Tian Song®

天松医疗

NEEQ: 430588

浙江天松医疗器械股份有限公司

（Zhejiang Tiansong Medical Instrument Co.,Ltd.）

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人徐天松、主管会计工作负责人陈红玲及会计机构负责人（会计主管人员）陈红玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 20
第四节 股份变动、融资和利润分配 22
第五节 行业信息 25
第六节 公司治理 26
第七节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 112

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、天松医疗	指	浙江天松医疗器械股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
美国费格	指	FIEGERT-ENDOTECH INCORPORATED
美国天松	指	U.S.TIAN SONG,INC.
本报告	指	浙江天松医疗器械股份有限公司 2025 年年度报告
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江天松医疗器械股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Tiansong Medical Instrument Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	徐天松	成立时间	1998 年 8 月 28 日
控股股东	控股股东为（徐天松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐天松、徐斌顶、徐斌峰），一致行动人为（浙江天松控股有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造(C358)-医疗、外科及兽医用器械制造(C3584)		
主要产品与服务项目	主要生产销售耳鼻喉科内窥镜微创手术器械、外科内窥镜微创医疗器械、妇科内窥镜微创医疗器械,其中外科内窥镜微创医疗器械主要包括腹部外科微创医疗器械、骨外科微创医疗器械、显微外科微创医疗器械等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天松医疗	证券代码	430588
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	45,625,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李融	联系地址	桐庐经济技术开发区尖端路 168 号
电话	0571-64242798	电子邮箱	zqb@zj-tiansong.com
传真	0571-64242798		
公司办公地址	桐庐经济技术开发区尖端路 168 号	邮政编码	311500
公司网址	www.zj-tiansong.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100704264 32XY		
注册地址	浙江省杭州市桐庐县经济技术开发区尖端路 168 号		

