | 22,043,304.76 | 16,711,915.89 |

### 5.31 其他流动负债

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 预收货款待转销项税 | 3,567,544.10 | 3,011,072.34 |

### 5.32 长期借款

| 项目           | 期末余额          | 期初余额 |
|--------------|---------------|------|
| 质押借款         | 13,588,589.57 |      |
| 减：一年内到期的长期借款 | 4,081,258.22  |      |
| 合计           | 9,507,331.35  |      |

### 5.33 租赁负债

| 项目           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 租赁负债         | 79,271,674.04 | 70,385,964.09 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 17,962,046.54 | 16,711,915.89 |
| 合计           | 61,309,627.50 | 53,674,048.20 |

### 5.34 长期应付款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 长期应付款 |            |            |
| 专项应付款 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 合计    | 600,000.00 | 600,000.00 |

#### 5.34.1 专项应付款



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目            | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       | 形成原因   |
|---------------|------------|------|------|------------|--------|
| 洁诺工业互联网创新发展项目 | 600,000.00 |      |      | 600,000.00 | 专项资金收入 |

5.35 递延收益

| 项目    | 期初余额         | 本期增加 | 本期计入其他收益     | 其他减少      | 期末余额         |
|-------|--------------|------|--------------|-----------|--------------|
| 与资产相关 | 5,128,229.27 |      | 1,192,103.32 |           | 3,936,125.95 |
| 与收益相关 | 1,410,117.95 |      | 57,408.79    | 59,078.18 | 1,293,630.98 |
| 合计    | 6,538,347.22 |      | 1,249,512.11 | 59,078.18 | 5,229,756.93 |

本公司政府补助详见附注 9.2 涉及政府补助的负债项目。

5.36 股本

| 项目   | 期初余额           | 本期变动增（+）减（-） |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|--------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 717,026,333.00 |              |    |       |    |    | 717,026,333.00 |

5.37 资本公积

| 项目         | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额           |
|------------|----------------|------|--------------|----------------|
| 资本溢价（股本溢价） | 698,312,988.42 |      | 4,585,060.77 | 693,727,927.65 |
| 其他资本公积     | 1,500,000.00   |      |              | 1,500,000.00   |
| 合计         | 699,812,988.42 |      | 4,585,060.77 | 695,227,927.65 |

说明：

（1）2024 年 12 月，子公司洁诺医疗管理集团有限公司收购其子公司武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司 20%股权，支付对价与取得净资产份额之间的差额 264,954.45 元冲减资本公积。

（2）2024 年 5 月，子公司洁诺医疗管理集团有限公司增资导致本公司享有股权稀释，享有净资产份额减少 4,320,106.32 元，冲减股本溢价。

5.38 库存股

| 项目       | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       |
|----------|------------|------|------|------------|
| 实行股权激励回购 | 139,439.59 |      |      | 139,439.59 |



5.39 其他综合收益

| 项目                    | 期初余额          | 本期发生额         |                            |                              |             |               |               | 期末余额          |
|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------|------------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
|                       |               | 本期所得<br>税前发生额 | 减：前期计入<br>其他综合收益<br>当期转入损益 | 减：前期计入其<br>他综合收益当期<br>转入留存收益 | 减：所得<br>税费用 | 税后归属于<br>母公司  | 税后归属于<br>少数股东 |               |
| 一、不能重分类进损益<br>的其他综合收益 |               |               |                            |                              |             |               |               |               |
| 1. 其他权益工具投资<br>公允价值变动 | 5,645,762.22  | 2,686,405.55  |                            | 2,543,734.92                 | 402,960.83  | -260,290.20   |               | 5,385,472.02  |
| 二、将重分类进损益的其<br>他综合收益  |               |               |                            |                              |             |               |               |               |
| 1. 外币报表折算差额           | 26,229,980.16 | 11,959,992.95 |                            |                              |             | 11,959,992.95 |               | 38,189,973.11 |
| 合计                    | 31,875,742.38 | 14,646,398.50 |                            | 2,543,734.92                 | 402,960.83  | 11,699,702.75 |               | 43,575,445.13 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5.40 盈余公积

| 项目     | 期初余额           | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额           |
|--------|----------------|------|------|----------------|
| 法定盈余公积 | 132,420,386.71 |      |      | 132,420,386.71 |

盈余公积说明：

本年盈余公积增加系按母公司年度净利润的 10%计提法定盈余公积金。

5.41 未分配利润

| 项目                                           | 本期               | 上期               |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| 调整前上期期末未分配利润                                 | 1,278,846,976.41 | 1,166,974,672.52 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）                        |                  |                  |
| 调整后期初未分配利润                                   | 1,278,846,976.41 | 1,166,974,672.52 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润                            | -105,565,367.23  | 112,537,303.89   |
| 其他综合收益结转留存收益                                 | 2,543,734.92     | 297,502.80       |
| 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<br>处置利得或损失结转留存收益 |                  | -962,502.80      |
| 减：应付普通股股利                                    | 43,020,760.92    |                  |
| 期末未分配利润                                      | 1,132,804,583.18 | 1,278,846,976.41 |

5.42 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 962,736,493.21 | 485,423,918.32 | 933,626,611.15 | 461,083,270.13 |
| 其他业务 | 21,782,269.33  | 776,220.96     | 22,632,926.30  | 1,108,160.19   |
| 合计   | 984,518,762.54 | 486,200,139.28 | 956,259,537.45 | 462,191,430.32 |

5.43 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 1,254,596.47 | 1,581,336.68 |
| 教育费附加   | 1,140,776.52 | 1,463,013.49 |
| 房产税     | 2,587,290.24 | 3,381,164.63 |
| 土地使用税   | 108,007.64   | 108,007.64   |
| 印花税     | 465,171.90   | 415,214.61   |
| 车船税     | 3,060.00     | 3,145.00     |
| 其他      | 4,874.26     | 13,446.09    |
| 合计      | 5,563,777.03 | 6,965,328.14 |

5.44 销售费用

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目       | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------|----------------|----------------|
| 市场推广及专业费 | 34,818,633.08  | 73,965,028.32  |
| 职工薪酬     | 63,141,292.19  | 61,407,476.83  |
| 销售佣金     | 20,965,485.07  | 19,255,821.50  |
| 展会费      | 13,610,295.09  | 12,158,090.63  |
| 业务招待费    | 5,546,097.42   | 6,841,666.45   |
| 差旅费      | 4,744,398.36   | 4,912,695.40   |
| 咨询服务费    | 5,465,227.40   | 4,887,711.53   |
| 交通费      | 3,577,027.09   | 3,269,190.22   |
| 折旧费      | 1,014,659.22   | 1,351,447.19   |
| 会务费      | 838,042.83     | 923,006.71     |
| 其他       | 5,271,551.08   | 5,594,214.58   |
| 合计       | 158,992,708.83 | 194,566,349.36 |

#### 5.45 管理费用

| 项目       | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------|----------------|----------------|
| 职工薪酬     | 100,971,882.89 | 74,953,088.63  |
| 折旧费      | 32,110,832.68  | 27,386,173.32  |
| 咨询、审计服务费 | 10,276,991.07  | 10,875,474.81  |
| 无形资产摊销   | 8,843,151.51   | 8,735,183.14   |
| 办公费      | 8,264,782.35   | 9,242,627.29   |
| 公用事业费    | 5,412,184.92   | 5,905,982.69   |
| 维修费      | 2,314,233.68   | 2,961,606.68   |
| 业务招待费    | 3,849,907.95   | 6,152,485.29   |
| 租赁费      | 2,262,459.43   | 1,349,726.16   |
| 保险费      | 2,244,071.14   | 2,106,164.06   |
| 差旅费      | 2,573,719.00   | 2,473,311.90   |
| 用车费用     | 1,284,445.00   | 1,295,142.04   |
| 其他       | 11,633,687.64  | 8,007,257.09   |
| 合计       | 192,042,349.26 | 161,444,223.10 |

#### 5.46 研发费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 24,830,523.35 | 35,344,350.07 |
| 直接投入    | 8,593,365.82  | 13,273,364.71 |
| 折旧与摊销费用 | 4,813,426.29  | 5,153,055.79  |
| 咨询服务费   | 1,155,471.63  | 1,280,587.72  |
| 检验费     | 916,666.41    | 1,060,440.75  |
| 其他      | 2,994,931.04  | 3,229,670.75  |
| 合计      | 43,304,384.54 | 59,341,469.79 |

#### 5.47 财务费用

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额         |
|--------|--------------|---------------|
| 利息支出   | 6,665,910.32 | 6,563,717.47  |
| 减：利息收入 | 6,351,034.91 | 17,025,612.16 |
| 汇兑损益   | 528,153.64   | -475,778.94   |
| 银行手续费  | 3,278,282.02 | 2,446,190.96  |
| 其他手续费  | 87,950.07    | 1,808,900.00  |
| 合计     | 4,209,261.14 | -6,682,582.67 |

#### 5.48 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-----------|---------------|---------------|
| 政府补助      | 9,716,491.12  | 21,389,293.77 |
| 进项税加计抵减   | 1,550,702.92  | 1,851,842.73  |
| 个税手续费返还   | 174,107.22    | 118,693.99    |
| 合计        | 11,441,301.26 | 23,359,830.49 |

#### 5.49 投资收益

| 项目              | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益  | -13,406,631.03 | -13,385,871.65 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |                | 31,384,507.33  |
| 银行理财产品投资收益      | 15,222,815.44  | 11,442,140.87  |
| 合计              | 1,816,184.41   | 29,440,776.55  |

#### 5.50 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额          | 上期发生额        |
|---------------|----------------|--------------|
| 交易性金融资产       | 13,639,705.15  | 1,186,616.12 |
| 其他非流动金融资产     | -87,144,719.17 |              |
| 合计            | -73,505,014.02 | 1,186,616.12 |

#### 5.51 信用减值损失

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额        |
|------|---------------|--------------|
| 坏账损失 | -2,383,858.85 | 8,959,097.09 |

#### 5.52 资产减值损失

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额       |
|--------|----------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -16,913,042.27 | -934,397.89 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目         | 本期发生额           | 上期发生额       |
|------------|-----------------|-------------|
| 长期股权投资减值损失 | -121,566,288.11 |             |
| 合计         | -138,479,330.38 | -934,397.89 |