注册资本（元）	45,625,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

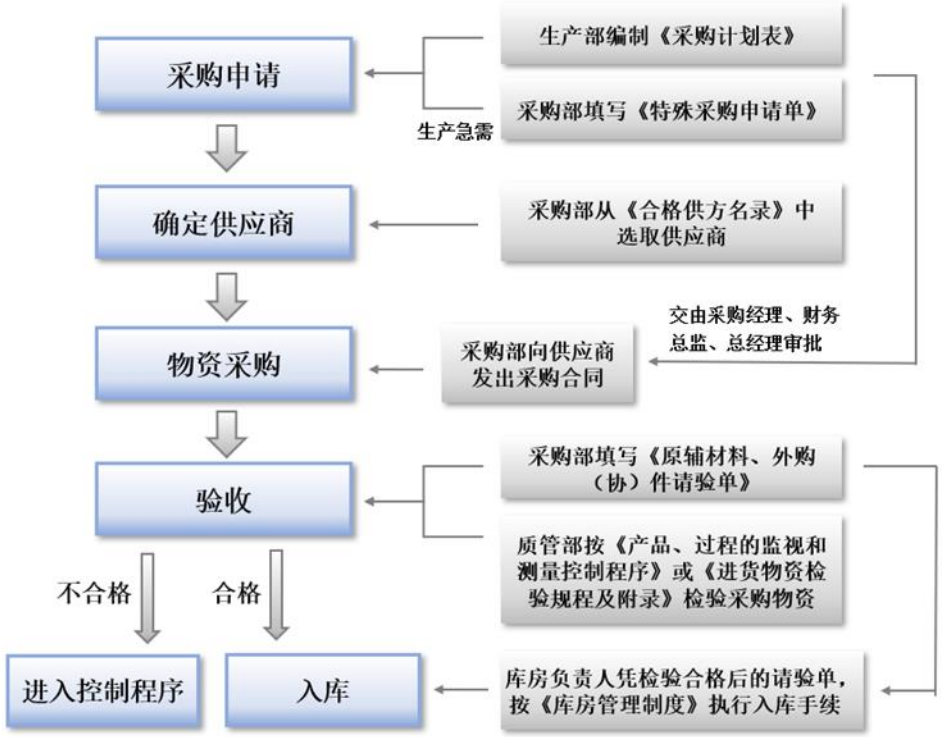
1、盈利模式

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

2、采购模式

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

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



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

计划，采购部根据采购计划组织采购。

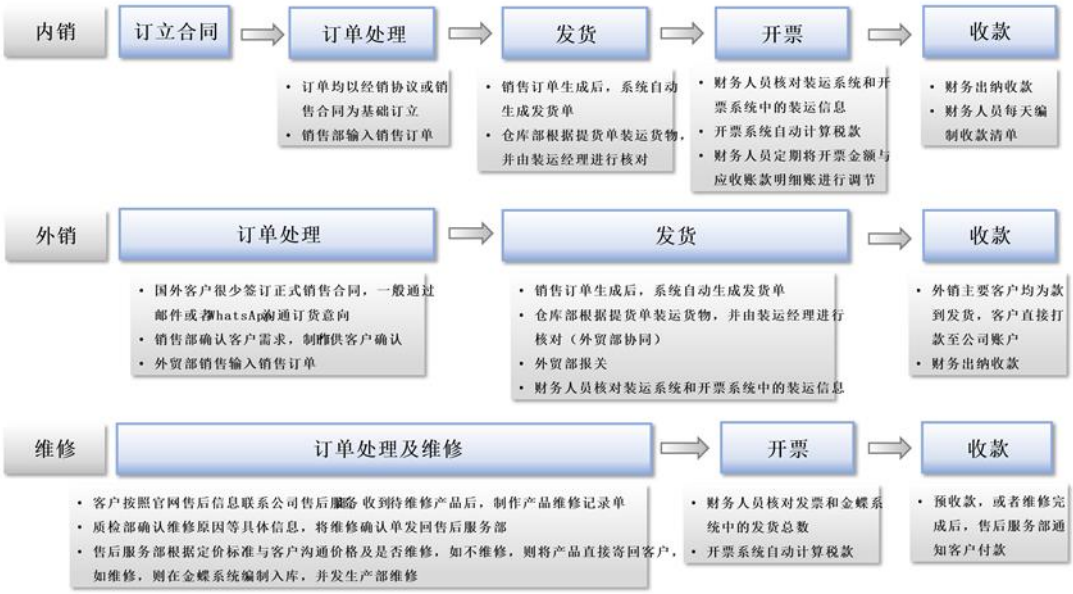
3、生产模式

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

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

4、销售模式

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



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

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

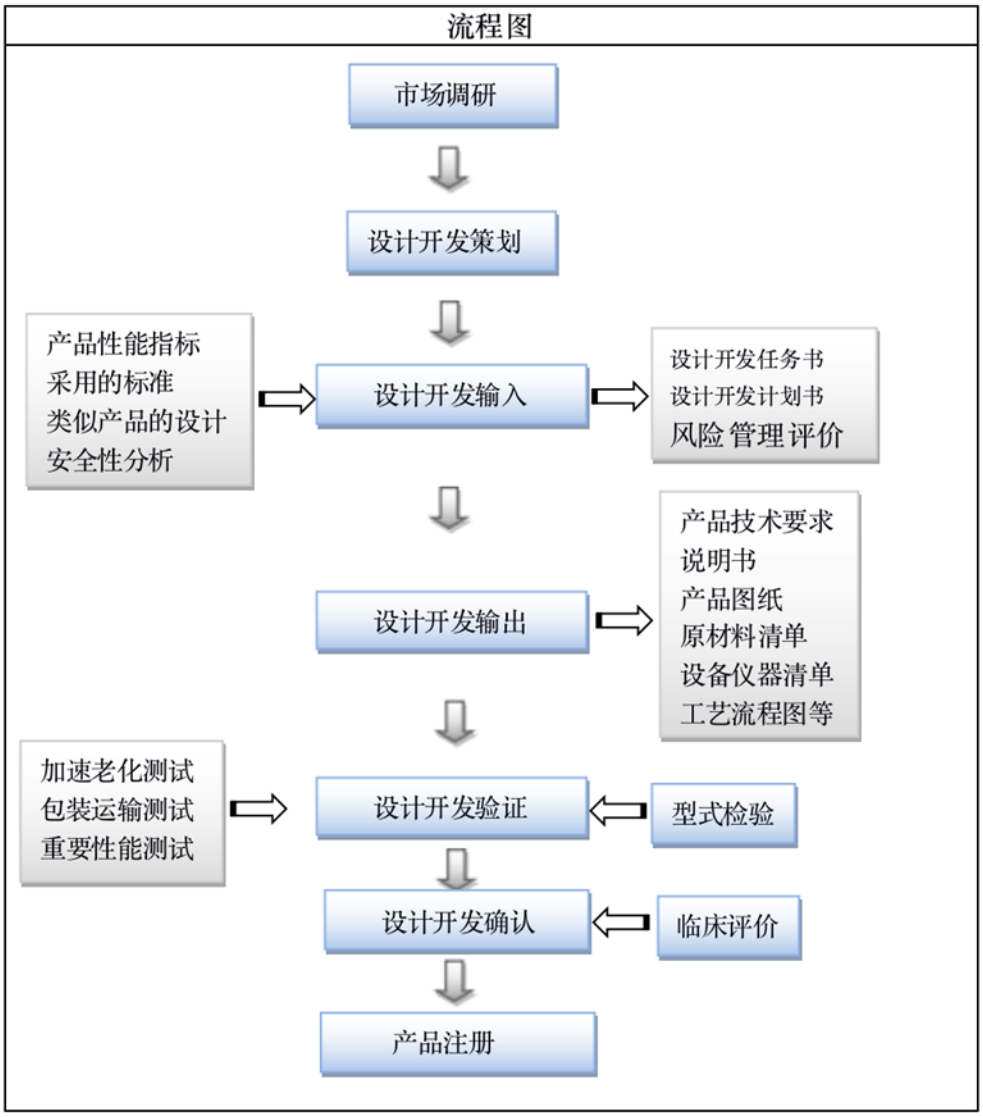
国外经销模式采用的是一般经销模式，公司通过境外经销商对国外市场进行产品销售。其次，公司定期参加中国国际医疗器械博览会，德国 MEDICA 国际医疗设备展、美国 FIME 国际综合医疗展览会、印度国际医疗设备展览会 MEDIFEST 等交流活动、网上平台展示等方式宣传、推广公司产品。

5、研发模式

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

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

研发流程：



（1）自主研发模式

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

（2）合作研发模式

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

经营计划：

公司主要产品为内窥镜及内窥镜微创医疗器械，产品主要用于终端医疗机构相关疾病的诊断和治疗。2025 年公司围绕年度发展战略和经营计划，积极推动各项工作。目前内窥镜国产化率仍较低，为此，公司积极提升高端产品的研发能力和生产能力，进一步实现进口替代能力。

报告期内，公司实现营业收入 105,544,734.05 元，同比增长 11.40%；归属于挂牌公司股东的净利润

38,260,369.23 元，同比增长 12.77%；经营活动产生的现金流量净额 34,481,708.21 元，同比增长 1.12%，营运效率持续提升。

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

（二） 行业情况

与传统手术相比，微创手术具有创伤小、恢复性快、降低患者痛苦等优势。而内窥镜微创医疗器械作为医生的“眼睛”能够有效地帮助医生“看清”病灶。随着微创手术技术在全球范围内的普及，内窥镜也进入快速发展时期。根据 Global Market Insights 最新报告显示，2024 年全球内窥镜市场规模已达 295 亿美元，预计将以 6.9%的年复合增长率增长，到 2034 年将达到 569 亿美元，其中亚太地区预计将以 7.7%的最高年复合增长率领跑全球市场。

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

我国内窥镜微创医疗器械自主研发、生产的历史并不长，过去长期被日本奥林巴斯（Olympus）、德国卡尔史托斯（KarlStorz）、狼牌（RichardWolf）等少数国际领先企业垄断，一度占据国内 90%以上市场份额。近年来，随着我国科技水平的不断提高，新技术、新材料、新工艺的大量应用，国内企业持续突破技术瓶颈，逐渐开发出一批具有自主知识产权的内窥镜微创医疗器械产品，填补了市场空白，国内优势企业的部分产品已可以和国际领先企业媲美。

公司凭借多年积累，目前已具备内窥镜微创医疗器械的自主研发、生产销售和综合服务能力，企业品牌效应逐步体现，产品质量与国际知名企业的差距逐渐缩小，并开始进入部分中高端市场。凭借较高的性价比优势，公司产品在部分领域初步实现进口替代，主要产品逐步实现出口且呈现爆发式增长态势。公司出口地区不再局限于东南亚、非洲、南美等发展中国家和地区，已成功突破高端市场，逐渐向美国、德国、日本等微创医疗器械制造强国出口。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2025 年 12 月公司通过浙江省专精特新中小企业复核，有效期自 2025 年 12 月至 2028 年 12 月；2023 年 7 月公司被认定为专精特新“小巨人”企业，有效期自 2023 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日；2023 年 12 月通过高新技术企业重新认定，有效期自 2023 年 12 月 8 日至 2026 年 12 月 8 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%