#### 5.53 资产处置收益

| 项目           | 本期发生额       | 上期发生额       |
|--------------|-------------|-------------|
| 固定资产处置利得或损失  | -290,297.15 | -348,702.53 |
| 使用权资产处置利得或损失 | 186,803.95  | -21,001.83  |
| 合计           | -103,493.20 | -369,704.36 |

#### 5.54 营业外收入

| 项目    | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------|------------|------------|---------------|
| 保险赔偿款 | 173,890.00 | 63,805.16  | 173,890.00    |
| 其他    | 4,522.14   | 200,832.09 | 4,522.14      |
| 合计    | 178,412.14 | 264,637.25 | 178,412.14    |

#### 5.55 营业外支出

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,909,603.73 | 579,723.88   | 2,909,603.73  |
| 对外捐赠        | 5,000.00     | 6,051,421.20 | 5,000.00      |
| 罚款及滞纳金支出    | 260,719.10   | 50,967.46    | 260,719.10    |
| 违约赔偿支出      | 363,201.42   | 7,722.00     | 363,201.42    |
| 其他          | 2,754.12     | 76,637.73    | 2,754.12      |
| 合计          | 3,541,278.37 | 6,766,472.27 | 3,541,278.37  |

#### 5.56 所得税费用

##### 5.56.1 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额          | 上期发生额         |
|---------|----------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 13,463,300.13  | 8,108,972.93  |
| 递延所得税费用 | -27,614,295.84 | -1,130,301.45 |
| 合计      | -14,150,995.71 | 6,978,671.48  |

##### 5.56.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目            | 本期发生额           |
|---------------|-----------------|
| 利润总额          | -110,370,934.55 |
| 按适用税率计算的所得税费用 | -16,555,640.18  |
| 子公司适用不同税率的影响  | 2,804,036.18    |
| 调整以前期间所得税的影响  | 2,306,073.91    |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 916,562.97     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -718,840.41    |
| 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 | 3,834,851.77   |
| 研发加计扣除                         | -6,738,039.95  |
| 所得税费用                          | -14,150,995.71 |

## 5.57 现金流量表项目

### 5.57.1 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 收到往来及代垫款 | 1,833,443.16  | 10,284,593.25 |
| 利息收入     | 4,383,632.24  | 17,206,558.46 |
| 政府补助     | 8,582,008.05  | 19,761,785.99 |
| 营业外收入    | 178,412.14    | 264,637.25    |
| 合计       | 14,977,495.59 | 47,517,574.95 |

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目             | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----------------|----------------|----------------|
| 支付往来及代垫款       | 11,241,803.14  | 7,493,822.41   |
| 管理费用、销售费用及研发费用 | 157,035,183.97 | 233,774,650.12 |
| 银行手续费          | 3,278,282.02   | 2,446,190.96   |
| 营业外支出          | 631,674.64     | 6,186,748.39   |
| 合计             | 172,186,943.77 | 249,901,411.88 |

### 5.57.2 与投资活动有关的现金

#### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

| 项目                        | 本期发生额            | 上期发生额          |
|---------------------------|------------------|----------------|
| 交易性金融资产赎回及收益              | 1,726,605,704.89 | 764,342,140.87 |
| 收回对外借款本金及利息收入             |                  | 14,404,965.22  |
| 处置子公司收到的现金                |                  | 9,368,156.35   |
| 处置长期股权投资收到的现金             |                  | 24,489,134.16  |
| 处置其他权益工具投资收到的现金           | 32,992,629.32    | 35,000.00      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 288,911.71       | 487,741.35     |
| 合计                        | 1,759,887,245.92 | 813,127,137.95 |

#### (2) 支付的重要的投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                         |                  |                |
|-------------------------|------------------|----------------|
| 购买交易性金融资产               | 2,166,400,500.00 | 908,197,500.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 82,841,110.06    | 53,788,696.55  |
| 其他权益工具投资                | 5,000.00         | 5,000,000.00   |
| 其他非流动金融资产投资             | 17,000,000.00    | 21,000,000.00  |
| 长期股权投资                  | 10,000,000.00    | 11,809,988.00  |
| 收购子公司少数股东股权             | 5,968,760.00     |                |
| 合计                      | 2,282,215,370.06 | 999,796,184.55 |

### 5.57.3 与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------------|--------------|--------------|
| 收到银行承兑汇票保证金 | 9,450,350.00 | 6,063,011.63 |

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目          | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------------|---------------|---------------|
| 支付租赁款       | 22,421,555.57 | 19,408,520.81 |
| 支付银行承兑汇票保证金 | 8,418,650.00  | 5,560,352.80  |
| 票据贴现利息      | 539,182.44    | 183,000.00    |
| 融资手续费       | 36,500.00     | 1,808,900.00  |
| 合计          | 31,415,888.01 | 26,960,773.61 |

#### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目   | 上年年末余额        | 本期增加 |               | 本期减少          |       | 期末余额          |
|------|---------------|------|---------------|---------------|-------|---------------|
|      |               | 现金变动 | 非现金变动         | 现金变动          | 非现金变动 |               |
| 租赁负债 | 70,385,964.09 |      | 31,307,265.52 | 22,421,555.57 |       | 79,271,674.04 |

## 5.58 现金流量表补充资料

### 5.58.1 现金流量表补充资料

| 项目                  | 本期金额           | 上期金额           |
|---------------------|----------------|----------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量 |                |                |
| 净利润                 | -96,219,938.84 | 126,595,030.91 |
| 加：信用减值损失            | 2,383,858.85   | -8,959,097.09  |
| 资产减值准备              | 138,479,330.38 | 934,397.89     |
| 固定资产、投资性房地产、使用权资产折旧 | 61,110,072.63  | 57,637,427.17  |
| 无形资产摊销              | 8,405,217.79   | 8,190,248.65   |
| 长期待摊费用摊销            | 12,932,855.94  | 12,163,663.32  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                                      |                 |                 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“—”号填列) | 103,493.20      | 369,704.36      |
| 非流动资产报废损失 (收益以“—”号填列)                | 2,909,603.73    | 579,723.88      |
| 公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)                 | 73,505,014.02   | -1,186,616.12   |
| 财务费用 (收益以“—”号填列)                     | 6,407,784.76    | 8,389,552.70    |
| 投资损失 (收益以“—”号填列)                     | -1,816,184.41   | -29,440,776.55  |
| 递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)                | -26,563,633.22  | -7,436,293.39   |
| 递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)                | -1,050,662.62   | 6,305,991.94    |
| 存货的减少 (增加以“—”号填列)                    | -29,095,155.88  | -21,891,165.21  |
| 经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)               | -60,962,533.17  | -214,806,241.08 |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)               | 67,223,258.80   | 336,815,140.20  |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 157,752,381.96  | 274,260,691.58  |
| (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                        |                 |                 |
| 当期新增使用权资产                            | 27,384,192.93   | 37,327,209.30   |
| (3) 现金及现金等价物净变动情况                    |                 |                 |
| 现金的期末余额                              | 321,115,000.50  | 614,985,103.97  |
| 减: 现金的期初余额                           | 614,985,103.97  | 702,626,609.39  |
| 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                         | -293,870,103.47 | -87,641,505.42  |

#### 5.58.2 现金和现金等价物的构成

| 项目                       | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 一、现金                     | 321,115,000.50 | 614,985,103.97 |
| 其中: 库存现金                 | 85,188.23      | 73,703.35      |
| 可随时用于支付的银行存款             | 320,038,404.11 | 614,866,991.30 |
| 可随时用于支付的其他货币资金           | 991,408.16     | 44,409.32      |
| 二、现金等价物                  |                |                |
| 其中: 三个月内到期的债券投资          |                |                |
| 三、期末现金及现金等价物余额           | 321,115,000.50 | 614,985,103.97 |
| 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |                |                |

#### 5.59 外币货币性项目

| 项目     | 期末外币余额        | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|--------|---------------|--------|---------------|
| 货币资金   |               |        | 94,401,444.65 |
| 其中: 美元 | 12,917,220.90 | 7.1884 | 92,854,150.72 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|         |                  |        |                |
|---------|------------------|--------|----------------|
| 欧元      | 27,684.49        | 7.5257 | 208,345.17     |
| 英镑      | 5.00             | 9.0765 | 45.38          |
| 港币      | 851,361.84       | 0.9260 | 788,361.06     |
| 越南盾     | 1,835,141,068.00 | 0.0003 | 550,542.32     |
| 交易性金融资产 |                  |        | 110,583,542.12 |
| 其中：美元   | 15,383,610.00    | 7.1884 | 110,583,542.12 |
| 应收账款    |                  |        | 26,405,960.86  |
| 其中：美元   | 3,673,412.84     | 7.1884 | 26,405,960.86  |
| 其他应收款   |                  |        | 2,654,257.75   |
| 其中：美元   | 369,095.73       | 7.1884 | 2,653,207.75   |
| 越南盾     | 3,500,000.00     | 0.0003 | 1,050.00       |
| 应付账款    |                  |        | 12,895,453.66  |
| 其中：美元   | 1,793,883.71     | 7.1884 | 12,895,153.66  |
| 越南盾     | 1,000,000.00     | 0.0003 | 300.00         |
| 其他应付款   |                  |        | 2,139,821.35   |
| 其中：美元   | 297,677.00       | 7.1884 | 2,139,821.35   |

## 5.60 租赁

### 5.60.1 本公司作为承租方

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 租赁负债的利息 | 3,073,329.88 | 2,389,257.25 |
| 短期租赁费用  | 3,138,563.32 | 1,832,891.16 |

### 5.60.2 本公司作为出租方

与经营租赁相关的收益如下：

| 项目     | 本期租赁收入       | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|--------|--------------|--------------------------|
| 其他业务收入 | 6,901,452.90 | —                        |

## 6 研发支出

### 6.1 按费用性质列示

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 24,832,994.62 | 35,688,627.08 |
| 直接投入     | 8,593,960.78  | 13,321,043.01 |
| 折旧与摊销费用  | 4,813,426.29  | 5,153,055.79  |
| 咨询服务费    | 1,581,037.67  | 1,615,270.70  |
| 检验费      | 1,007,347.55  | 1,146,172.83  |
| 其他       | 3,154,678.76  | 3,428,566.49  |
| 合计       | 43,983,445.67 | 60,352,735.90 |
| 其中：费用化支出 | 43,304,384.54 | 59,341,469.79 |
| 资本化支出    | 679,061.13    | 1,011,266.11  |