营业收入	105,544,734.05	94,743,257.03	11.40%
毛利率%	63.77%	61.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	38,260,369.23	33,926,864.07	12.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,388,837.07	30,196,076.10	13.89%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	20.50%	17.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	18.42%	15.43%	-
基本每股收益	0.84	0.74	12.78%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	190,999,091.14	202,346,586.28	-5.61%
负债总计	29,697,486.08	33,653,487.81	-11.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	159,961,616.76	167,532,793.74	-4.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.51	3.67	-4.36%
资产负债率%（母公司）	14.42%	15.37%	-
资产负债率%（合并）	15.55%	16.63%	-
流动比率	6.05	5.83	-
利息保障倍数	462.54	-5.94	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	34,481,708.21	34,099,398.68	1.12%
应收账款周转率	27.27	26.81	-
存货周转率	0.73	0.77	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-5.61%	-26.94%	-
营业收入增长率%	11.40%	-16.17%	-
净利润增长率%	16.96%	-19.40%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	83,854,612.97	43.90%	94,893,906.72	46.90%	-11.63%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,203,049.46	2.20%	3,538,496.91	1.75%	18.78%
存货	55,333,153.55	28.97%	49,439,332.03	24.43%	11.92%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%

固定资产	39,764,633.90	20.82%	44,359,324.58	21.92%	-10.36%
在建工程	87,000.00	0.05%	87,000.00	0.04%	0.00%
无形资产	2,331,047.40	1.22%	2,403,715.79	1.19%	-3.02%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
资产总计	190,999,091.14	-	202,346,586.28	-	-5.61%

项目重大变动原因

-

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	105,544,734.05	-	94,743,257.03	-	11.40%
营业成本	38,239,562.52	36.23%	36,463,890.07	38.49%	4.87%
毛利率%	63.77%	-	61.51%	-	-
销售费用	5,204,805.82	4.93%	5,546,818.14	5.85%	-6.17%
管理费用	12,539,040.22	11.88%	15,252,121.84	16.10%	-17.79%
研发费用	11,187,975.30	10.60%	9,375,072.74	9.90%	19.34%
财务费用	93,305.41	0.09%	-5,391,877.67	-5.69%	101.73%
信用减值损失	-296,450.53	-0.28%	-53,819.65	-0.06%	-450.82%
资产减值损失	-1,141,663.85	-1.08%	-734,630.29	-0.78%	-55.41%
其他收益	6,101,828.56	5.78%	5,867,369.53	6.19%	4.00%
投资收益	1,454,789.00	1.38%	143,413.97	0.15%	914.40%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	43,065,865.61	40.80%	37,416,683.52	39.49%	15.10%
营业外收入	8,217.23	0.01%	5,600.00	0.01%	46.74%
营业外支出	10,294.76	0.01%	14,076.19	0.01%	-26.86%
净利润	38,468,146.87	36.45%	32,889,691.41	34.71%	16.96%

项目重大变动原因

1. 本期财务费用较上年同期变动较大，主要受利息收入及汇兑损益影响：利息收入：本期发生额为 169 万元，上年同期为 515 万元。主要原因是本期公司通过货币互换方式开展理财业务，相关理财收益计

入投资收益核算，导致本期利息收入相应下降。汇兑损益：本期发生额为 128 万元，上年同期为 -82 万元。主要系本期人民币汇率上升，汇兑损益较上年同期大幅增加。
2.信用减值损失变动大是因为本期计提的坏账损失增加。
3.资产减值损失变动大是因为本期计提的存货跌价损失增加。
4. 投资收益变动大主要是因为本期理财产品产生的投资收益 71 万元，上年同期 14 万元；本期通过货币互换的方式理财，由于美元汇率走低的原因未能获取理想的收益，产生的投资收益 74 万元，上年同期无。
5.营业外收入变动大主要是因为本期有不再需要向客户发货的预收账款转入营业外收入 0.82 万元，上年同期为收到罚款收入 0.56 万元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	105,358,224.22	94,547,627.05	11.43%
其他业务收入	186,509.83	195,629.98	-4.66%
主营业务成本	38,239,562.52	36,443,132.41	4.93%
其他业务成本	0.00	20,757.66	-100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
医疗器械	95,201,448.17	31,119,983.54	67.31%	13.27%	6.43%	2.10%
维修和其他	10,156,776.05	7,119,578.98	29.90%	-3.27%	-1.15%	-1.50%
租金收入等	186,509.83	0.00	100.00%	-4.66%	-100.00%	10.61%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	74,221,102.55	24,213,287.05	67.38%	12.42%	3.26%	2.89%
境外	31,323,631.50	14,026,275.47	55.22%	9.07%	7.78%	0.54%