6.2 符合资本化条件的研发项目开发支出

| 项目                | 期初余额          | 本期增加       |    | 本期转出数  |              | 期末余额         | 期末研发进度 |
|-------------------|---------------|------------|----|--------|--------------|--------------|--------|
|                   |               | 内部开发支出     | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产      |              |        |
| Elliquence 进口产品注册 | 4,760,037.17  | 525,461.13 |    |        | 5,285,498.30 |              | 开发完成   |
| 可撑开椎间融合器（S12）     | 6,160,604.05  |            |    |        |              | 6,160,604.05 | 型检完成   |
| 聚醚醚酮颅骨修补系统        |               | 153,600.00 |    |        |              | 153,600.00   | 提交注册   |
| 合计                | 10,920,641.22 | 679,061.13 |    |        | 5,285,498.30 | 6,314,204.05 |        |

开发项目的说明：

本公司以研发项目进入设计与开发阶段作为资本化开始时点，具体依据为：对于需要进行临床试验的项目，以取得临床试验伦理批文作为资本化开始时点；对于其他项目，以取得药监局备案材料作为资本化开始时点。

重要的资本化研发项目：

| 项目            | 研发进度     | 预计完成时间     | 预计经济利益产生方式 | 开始资本化的时点    | 开始资本化的具体依据 |
|---------------|----------|------------|------------|-------------|------------|
| 可撑开椎间融合器（S12） | 设计输出定型阶段 | 2024 年 6 月 | 产品生产销售     | 2021 年 8 月  | 临床试验伦理批文   |
| 聚醚醚酮颅骨修补系统    | 提交注册     | 2026 年 8 月 | 产品生产销售     | 2024 年 12 月 | 提交注册文件     |

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并：无。

7.2 同一控制下企业合并：无。

7.3 反向购买：无。

7.4 处置子公司：无。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

7.5 其他原因的合并范围变动

7.5.1 合并范围增加

- (1) 2024 年 2 月，洁诺医疗管理集团有限公司注册成立洁诺（天津）医疗消毒供应有限公司，持股 51%，本公司自其成立之日起将其纳入合并财务报表范围。
- (2) 2024 年 3 月，洁诺医疗管理集团有限公司注册成立上海洁诺申博消毒供应中心有限公司，持股 100%，本公司自其成立之日起将其纳入合并财务报表范围。
- (3) 2024 年 4 月，洁诺医疗管理集团有限公司注册成立上海洁诺捷通医疗器械贸易有限公司，持股 60%，本公司自其成立之日起将其纳入合并财务报表范围。
- (4) 2024 年 6 月，洁诺医疗管理集团有限公司注册成立湖北洁诺医疗服务有限公司，持股 75%，本公司自其成立之日起将其纳入合并财务报表范围。
- (5) 2023 年 11 月，建盛医疗有限公司于越南，注册成立了凯丰贸易有限公司，持股 100%。鉴于 2023 年该公司未发生业务，本公司自 2024 年 1 月 1 日起将其纳入合并财务报表范围。

7.5.2 合并范围减少

- (1) 2024 年 1 月，宁波深策胜博科技有限公司注销，本公司自其注销之日不再将其纳入合并财务报表范围。
- (2) 2024 年 5 月，江苏润志泰医疗科技有限公司注销其子公司润志泰医疗科技（宁波）有限公司，本公司自其注销之日不再将其纳入合并财务报表范围。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

| 序号 | 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     |            |
| 1  | 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司     | 江苏    | 江苏  | 医疗器械制造 | 99.99   | 0.01   | 非同一控制下企业合并 |
| 2  | 宁波梅山保税港区艾迪尔医疗器械有限公司 | 浙江    | 浙江  | 医疗器械贸易 |         | 100.00 | 设立         |
| 3  | 苏州鑫民表面处理加工有限公司      | 江苏    | 江苏  | 加工制造   |         | 100.00 | 设立         |
| 4  | 上海凯利泰医疗器械贸易有限公司     | 上海    | 上海  | 医疗器械贸易 | 100.00  |        | 设立         |
| 5  | 沈阳凯利泰科技有限公司         | 辽宁    | 辽宁  | 医疗器械贸易 |         | 51.00  | 设立         |
| 6  | 上海赛技医疗科技有限公司        | 上海    | 上海  | 医疗器械加工 |         | 56.00  | 非同一控制下企业合并 |
| 7  | 上海显峰投资管理有限公司        | 上海    | 上海  | 投资管理   | 100.00  |        | 设立         |
| 8  | 建盛医疗有限公司            | 香港    | 香港  | 投资管理   |         | 100.00 | 设立         |
| 9  | Elliquence,LLC      | 美国    | 美国  | 医疗器械制造 |         | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|    |                    |    |    |        |        |        |            |
|----|--------------------|----|----|--------|--------|--------|------------|
| 10 | 凯丰贸易有限公司           | 越南 | 越南 | 医疗器械贸易 |        | 100.00 | 设立         |
| 11 | 上海凯利泰医疗器械有限公司      | 上海 | 上海 | 医疗器械贸易 | 100.00 |        | 设立         |
| 12 | 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司      | 陕西 | 陕西 | 医疗器械贸易 | 51.00  |        | 非同一控制下企业合并 |
| 13 | 江苏润志泰医疗科技有限公司      | 江苏 | 江苏 | 医疗器械贸易 | 51.00  |        | 非同一控制下企业合并 |
| 14 | 上海凯利泰私募基金管理有限公司    | 上海 | 上海 | 投资管理   | 100.00 |        | 非同一控制下企业合并 |
| 15 | 上海景正医疗科技有限公司       | 上海 | 上海 | 投资管理   | 73.21  |        | 设立         |
| 16 | 洁诺医疗管理集团有限公司       | 上海 | 上海 | 医疗服务   |        | 50.40  | 非同一控制下企业合并 |
| 17 | 洁诺石家庄医疗消毒供应中心有限公司  | 河北 | 河北 | 医疗服务   |        | 51.00  | 非同一控制下企业合并 |
| 18 | 武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司   | 湖北 | 湖北 | 医疗服务   |        | 80.00  | 非同一控制下企业合并 |
| 19 | 洁诺（广东）医疗服务有限公司     | 广东 | 广东 | 医疗服务   |        | 51.00  | 非同一控制下企业合并 |
| 20 | 上海洁诺申梁消毒供应中心有限公司   | 上海 | 上海 | 医疗服务   |        | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 21 | 上海洁诺申虹消毒供应中心有限公司   | 上海 | 上海 | 医疗服务   |        | 100.00 | 设立         |
| 22 | 洁诺优承医疗技术（上海）有限公司   | 上海 | 上海 | 医疗服务   |        | 100.00 | 设立         |
| 23 | 上海洁诺申博消毒供应中心有限公司   | 上海 | 上海 | 医疗服务   |        | 100.00 | 设立         |
| 24 | 湖北洁诺医疗服务有限公司       | 湖北 | 湖北 | 医疗服务   |        | 75.00  | 设立         |
| 25 | 洁诺(天津)医疗消毒供应有限公司   | 天津 | 天津 | 医疗服务   |        | 51.00  | 设立         |
| 26 | 上海洁诺捷通医疗器械贸易有限公司   | 上海 | 上海 | 医疗服务   |        | 60.00  | 设立         |
| 27 | 西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司 | 陕西 | 陕西 | 医疗器械研发 | 100.00 |        | 设立         |

8.1.2重要的非全资子公司

| 子公司名称         | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益  | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    | 备注  |
|---------------|-------------|--------------|----------------|---------------|-----|
| 沈阳凯利泰科技有限公司   | 49.00       | -104,350.45  |                | 446,124.93    |     |
| 上海赛技医疗科技有限公司  | 44.00       | 73,887.41    |                | 414,062.82    |     |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司 | 49.00       | 81,013.34    |                | -134,626.36   |     |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司 | 49.00       | 581,385.17   |                | 9,300,138.18  |     |
| 上海景正医疗科技有限公司  | 26.79       | -133.43      |                | 29,670,086.04 | 注 1 |
| 洁诺医疗管理集团有限公司  | 49.60       | 8,713,626.35 |                | 58,262,816.07 |     |
| 合计            |             | 9,345,428.39 |                | 97,958,601.68 |     |

注 1：本公司持有子公司上海景正医疗科技有限公司（以下简称“景正公司”）73.21%的股权。景正公司持有洁诺医疗管理集团有限公司 50.40%的股权。表中金额为洁诺医疗管理集团有限公司合并报表数据（下同）。



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8.1.3重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

| 子公司名称         | 期末余额           |                |                |                |               |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|               | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 沈阳凯利泰科技有限公司   | 3,401,516.82   | 6,894.58       | 3,408,411.40   | 2,497,952.35   |               | 2,497,952.35   |
| 上海赛技医疗科技有限公司  | 6,302,262.14   | 3,987,153.93   | 10,289,416.07  | 7,374,808.08   | 1,973,556.08  | 9,348,364.16   |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司 | 4,740,997.37   | 155,218.83     | 4,896,216.20   | 5,163,961.67   | 7,002.17      | 5,170,963.84   |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司 | 50,562,777.91  | 1,077,806.20   | 51,640,584.11  | 24,488,534.78  | 8,910.46      | 24,497,445.24  |
| 洁诺医疗管理集团有限公司  | 174,876,318.92 | 228,447,630.21 | 403,323,949.13 | 235,712,865.00 | 66,796,766.15 | 302,509,631.15 |

续：

| 子公司名称         | 期初余额           |                |                |                |               |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|               | 流动资产           | 非流动资产          | 资产合计           | 流动负债           | 非流动负债         | 负债合计           |
| 沈阳凯利泰科技有限公司   | 3,881,775.42   | 8,211.46       | 3,889,986.88   | 603,508.19     |               | 603,508.19     |
| 上海赛技医疗科技有限公司  | 5,045,361.35   | 1,861,688.64   | 6,907,049.99   | 6,100,965.27   | 32,958.75     | 6,133,924.02   |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司 | 2,225,357.37   | 27,705.65      | 2,253,063.02   | 2,690,462.90   | 2,681.10      | 2,693,144.00   |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司 | 35,110,037.72  | 1,931,563.95   | 37,041,601.67  | 11,068,635.27  | 16,327.88     | 11,084,963.15  |
| 洁诺医疗管理集团有限公司  | 113,734,835.81 | 189,195,486.13 | 302,930,321.94 | 156,938,807.02 | 58,546,496.24 | 215,485,303.26 |



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

续：

| 子公司名称         | 本期金额           |               |               |               | 上期金额           |               |               |               |
|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|               | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      | 营业收入           | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量      |
| 沈阳凯利泰科技有限公司   | 691,880.51     | -212,960.11   | -212,960.11   | 617,819.90    | 1,377,694.77   | -244,203.44   | -244,203.44   | 36,471.04     |
| 上海赛技医疗科技有限公司  | 9,707,352.58   | 167,925.94    | 167,925.94    | 1,652,748.17  | 11,949,668.00  | -1,048,687.53 | -1,048,687.53 | 67,719.58     |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司 | 7,662,695.52   | 165,333.34    | 165,333.34    | 463,646.34    | 24,288,210.12  | 2,348,365.13  | 2,348,365.13  | 898,668.71    |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司 | 121,685,096.83 | 1,186,500.35  | 1,186,500.35  | 3,189,296.68  | 123,936,449.80 | -1,161,692.07 | -1,161,692.07 | 25,992,662.14 |
| 洁诺医疗管理集团有限公司  | 281,642,353.48 | 17,088,059.30 | 17,088,059.30 | 27,680,194.26 | 245,413,033.78 | 27,242,324.93 | 27,242,324.93 | 46,646,694.38 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8.2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

8.2.1 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2024 年 5 月，子公司洁诺医疗管理集团有限公司新增股东，本公司持股比例由 56%被动稀释至 50.40%。

(2) 2024 年 12 月，洁诺医疗管理集团有限公司收购其子公司武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司 20%少数股权，持股比例变更至 80%。

8.2.2 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目                       | 洁诺医疗管理集团有限公司  | 武汉洁诺医疗消毒供应中心有限公司 |
|--------------------------|---------------|------------------|
| 购买成本/处置对价                |               |                  |
| --现金                     |               | 5,968,760.00     |
| 购买成本/处置对价合计              |               | 5,968,760.00     |
| 减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额 | 4,320,106.32  | 5,253,108.38     |
| 差额                       | -4,320,106.32 | -715,651.62      |
| 其中：调整资本公积                | -4,320,106.32 | -264,954.45      |
| 调整少数股东权益                 |               | -450,697.17      |

8.3 在合营企业或联营企业中的权益

8.3.1 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称     | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质      | 持股比例(%)  |          | 会计处理方法 |
|-----------------|-------|-----|-----------|----------|----------|--------|
|                 |       |     |           | 直接       | 间接       |        |
| 上海意久泰医疗科技有限公司   | 上海    | 上海  | 医疗器械生产及销售 | 51.00 注1 |          | 权益法    |
| 天津经纬医疗器材有限公司    | 天津    | 天津  | 医疗器械生产及销售 | 25.00    |          | 权益法    |
| 动之医学技术（上海）有限公司  | 上海    | 上海  | 医疗科技      | 32.93    |          | 权益法    |
| 上海逸动医学科技有限公司    | 上海    | 上海  | 医疗科技      | 26.10    |          | 权益法    |
| 上海脊光医疗科技有限公司    | 上海    | 上海  | 医疗科技      | 16.67 注1 |          | 权益法    |
| 苏州国科美润达医疗技术有限公司 | 苏州市   | 苏州市 | 专业技术服务业   |          | 10.00 注1 | 权益法    |
| 洁诺医疗服务（贵州）有限公司  | 遵义市   | 遵义市 | 医疗服务      |          | 15.00    | 权益法    |

注 1：关于持股比例和重大影响的说明详见本附注 5.10 长期股权投资。

8.3.2 重要合营企业的主要财务信息

| 项目   | 期末余额/本期金额     |
|------|---------------|
|      | 上海意久泰医疗科技有限公司 |
| 流动资产 | 7,228,177.93  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                  |               |
|------------------|---------------|
| 非流动资产            | 18,740,718.31 |
| 资产合计             | 25,968,896.24 |
| 流动负债             | 26,897,740.70 |
| 非流动负债            | 574,798.93    |
| 负债合计             | 27,472,539.63 |
| 少数股东权益           |               |
| 归属于母公司股东权益       | -1,503,643.39 |
| 按持股比例计算的净资产份额    | -766,858.13   |
| 对合营企业权益投资的账面价值   | -766,858.13   |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |               |
| 营业收入             | 7,065,107.60  |
| 净利润              | -7,474,921.52 |
| 终止经营的净利润         |               |
| 其他综合收益           |               |
| 综合收益总额           | -7,474,921.52 |
| 公司本年收到的来自合营企业的股利 |               |

续：

| 项目               | 期初余额/上期金额     |
|------------------|---------------|
|                  | 上海意久泰医疗科技有限公司 |
| 流动资产             | 8,099,679.83  |
| 非流动资产            | 21,123,407.88 |
| 资产合计             | 29,223,087.71 |
| 流动负债             | 22,107,625.05 |
| 非流动负债            | 1,144,184.53  |
| 负债合计             | 23,251,809.58 |
| 少数股东权益           |               |
| 归属于母公司股东权益       | 5,971,278.13  |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 3,045,351.85  |
| 对合营企业权益投资的账面价值   | 3,045,351.85  |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |               |
| 营业收入             | 4,904,932.29  |
| 净利润              | -4,779,867.14 |
| 终止经营的净利润         |               |
| 其他综合收益           |               |
| 综合收益总额           | -4,779,867.14 |
| 公司本年收到的来自合营企业的股利 |               |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8.3.3 重要联营企业的主要财务信息

| 项目               | 期末余额/本期金额        |                    |                  |                  |                     |                    |
|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------------|
|                  | 天津经纬医疗器材<br>有限公司 | 动之医学技术<br>(上海)有限公司 | 上海逸动医学科技<br>有限公司 | 上海脊光医疗科技<br>有限公司 | 苏州国科美润达医疗<br>技术有限公司 | 洁诺医疗服务<br>(贵州)有限公司 |
| 流动资产             | 48,641,438.59    | 5,463,714.60       | 12,563,611.55    | 7,022,588.09     | 31,735,186.27       | 6,678,005.19       |
| 非流动资产            | 33,897,723.10    | 1,516,695.67       | 3,792,401.98     | 113,798.56       | 16,441,586.33       | 1,823.56           |
| 资产合计             | 82,539,161.69    | 6,980,410.27       | 16,356,013.53    | 7,136,386.65     | 48,176,772.60       | 6,679,828.75       |
| 流动负债             | 27,386,077.23    | 642,752.21         | 9,691,179.63     | 2,838,641.07     | 49,284,269.56       | 25,603.25          |
| 非流动负债            |                  | 200,000.00         | 2,260,114.46     |                  | 6,187,034.87        |                    |
| 负债合计             | 27,386,077.23    | 842,752.21         | 11,951,294.09    | 2,838,641.07     | 55,471,304.43       | 25,603.25          |
| 少数股东权益           |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 归属于母公司股东权益       | 55,153,084.46    | 6,137,658.06       | 4,404,719.44     | 4,297,745.58     | -7,294,531.83       | 6,654,225.50       |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 13,788,271.12    | 2,021,087.84       | 1,149,561.30     | 716,270.87       | -729,453.18         | 998,133.82         |
| 调整事项             |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| —商誉              | 16,842,558.82    | 27,390,605.76      | 33,857,064.25    | 28,058,493.20    | 13,906,922.28       |                    |
| —其他              | 2,552,930.83     |                    | 17,346,525.01    | 7,571.40         | 1,772,222.68        |                    |
| —减值准备            | 17,666,922.02    | 19,532,903.60      | 43,394,024.47    | 26,022,746.24    | 14,949,691.78       |                    |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 15,516,838.75    | 9,878,790.00       | 8,959,126.09     | 2,759,589.23     |                     | 998,133.82         |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 营业收入             | 10,615,168.75    |                    | 13,667,063.94    | 2,831,858.42     | 15,966,169.78       | 984,043.88         |
| 净利润              | -7,796,767.62    | -14,395,059.09     | -4,471,637.99    | -934,582.46      | -22,541,651.38      | -583,662.73        |
| 终止经营的净利润         |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 其他综合收益           |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 综合收益总额           | -7,796,767.62    | -14,395,059.09     | -4,471,637.99    | -934,582.46      | -22,541,651.38      | -583,662.73        |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                  |                    |                  |                  |                     |                    |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

续：

| 项目               | 期初余额/上期金额        |                    |                  |                  |                     |                    |
|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|--------------------|
|                  | 天津经纬医疗器材<br>有限公司 | 动之医学技术<br>(上海)有限公司 | 上海逸动医学<br>科技有限公司 | 上海脊光医疗科技<br>有限公司 | 苏州国科美润达医疗技<br>术有限公司 | 洁诺医疗服务<br>(贵州)有限公司 |
| 流动资产             | 52,147,696.29    | 10,506,374.51      | 10,649,974.47    | 7,181,585.23     | 39,589,040.08       | 12,243,689.46      |
| 非流动资产            | 34,678,363.35    | 683,829.11         | 2,252,987.90     | 124,544.48       | 23,405,758.36       | 3,571.93           |
| 资产合计             | 86,826,059.64    | 11,190,203.62      | 12,902,962.37    | 7,306,129.71     | 62,994,798.44       | 12,247,261.39      |
| 流动负债             | 23,876,207.56    | 57,486.47          | 4,485,263.38     | 1,974,391.32     | 41,050,931.48       | 5,009,373.16       |
| 非流动负债            |                  | 600,000.00         | 393,295.43       |                  | 7,350,314.40        |                    |
| 负债合计             | 23,876,207.56    | 657,486.47         | 4,878,558.81     | 1,974,391.32     | 48,401,245.88       | 5,009,373.16       |
| 少数股东权益           |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 归属于母公司股东权益       | 62,949,852.08    | 10,532,717.15      | 8,024,403.56     | 5,331,738.39     | 14,593,552.56       | 7,237,888.23       |
| 按持股比例计算的净资产份额    | 15,737,463.02    | 3,468,350.03       | 2,094,240.94     | 888,800.79       | 1,459,355.26        | 1,085,683.23       |
| 调整事项             |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| —商誉              | 16,842,558.82    | 20,683,535.76      | 33,857,064.25    | 28,058,493.20    | 13,906,922.28       |                    |
| —其他              | 2,552,930.91     |                    | 17,568,871.34    | -9,163.62        | 1,846,804.83        | -1,865.86          |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 35,132,952.75    | 24,151,885.79      | 53,520,176.53    | 28,938,130.37    | 17,213,082.37       | 1,083,817.37       |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 营业收入             | 23,892,960.95    |                    | 13,620,971.12    | 6,895,575.22     | 3,719,818.39        | 9,789,664.16       |
| 净利润              | 244,782.11       | -10,208,935.96     | -9,035,220.37    | 1,371,149.78     | -2,499,312.54       | 90,904.57          |
| 终止经营的净利润         |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 其他综合收益           |                  |                    |                  |                  |                     |                    |
| 综合收益总额           | 244,782.11       | -10,208,935.96     | -9,035,220.37    | 1,371,149.78     | -2,499,312.54       | 90,904.57          |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                  |                    |                  |                  |                     |                    |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

8.3.4 合营企业或联营企业发生的超额亏损

| 合营企业或联营企业名称   | 累积未确认前期累计的损失 | 本期未确认的损失    | 本期末累积未确认的损失 |
|---------------|--------------|-------------|-------------|
| 上海意久泰医疗科技有限公司 |              | -766,858.12 | -766,858.12 |

9 政府补助

9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

9.2 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少         | 其他减少      | 期末余额         | 备注    |
|------|--------------|------|--------------|-----------|--------------|-------|
| 递延收益 | 5,128,229.27 |      | 1,192,103.32 |           | 3,936,125.95 | 与资产相关 |
| 递延收益 | 1,410,117.95 |      | 57,408.79    | 59,078.18 | 1,293,630.98 | 与收益相关 |
| 合计   | 6,538,347.22 |      | 1,249,512.11 | 59,078.18 | 5,229,756.93 |       |

与政府补助相关的递延收益明细：

| 项目                         | 期初余额         | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益     | 其他减少      | 期末余额         | 备注    |
|----------------------------|--------------|----------|--------------|-----------|--------------|-------|
| 椎体形成球囊手术系统生产技术改造及扩产建设项目    | 72,680.40    |          | 55,260.12    |           | 17,420.28    | 与资产相关 |
| 微创介入高端医疗器械的研究及产业化项目（I）期    | 2,670,248.19 |          | 983,179.32   |           | 1,687,068.87 | 与资产相关 |
| 椎体扩张骨填充囊袋产品的研制             | 649,000.00   |          |              |           | 649,000.00   | 与资产相关 |
| 经皮腔内血管成形（PTA）球囊导管临床产学研合作研究 | 10,093.24    |          | 10,093.24    |           |              | 与资产相关 |
| 可弯曲椎体扩张球囊导管产品的研制           | 458,000.00   |          |              |           | 458,000.00   | 与资产相关 |
| 股骨近端可调角度髓内钉产品的研制           | 320,000.00   |          |              |           | 320,000.00   | 与收益相关 |
| 掺镁钛表面调控巨噬细胞脂肪代谢促进骨结合的机制研究  | 200,000.00   |          |              | 59,078.18 | 140,921.82   | 与收益相关 |
| 引进技术消化吸收与企业创新能力提升专题        | 170,117.95   |          | 57,408.79    |           | 112,709.16   | 与收益相关 |
| 可撑开椎间融合器产品的研制              | 720,000.00   |          |              |           | 720,000.00   | 与收益相关 |
| 拆迁补偿                       | 1,268,207.44 |          | 143,570.64   |           | 1,124,636.80 | 与资产相关 |
| 合计                         | 6,538,347.22 |          | 1,249,512.11 | 59,078.18 | 5,229,756.93 |       |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

9.3 计入当期损益的政府补助

| 补助项目                           | 会计科目 | 本年发生额        | 上年发生额         | 备注    |
|--------------------------------|------|--------------|---------------|-------|
| 递延收益结转（与资产相关）                  | 其他收益 | 1,192,103.32 | 1,263,384.37  | 与资产相关 |
| 递延收益结转（与收益相关）                  | 其他收益 | 57,408.79    | 1,389,882.05  | 与收益相关 |
| 上海市浦东新区世博地区开发区管理委员会专项开发扶持资金    | 其他收益 |              | 13,670,000.00 | 与收益相关 |
| 高端骨科植入物器械的研究改造与产业化补贴款          | 其他收益 | 2,000,000.00 | 1,270,000.00  | 与收益相关 |
| 2022 年青浦区加快交通运输、批发零售企业复工增产项目资金 | 其他收益 |              | 300,000.00    | 与收益相关 |
| 上海市知识产权局示范企业补助                 | 其他收益 |              | 500,000.00    | 与收益相关 |
| 上海市专利工作试点（示范）单位配套资助            | 其他收益 | 150,000.00   | 300,000.00    | 与收益相关 |
| 浦东新区科技发展基金                     | 其他收益 |              | 300,000.00    | 与收益相关 |
| 上海市长宁区专项补助资金                   | 其他收益 | 923,000.00   | 1,029,000.00  | 与收益相关 |
| 上海市张江科学城建设管理办公室企业财政扶持款         | 其他收益 | 270,000.00   | 683,400.00    | 与收益相关 |
| 上海市高新技术成果转化项目财政专项资金            | 其他收益 | 4,400,000.00 |               | 与收益相关 |
| 上海市高新技术成果转化项目财政专项资金            | 其他收益 | 165,000.00   |               | 与收益相关 |
| 其他                             | 其他收益 | 558,979.01   | 683,627.35    | 与收益相关 |
| 合计                             |      | 9,716,491.12 | 21,389,293.77 |       |

10 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

10.1 金融工具的风险

10.1.1 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三、承诺及或有事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目     | 账面余额           | 减值准备          |
|--------|----------------|---------------|
| 应收票据   | 3,381,585.79   |               |
| 应收账款   | 277,761,972.94 | 76,426,962.63 |
| 应收款项融资 | 39,803.00      |               |
| 其他应收款  | 39,151,693.31  | 15,769,748.23 |
| 合计     | 320,335,055.04 | 92,196,710.86 |

10.1.2 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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 30,970.00 万元，其中：已使用授信金额为 10,270.00 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目       | 期末余额           |               |               |                |
|----------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|          | 1 年以内          | 1-5 年         | 5 年以上         | 合计             |
| 短期借款     | 226,248,656.25 |               |               | 226,248,656.25 |
| 应付账款     | 54,063,058.80  |               |               | 54,063,058.80  |
| 其他应付款    | 57,097,518.38  |               |               | 57,097,518.38  |
| 长期借款     | 4,081,258.22   | 9,507,331.35  |               | 13,588,589.57  |
| 租赁负债付款总额 | 20,886,887.13  | 48,088,312.45 | 20,957,022.65 | 89,932,222.23  |
| 合计       | 362,377,378.78 | 57,595,643.80 | 20,957,022.65 | 440,930,045.23 |

### 10.1.3 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 10.1.3.1 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约或货币互换方式来达到规避汇率风险的目的。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目      | 期末余额           |            |              |                |
|---------|----------------|------------|--------------|----------------|
|         | 美元项目           | 欧元项目       | 其他项目         | 合计             |
| 外币金融资产： |                |            |              |                |
| 货币资金    | 92,854,150.72  | 208,345.17 | 1,338,948.76 | 94,401,444.65  |
| 交易性金融资产 | 110,583,542.12 |            |              | 110,583,542.12 |
| 应收账款    | 26,405,960.86  |            |              | 26,405,960.86  |
| 其他应收款   | 2,653,207.75   |            | 1,050.00     | 2,654,257.75   |
| 小计      | 232,496,861.45 | 208,345.17 | 1,339,998.76 | 234,045,205.38 |
| 外币金融负债： |                |            |              |                |
| 应付账款    | 12,895,153.66  |            | 300.00       | 12,895,453.66  |
| 其他应付款   | 2,139,821.35   |            |              | 2,139,821.35   |
| 小计      | 15,034,975.01  |            | 300.00       | 15,035,275.01  |

#### 10.1.3.2 利率风险

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

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

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

本年度公司无利率互换安排。

本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障授信额度充足，满足公司各类融资需求。若银行利率不发生重大变化，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

10.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

10.2 套期

本公司未开展套期业务进行风险管理。

10.3 金融资产转移

本公司本年度无金融资产转移。

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值

| 项目        | 年末公允价值 |        |                |                |
|-----------|--------|--------|----------------|----------------|
|           | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次         | 合计             |
| 交易性金融资产   |        |        | 841,430,441.46 | 841,430,441.46 |
| 其中：银行理财产品 |        |        | 821,301,917.40 | 821,301,917.40 |
| 私募基金      |        |        | 20,128,524.06  | 20,128,524.06  |
| 应收款项融资    |        |        | 39,803.00      | 39,803.00      |
| 其他权益工具投资  |        |        | 66,546,291.10  | 66,546,291.10  |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|           |  |                  |                  |
|-----------|--|------------------|------------------|
| 其他非流动金融资产 |  | 162,845,153.97   | 162,845,153.97   |
| 资产合计      |  | 1,070,861,689.53 | 1,070,861,689.53 |

11.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

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

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

1. 本公司持有的银行理财产品为浮动保本型理财产品，以金融资产的成本加上按预期收益率计算的应计收益，与公允价值非常接近，本公司据此确定其公允价值。
2. 本公司投资量游寰宇一号私募投资基金，公司根据净值报告确定其公允价值。
3. 本公司应收款项融资均为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，其账面价值与公允价值基本一致，因此采用账面价值作为公允价值。
4. 对于所投资的永铭诚道（北京）医学科技股份有限公司、上海又为智能科技有限公司、上海三瑞信息技术有限公司、嘉兴量元股权投资合伙企业（有限合伙）、上海赛立维生物科技有限公司、医点通（北京）信息技术有限公司、上海翊洁企业管理合伙企业（有限合伙），公司根据被投资单位的经营和财务发展情况，结合近期融资价格或估值，确定其公允价值。
5. 公司对上海利格泰生物科技股份有限公司、上海优卡迪生物医药科技有限公司、上海弘盛厚德私募投资基金合伙企业（有限合伙）、上海声拓医疗科技有限公司、上海烁谱科技有限公司、椎元医学技术（上海）有限公司的股权投资，按照最近的股权融资价格或估值确定公允价值。
6. 本公司对 Japan Hemotech 株式会社的 A 类优先股，按照投资成本作为公允价值。

11.5 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析无。

11.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策无。

11.7 本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

11.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 12 关联方及关联交易

12.1 本公司的母公司情况

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司总股本为 717,026,333.00 元，持有公司 5%以上股权的股东如下：

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 股东名称       | 持股数量（股）       | 持股比例（%） |
|------------|---------------|---------|
| 涌金投资控股有限公司 | 50,100,000.00 | 6.99    |

本公司的股权结构相对分散，无任一股东可通过直接或间接持有公司股份或通过投资关系对公司形成实际控制，同时公司主要股东亦不存在一致行动关系，因此本公司不存在实际控制人。

12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1 在子公司中的权益。

12.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注：8.3 在合营安排或联营企业中的权益。

12.4 其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司的关系             |
|-----------------|--------------------------|
| 袁征              | 本公司法定代表人、原董事长            |
| 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 袁征投资的公司、本公司持有其 7.013%的股权 |
| 上海涛影医疗科技有限公司    | 上海利格泰生物科技股份有限公司控制的公司     |
| 上海利格泰医用设备有限公司   | 上海利格泰生物科技股份有限公司控制的公司     |
| 上海修能医疗器械有限公司    | 袁征投资的公司                  |
| 上海悦灵医疗科技有限公司    | 袁征投资的公司                  |
| 上海正佰芮医疗器械有限公司   | 本公司原总经理王正民近亲属控制的公司       |

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方             | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 上海利格泰医用设备有限公司   | 采购商品   |              | 1,545,255.81 |
| 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 采购商品   | 1,504,821.24 | 1,801,784.07 |
| 上海脊光医疗科技有限公司    | 采购商品   | 2,791,150.47 | 6,895,575.22 |
| 上海意久泰医疗科技有限公司   | 采购商品   | 6,432,336.26 | 4,065,634.29 |
| 上海悦灵医疗科技有限公司    | 技术服务   | 990,566.04   |              |
|                 | 采购商品   |              | 181,681.42   |
| 上海涛影医疗科技有限公司    | 采购设备   |              | 6,000,000.00 |

12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 关联方             | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 上海利格泰医用设备有限公司   | 销售商品   | 2,332.23     | 37,694.61    |
|                 | 加工服务   | 238,233.18   | 67,788.48    |
| 上海意久泰医疗科技有限公司   | 咨询服务   |              | 1,175,094.34 |
| 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 销售商品   | 675,567.06   | 203,070.38   |
|                 | 加工服务   | 2,175,632.74 | 2,213,713.31 |
| 动之医学技术（上海）有限公司  | 咨询服务   | 396,226.42   | 35,200.00    |
| 上海脊光医疗科技有限公司    | 加工服务   | 62,938.06    | 59,371.69    |
| 上海修能医疗器械有限公司    | 加工服务   | 5,677,637.12 | 8,308,804.44 |
| 上海悦灵医疗科技有限公司    | 加工服务   | 56,238.94    | 119,619.47   |
|                 | 咨询服务   |              | 518,867.92   |
| 上海正佰芮医疗器械有限公司   | 销售商品   | 4,774,230.37 | 5,728,962.72 |

12.5.2 关联租赁情况

12.5.2.1 本公司作为出租方

| 承租方名称           | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁及物业收入 | 上期确认的租赁及物业收入 |
|-----------------|--------|--------------|--------------|
| 上海利格泰医用设备有限公司   | 房屋     | 2,558,482.94 | 2,675,960.91 |
| 上海意久泰医疗科技有限公司   | 房屋     | 1,540,321.69 | 1,325,496.72 |
| 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 房屋     | 3,670,011.41 | 3,852,444.48 |
| 合计              |        | 7,768,816.04 | 7,853,902.11 |

12.5.2.2 本公司作为承租方：无。

12.5.3 关联担保情况：无。

12.5.4 关联方资金拆借

向关联方拆出资金：

| 关联方           | 拆出资金余额       | 起始日         | 还款日        | 本年利息       |
|---------------|--------------|-------------|------------|------------|
| 上海意久泰医疗科技有限公司 | 7,140,000.00 | 2021 年 12 月 | 2025 年 6 月 | 391,986.00 |
|               | 2,040,000.00 | 2024 年 5 月  | 2029 年 5 月 |            |

12.5.5 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本年发生额（万元） | 上年发生额（万元） |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 949.34    | 894.04    |

12.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

12.6.1 应收项目

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 项目名称  | 关联方             | 期末余额          |              | 期初余额         |              |
|-------|-----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|       |                 | 账面余额          | 坏账准备         | 账面余额         | 坏账准备         |
| 应收账款  |                 |               |              |              |              |
|       | 上海利格泰医用设备有限公司   | 753,493.64    | 57,691.21    | 264,290.94   | 18,418.88    |
|       | 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 2,330,070.03  | 136,905.54   | 98,680.68    | 4,934.03     |
|       | 上海意久泰医疗科技有限公司   | 1,538,892.11  | 76,944.61    | 2,703,237.50 | 135,161.88   |
|       | 上海逸动医学科技有限公司    | 24,480.00     | 12,240.00    | 24,480.00    | 7,344.00     |
|       | 上海脊光医疗科技有限公司    | 23,700.00     | 1,185.00     | 69,800.00    | 3,490.00     |
|       | 上海修能医疗器械有限公司    | 2,215,975.60  | 134,655.18   | 2,440,116.00 | 122,005.80   |
|       | 上海悦灵医疗科技有限公司    | 60,450.00     | 3,022.50     |              |              |
|       | 上海正佰芮医疗器械有限公司   |               |              | 1,906,204.50 | 95,310.23    |
|       | 小计              | 6,947,061.38  | 422,644.04   | 7,506,809.62 | 386,664.82   |
| 预付款项  |                 |               |              |              |              |
|       | 上海利格泰医用设备有限公司   |               |              | 394,376.46   |              |
|       | 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 914,801.80    |              | 8,798.59     |              |
|       | 上海脊光医疗科技有限公司    | 12,970.95     |              |              |              |
|       | 上海意久泰医疗科技有限公司   | 483,946.95    |              | 127,982.34   |              |
|       | 上海悦灵医疗科技有限公司    | 2,008,965.48  |              |              |              |
|       | 小计              | 3,420,685.18  |              | 531,157.39   |              |
| 应收利息  |                 |               |              |              |              |
|       | 上海意久泰医疗科技有限公司   | 2,188,106.62  |              | 1,796,120.62 |              |
| 其他应收款 |                 |               |              |              |              |
|       | 上海意久泰医疗科技有限公司   | 9,180,000.00  | 4,590,000.00 | 7,140,000.00 | 3,570,000.00 |
|       | 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 620.44        | 31.02        | 4,000.00     | 1,200.00     |
|       | 上海悦灵医疗科技有限公司    | 1,056,200.00  | 52,810.00    |              |              |
|       | 小计              | 10,236,820.44 | 4,642,841.02 | 7,144,000.00 | 3,571,200.00 |

#### 12.6.2 应付项目

| 项目名称 | 关联方             | 期末余额       | 期初余额       |
|------|-----------------|------------|------------|
| 合同负债 |                 |            |            |
|      | 上海悦灵医疗科技有限公司    |            | 3,100.00   |
| 应付账款 |                 |            |            |
|      | 上海利格泰医用设备有限公司   | 111,656.25 | 158,957.25 |
|      | 上海利格泰生物科技股份有限公司 | 104,327.00 | 118,091.84 |
|      | 上海脊光医疗科技有限公司    |            | 27,737.00  |
|      | 小计              | 215,983.25 | 304,786.09 |

**13 股份支付：无。**

**14 承诺及或有事项**

**14.1 重要承诺事项**

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

**14.2 或有事项**

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

**15 资产负债表日后事项**

**15.1 重要的非调整事项**

(1) 2020 年 3 月，公司与上海利格泰生物科技股份有限公司(以下简称“上海利格泰”)原股东在上海市签署了《有关上海利格泰生物科技投资有限公司之投资协议》，公司作为 B 轮投资人向上海利格泰投资人民币 6,000 万元(对应注册资本 2,742,857 元)。2021 年 4 月，公司作为 C 轮投资人继续向上海利格泰增资人民币 1,945.2903 万元(对应注册资本 595.607 元)。

根据公司、上海利格泰及上海利格泰原股东等相关方于 2023 年 8 月签署的《有关上海利格泰生物科技股份有限公司之股东协议》(以下简称“《股东协议》”)约定，公司作为 B 轮投资人，如上海利格泰未能于 2024 年 12 月 31 日前或以 AB 轮投资人认可的时间以 AB 轮投资人认可的方式完成合格首次公开发行或未发生 AB 轮投资人认可的公司出售事件，则根据 AB 轮投资人的书面回购通知，上海利格泰的初始股东应当按照约定回购 AB 轮投资人要求回购的股权；公司作为 C 轮投资人，如上海利格泰未能于 C 轮交割日起三(3)年内(公司的交割日为 2021 年 11 月 15 日)以 C 轮投资人认可的方式完成合格首次公开发行或未发生 C 轮投资人认可的公司出售事件，则根据 C 轮投资人的书面回购通知，上海利格泰的初始股东和/或王少白应当按照约定回购 C 轮投资人要求回购的股权。截止 2024 年 12 月 31 日，依据《股东协议》的有关约定，公司对上海利格泰的上述投资均已发生回购情形。为充分维护公司及全体股东的利益，及时足额收回公司的对外投资资产，公司于 2025 年 2 月 28 日召开第五届董事会第十九次会议，审议通过了《关于提请书面通知相关方回购公司持有的上海利格泰生物科技股份有限公司股权的议案》，拟启动回购公司持有的上海利格泰全部股权相关事宜。

(2) 公司于 2025 年 3 月 14 日收到上海市浦东新区人民法院送达的传票、举证通知书、应诉通知书、民事起诉状及相关证据等文件，法院已经受理上海欣诚意投资有限公司诉公司决议撤销纠纷一案，案号为(2025)沪 0115 民初 32392 号。原告上海欣诚意投资有限公司提起诉讼，认为公司 2025 年 3 月 3 日公告的第五届董事会第十九次会议决议第三项议案的表决方式严重违反公司章程的规定，请求判令撤销公司董事会于 2025 年 2 月 28 日作出的董事会决议第三项《关于提请书面通知相关方回购公司持有的上海利格泰生物科技股份有限公司股权的议案》。

2025 年 4 月 18 日，原告上海欣诚意投资有限公司向上海市浦东新区人民法院提出撤诉申请，法院认为原告申请撤诉系自行处分其诉讼权利，准许原告上海欣诚意投资有限公司撤诉。2025 年 4 月 23 日，公司收到上海市浦东新区人民法院送达的《民事裁定书》(2025)沪 0115 民初 32392 号，法院裁定准许原告上海欣诚意投资有限公司撤回起诉。

## 15.2 利润分配情况

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第六届董事会第三次会议,审议通过了 2024 年度利润分配预案: 公司 2024 年合并实现归属于母公司所有者净利润为-105,565,367.23 元; 截至 2024 年 12 月 31 日止, 母公司累计可供分配利润为 512,841,116.22 元。2024 年度业绩亏损, 且被众华所出具了非标准无保留意见的审计报告和内部控制审计报告, 依据公司章程规定, 不符合利润分配的条件, 2024 年度不进行利润分配, 也不进行资本公积金转增股本, 未分配利润结转下一年度。本次利润分配预案尚需提交 2024 年年度股东大会审议。

## 15.3 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 16 其他重要事项

16.1 前期会计差错: 无。

16.2 债务重组: 无。

16.3 资产置换: 无。

16.4 年金计划: 无。

16.5 终止经营: 无。

### 16.6 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本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。

本公司的业务单一, 主要为生产、销售医疗器械, 管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果, 因此, 本财务报表不呈报分部信息。

16.7 社会资本合作项目: 无。

16.8 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项: 无。

## 17 公司财务报表主要项目附注

### 17.1 应收账款

#### 17.1.1 按账龄披露



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 账龄           | 期末余额          | 期初余额          |
|--------------|---------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 19,117,831.73 | 64,016,886.61 |
| 1—2 年（含 2 年） | 23,386,409.48 | 4,201,439.87  |
| 2 年以上        | 9,478,361.04  | 10,066,879.29 |
| 小计           | 51,982,602.25 | 78,285,205.77 |
| 减：坏账准备       | 11,219,896.01 | 13,311,009.66 |
| 合计           | 40,762,706.24 | 64,974,196.11 |

17.1.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别        | 期末余额          |        |               |         |               |
|-----------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |               |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 51,982,602.25 | 100.00 | 11,219,896.01 | 21.58   | 40,762,706.24 |
| 其中：账龄组合   | 26,428,987.79 | 50.84  | 11,219,896.01 | 42.45   | 15,209,091.78 |
| 应收关联方款项组合 | 25,553,614.46 | 49.16  |               |         | 25,553,614.46 |
| 合计        | 51,982,602.25 | 100.00 | 11,219,896.01 | 21.58   | 40,762,706.24 |

续：

| 类别        | 期初余额          |        |               |         |               |
|-----------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备          |         | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |               |         |               |
| 按组合计提坏账准备 | 78,285,205.77 | 100.00 | 13,311,009.66 | 17.00   | 64,974,196.11 |
| 其中：账龄组合   | 37,136,527.87 | 47.44  | 13,311,009.66 | 35.84   | 23,825,518.21 |
| 应收关联方款项组合 | 41,148,677.90 | 52.56  |               |         | 41,148,677.90 |
| 合计        | 78,285,205.77 | 100.00 | 13,311,009.66 | 17.00   | 64,974,196.11 |

（1）按组合计提坏账准备

账龄组合

| 账龄           | 期末余额          |               |         |
|--------------|---------------|---------------|---------|
|              | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 13,823,297.29 | 691,164.86    | 5.00    |
| 1—2 年（含 2 年） | 4,153,918.71  | 2,076,959.36  | 50.00   |
| 2 年以上        | 8,451,771.79  | 8,451,771.79  | 100.00  |
| 合计           | 26,428,987.79 | 11,219,896.01 |         |

应收关联方款项组合

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 单位名称            | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------|---------------|---------------|
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 | 13,711,511.07 | 12,002,546.89 |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司   | 700,000.00    | 700,000.00    |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司   | 2,090,752.55  | 2,687,902.31  |
| 上海凯利泰医疗器械贸易有限公司 |               | 146,608.00    |
| 上海凯利泰医疗器械有限公司   |               | 16,538,771.00 |
| 上海显峰投资管理有限公司    | 9,051,350.84  | 9,072,849.70  |
| 合计              | 25,553,614.46 | 41,148,677.90 |

17.1.3 坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额          | 本期变动金额 |              |    |      | 期末余额          |
|-----------|---------------|--------|--------------|----|------|---------------|
|           |               | 计提     | 收回或转回        | 核销 | 其他变动 |               |
| 按单项计提坏账准备 |               |        |              |    |      |               |
| 按组合计提坏账准备 | 13,311,009.66 |        | 2,091,113.65 |    |      | 11,219,896.01 |
| 合计        | 13,311,009.66 |        | 2,091,113.65 |    |      | 11,219,896.01 |

17.1.4 本期实际核销的应收账款情况：无。

17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

| 单位名称            | 应收账款期末余额      | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额的比例(%) | 已计提坏账准备    |
|-----------------|---------------|----------|---------------|----------------------|------------|
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 | 13,711,511.07 |          | 13,711,511.07 | 26.38                |            |
| 上海显峰投资管理有限公司    | 9,051,350.84  |          | 9,051,350.84  | 17.41                |            |
| 第三名             | 3,422,048.75  |          | 3,422,048.75  | 6.58                 | 187,751.99 |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司   | 2,090,752.55  |          | 2,090,752.55  | 4.02                 |            |
| 上海意久泰医疗科技有限公司   | 1,538,892.11  |          | 1,538,892.11  | 2.96                 | 76,944.61  |
| 合计              | 29,814,555.32 |          | 29,814,555.32 | 57.35                | 264,696.60 |

17.2 其他应收款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  | 3,552,195.51   | 5,275,385.48   |
| 应收股利  |                |                |
| 其他应收款 | 215,668,408.71 | 286,579,833.04 |
| 合计    | 219,220,604.22 | 291,855,218.52 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17.2.1 应收利息

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 资金拆借利息 | 3,552,195.51 | 5,275,385.48 |

17.2.2 其他应收款

17.2.2.1 按账龄披露

| 账龄           | 期末余额           | 期初余额           |
|--------------|----------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 2,813,194.22   | 48,742,849.89  |
| 1—2 年（含 2 年） | 1,477,683.28   | 6,600.00       |
| 2 年以上        | 224,932,469.48 | 245,012,582.88 |
| 小计           | 229,223,346.98 | 293,762,032.77 |
| 减：坏账准备       | 13,554,938.27  | 7,182,199.73   |
| 合计           | 215,668,408.71 | 286,579,833.04 |

17.2.2.2 按款项性质分类情况

| 款项性质       | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 子公司往来款     | 204,711,231.31 | 271,071,231.31 |
| 往来及代垫款     | 12,360,721.03  | 10,237,789.62  |
| 保证金、押金及备用金 | 12,151,394.64  | 12,453,011.84  |
| 小计         | 229,223,346.98 | 293,762,032.77 |
| 减：坏账准备     | 13,554,938.27  | 7,182,199.73   |
| 合计         | 215,668,408.71 | 286,579,833.04 |

17.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

| 类别         | 期末余额           |        |               |         |                |
|------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
|            | 账面余额           |        | 坏账准备          |         | 账面价值           |
|            | 金额             | 比例（%）  | 金额            | 计提比例（%） |                |
| 按单项计提坏账准备  | 20,389,500.00  | 8.90   | 10,479,500.00 | 51.40   | 9,910,000.00   |
| 按组合计提坏账准备  | 208,833,846.98 | 91.10  | 3,075,438.27  | 1.47    | 205,758,408.71 |
| 其中：账龄组合    | 3,218,821.78   | 1.40   | 3,075,438.27  | 95.55   | 143,383.51     |
| 保证金、押金及备用金 | 903,793.89     | 0.39   |               |         | 903,793.89     |
| 应收关联方款项组合  | 204,711,231.31 | 89.31  |               |         | 204,711,231.31 |
| 合计         | 229,223,346.98 | 100.00 | 13,554,938.27 | 5.91    | 215,668,408.71 |

续：

| 类别 | 期初余额 |
|----|------|
|----|------|

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|            | 账面余额           |        | 坏账准备         |         | 账面价值           |
|------------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|
|            | 金额             | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |                |
| 按单项计提坏账准备  | 7,709,500.00   | 2.62   | 4,139,500.00 | 53.69   | 3,570,000.00   |
| 按组合计提坏账准备  | 286,052,532.77 | 97.38  | 3,042,699.73 | 1.06    | 283,009,833.04 |
| 其中：账龄组合    | 3,097,789.62   | 1.05   | 3,042,699.73 | 98.22   | 55,089.89      |
| 保证金、押金及备用金 | 11,883,511.84  | 4.05   |              |         | 11,883,511.84  |
| 应收关联方款项组合  | 271,071,231.31 | 92.28  |              |         | 271,071,231.31 |
| 合计         | 293,762,032.77 | 100.00 | 7,182,199.73 | 2.44    | 286,579,833.04 |

（1）单项计提坏账准备

| 单位名称              | 期末余额          |               |         |          |
|-------------------|---------------|---------------|---------|----------|
|                   | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） | 计提理由     |
| 上海意久泰医疗科技有限公司     | 9,180,000.00  | 4,590,000.00  | 50.00   | 关联单位经营亏损 |
| 上海张江高科技园区开发股份有限公司 | 10,640,000.00 | 5,320,000.00  | 50.00   | 交易可能无法达成 |
| 青浦区建筑建材业管理所       | 569,500.00    | 569,500.00    | 100.00  | 预计无法收回   |
| 合计                | 20,389,500.00 | 10,479,500.00 |         |          |

（2）按组合计提坏账准备

账龄组合

| 账龄           | 期末余额         |              |         |
|--------------|--------------|--------------|---------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例（%） |
| 1 年以内（含 1 年） | 119,717.23   | 5,985.86     | 5.00    |
| 1－2 年（含 2 年） | 59,304.29    | 29,652.15    | 50.00   |
| 2 年以上        | 3,039,800.26 | 3,039,800.26 | 100.00  |
| 合计           | 3,218,821.78 | 3,075,438.27 |         |

保证金、押金及备用金组合

| 项目         | 期末余额       | 期初余额          |
|------------|------------|---------------|
| 保证金、押金及备用金 | 903,793.89 | 11,883,511.84 |

应收关联方款项组合

| 单位名称            | 性质或内容 | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------------|-------|----------------|----------------|
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司 | 往来款   | 190,550,000.00 | 205,550,000.00 |
| 上海凯利泰医疗器械贸易有限公司 | 往来款   | 11,740,563.32  | 16,740,563.32  |
| 上海显峰投资管理有限公司    | 往来款   | 919,667.99     | 15,919,667.99  |
| 洁诺医疗管理集团有限公司    | 往来款   |                | 31,360,000.00  |
| 上海景正医疗科技有限公司    | 往来款   | 1,000.00       | 1,000.00       |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                    |     |                |                |
|--------------------|-----|----------------|----------------|
| 上海赛技医疗科技有限公司       | 往来款 | 1,000,000.00   | 1,000,000.00   |
| 西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司 | 往来款 | 500,000.00     | 500,000.00     |
| 合计                 |     | 204,711,231.31 | 271,071,231.31 |

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

| 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) |               |
| 期初余额     | 3,042,699.73   | 4,139,500.00         |                      | 7,182,199.73  |
| 期初余额在本期  |                |                      |                      |               |
| ——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     | 32,738.54      | 6,340,000.00         |                      | 6,372,738.54  |
| 本期转回     |                |                      |                      |               |
| 本期转销     |                |                      |                      |               |
| 本期核销     |                |                      |                      |               |
| 其他变动     |                |                      |                      |               |
| 期末余额     | 3,075,438.27   | 10,479,500.00        |                      | 13,554,938.27 |

17.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

| 类别        | 期初余额         | 本期变动金额       |       |    |      | 期末余额          |
|-----------|--------------|--------------|-------|----|------|---------------|
|           |              | 计提           | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 |               |
| 按单项计提坏账准备 | 4,139,500.00 | 6,340,000.00 |       |    |      | 10,479,500.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 3,042,699.73 | 32,738.54    |       |    |      | 3,075,438.27  |
| 合计        | 7,182,199.73 | 6,372,738.54 |       |    |      | 13,554,938.27 |

17.2.2.5 本期实际核销的其他应收账款情况：无。

17.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称              | 款项性质 | 期末余额           | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额     |
|-------------------|------|----------------|------------------|--------------|
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司   | 往来款  | 190,550,000.00 | 83.13            |              |
| 上海凯利泰医疗器械贸易有限公司   | 往来款  | 11,740,563.32  | 5.12             |              |
| 上海张江高科技园区开发股份有限公司 | 保证金  | 10,640,000.00  | 4.64             | 5,320,000.00 |
| 上海意久泰医疗科技有限公司     | 往来款  | 9,180,000.00   | 4.00             | 4,590,000.00 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

| 单位名称         | 款项性质 | 期末余额           | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额      |
|--------------|------|----------------|------------------|---------------|
| 上海优读信息科技有限公司 | 往来款  | 3,000,000.00   | 1.31             | 3,000,000.00  |
| 合计           |      | 225,110,563.32 | 98.20            | 12,910,000.00 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

| 款项性质       | 期末余额             |                |                | 期初余额             |                |                  |
|------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|            | 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     | 1,369,511,127.00 | 432,901,400.00 | 936,609,727.00 | 1,735,011,127.00 | 798,401,400.00 | 936,609,727.00   |
| 对联营、合营企业投资 | 143,730,940.40   | 106,616,596.33 | 37,114,344.07  | 144,788,497.29   |                | 144,788,497.29   |
| 合计         | 1,513,242,067.40 | 539,517,996.33 | 973,724,071.07 | 1,879,799,624.29 | 798,401,400.00 | 1,081,398,224.29 |

17.3.2 对子公司投资

| 被投资单位              | 初始投资成本           | 期初余额             | 本期增加 | 本期减少           | 期末余额             | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额       |
|--------------------|------------------|------------------|------|----------------|------------------|----------|----------------|
| 上海凯利泰医疗器械贸易有限公司    | 25,000,000.00    | 25,000,000.00    |      |                | 25,000,000.00    |          |                |
| 江苏艾迪尔医疗科技股份有限公司    | 735,493,500.00   | 735,493,500.00   |      |                | 735,493,500.00   |          | 432,901,400.00 |
| 上海显峰投资管理有限公司       | 244,125,310.39   | 500,000,000.00   |      |                | 500,000,000.00   |          |                |
| 江苏润志泰医疗科技有限公司      | 10,408,163.00    | 10,408,163.00    |      |                | 10,408,163.00    |          |                |
| 上海凯利泰医疗器械有限公司      | 1,000,000.00     | 1,000,000.00     |      |                | 1,000,000.00     |          |                |
| 宁波深策胜博科技有限公司       | 415,500,000.00   | 365,500,000.00   |      | 365,500,000.00 |                  |          |                |
| 陕西凯利泰瑞康贸易有限公司      | 510,000.00       | 510,000.00       |      |                | 510,000.00       |          |                |
| 上海凯利泰私募基金管理有限公司    | 15,000,000.00    | 15,000,000.00    |      |                | 15,000,000.00    |          |                |
| 上海景正医疗科技有限公司       | 81,099,511.00    | 81,099,464.00    |      |                | 81,099,464.00    |          |                |
| 西安杰特盛凯利泰医疗器械有限责任公司 | 1,000,000.00     | 1,000,000.00     |      |                | 1,000,000.00     |          |                |
| 合计                 | 1,529,136,484.39 | 1,735,011,127.00 |      | 365,500,000.00 | 1,369,511,127.00 |          | 432,901,400.00 |

上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17.3.3 对合营及联营单位投资

| 被投资单位          | 期初余额           | 本期增减变动        |      |               |          |        |             |                |    | 期末余额          | 减值准备期末余额       |
|----------------|----------------|---------------|------|---------------|----------|--------|-------------|----------------|----|---------------|----------------|
|                |                | 追加投资          | 减少投资 | 权益法确认的投资损益    | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备         | 其他 |               |                |
| 一、合营企业         |                |               |      |               |          |        |             |                |    |               |                |
| 上海意久泰医疗科技有限公司  | 3,045,351.85   |               |      | -3,045,351.85 |          |        |             |                |    |               |                |
| 二、联营企业         |                |               |      |               |          |        |             |                |    |               |                |
| 天津经纬医疗器材有限公司   | 35,132,952.75  |               |      | -1,949,191.98 |          |        |             | 17,666,922.02  |    | 15,516,838.75 | 17,666,922.02  |
| 动之医学技术（上海）有限公司 | 24,151,885.79  | 10,000,000.00 |      | -4,740,192.19 |          |        |             | 19,532,903.60  |    | 9,878,790.00  | 19,532,903.60  |
| 上海逸动医学科技有限公司   | 53,520,176.53  |               |      | -1,167,025.97 |          |        |             | 43,394,024.47  |    | 8,959,126.09  | 43,394,024.47  |
| 上海脊光医疗科技有限公司   | 28,938,130.37  |               |      | -155,794.90   |          |        |             | 26,022,746.24  |    | 2,759,589.23  | 26,022,746.24  |
| 小计             | 141,743,145.44 | 10,000,000.00 |      | -8,012,205.04 |          |        |             | 106,616,596.33 |    | 37,114,344.07 | 106,616,596.33 |
| 合计             | 144,788,497.29 | 10,000,000.00 |      | -             |          |        |             | 106,616,596.33 |    | 37,114,344.07 | 106,616,596.33 |



上海凯利泰医疗科技股份有限公司  
2024 年度财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

17.4 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额          |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 321,761,747.11 | 161,488,861.09 | 334,008,031.79 | 154,179,456.27 |
| 其他业务 | 12,630,751.08  | 730,669.20     | 11,244,357.93  | 816,713.84     |
| 合计   | 334,392,498.19 | 162,219,530.29 | 345,252,389.72 | 154,996,170.11 |

17.5 投资收益

| 项目              | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------------|----------------|----------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益  |                | 26,566,489.68  |
| 权益法核算的长期股权投资收益  | -11,057,556.89 | -11,050,676.53 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |                | 30,017,196.23  |
| 银行理财产品投资收益      | 9,724,434.96   | 6,921,408.50   |
| 合计              | -1,333,121.93  | 52,454,417.88  |

18 补充资料

18.1 当期非经常性损益明细表

| 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                                          | -3,013,096.93  |
| 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     | 11,441,301.26  |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                | 391,986.00     |
| 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 | -73,505,014.02 |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       | 15,222,815.44  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                   | -453,262.50    |
| 小计                                                                   | -49,915,270.75 |
| 减：所得税影响额                                                             | -9,002,727.06  |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                        | -652,599.12    |
| 合计                                                                   | -40,259,944.57 |

18.2 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益    |         |
|-------------------------|---------------|---------|---------|
|                         |               | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -3.7721       | -0.1472 | -0.1472 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.3335       | -0.0911 | -0.0911 |

**19 财务报表之批准**

本财务报表业经本公司董事会批准报出。

上海凯利泰医疗科技股份有限公司

2025 年 4 月 28 日