收入构成变动的原因

-

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	安忻（成都）医疗科技发展有限责任公司	5,429,358.41	5.14%	否
2	B-Line Medical, LLP	3,292,618.79	3.12%	否
3	RAZEK	3,004,494.27	2.85%	否
4	成都天松医疗器械有限公司	2,979,479.93	2.82%	是
5	浙江纳瑞通医疗器械有限公司	2,859,952.40	2.71%	否
合计		17,565,903.80	16.64%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	Fiegert-Endotech Medizintechnik GmbH	4,394,631.22	17.43%	否
2	深圳航线科技有限公司	2,106,194.70	8.36%	否
3	杭州视新医疗科技有限公司	1,524,336.23	6.05%	否
4	桐庐佳弘电子商务有限公司	883,362.39	3.50%	否
5	深圳市嘉硕溢诚电子科技有限公司	840,708.00	3.34%	否
合计		9,749,232.54	38.68%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,481,708.21	34,099,398.68	1.12%
投资活动产生的现金流量净额	47,219,946.31	-46,172,335.11	202.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-45,625,000.00	-108,693,125.01	58.02%

现金流量分析

1.投资活动产生的现金流量净额变动大主要是因为上年同期的银行理财产品本金于本期收回 4580 万元；本期银行理财产品的利息收入 71 万元，上年同期 14 万元；本期因货币互换产生的投资收益 74 万元，上年同期无。

2.筹资活动产生的现金流量净额变动大是因为本期现金分红 4563 万元，而上年同期现金分红 10859 万元。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
美国费格	控股子公司	医疗器械维修	727,910.00	8,230,368.64	2,977,751.81	16,000,295.92	461,728.10

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,187,975.30	9,375,072.74
研发支出占营业收入的比例%	10.60%	9.90%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	29	29
研发人员合计	30	30
研发人员占员工总量的比例%	14.93%	15.63%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	26	27
公司拥有的发明专利数量	14	13

（四） 研发项目情况

报告期内，公司聚焦内窥镜领域核心技术突破与产品升级，持续推进多项重点研发项目，其中包括高清电切镜关键技术研发、一次性使用刨刀研发等，目前所有研发项目均处于研发试制阶段，稳步推进技术攻坚与产品优化。本年度，公司高度重视研发投入，累计发生研发支出 11,187,975.30 元，占当期营业收入的比例达 10.60%，为研发项目推进、技术创新及产品迭代提供了坚实的资金支撑。在专利成果方面，本年度公司成功获得国家专利授权 6 件，其中发明专利 2 件，同时通过对现有专利技术进行系统评估，科学决策专利的维持与放弃，着力推动专利技术成果化转化，充分发挥专利技术价值，助力企业实现经济效益最大化。针对当前内窥镜行业国产化率较低的行业现状，公司主动发力，积极提升高端产品的研发与生产能力，持续推进进口替代进程，其中高清鼻窦内窥镜产品凭借突出的技术优势，成功获评国内首台（套）装备认定，彰显了公司在高端内窥镜领域的研发实力与国产替代潜力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、23，附注五、25 及附注十三、4 之说明。

天松医疗公司的营业收入主要来自于微创医疗器械的销售。2025 年度，天松医疗公司营业收入金额为人民币 105,544,734.05 元，其中微创医疗器械业务的营业收入为人民币 95,201,448.17 元，占营业收入的 90.20%。

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

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

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

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

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、5。

截至 2025 年 12 月 31 日，天松医疗公司存货账面余额为人民币 58,692,732.39 元，跌价准备为人民币 3,359,578.84 元，账面价值为人民币 55,333,153.55 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据实际售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

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

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

(5)测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

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

(7)检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

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

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争加剧、公司成长性受限以及	我国医用内窥镜行业仍以进口品牌产品为主，德国、日本和美

细分市场空间受限的风险	国的企业占据国内大部分市场份额。由于进口品牌产品具有一定的先发优势、技术优势和品牌优势，国产品牌在成像稳定性、清晰性与重复使用次数等方面与进口品牌仍存在较大差距，主要集中于中低端市场。如果将来公司无法在技术创新、产品研发、质量管理、营销渠道等方面持续保持竞争优势，公司的市场份额和经营业绩将受到不利影响。同时，该行业广阔的市场空间和良好的经济回报正在吸引更多的企业参与市场竞争。公司若不能持续进行技术、工艺方法改进及新产品研发，提高生产效率、保证产品质量，突破产能瓶颈并积极创新巩固市场地位，同时持续优化销售模式、在巩固现有经销商销售网络的基础上积极开拓并抢占市场，面对日益激烈的市场竞争，公司的成长性以及市场空间将受到一定影响，公司可能面临行业竞争加剧、成长性受限以及细分市场空间受限的风险。
产品出口国家进口政策变化的风险	公司部分产品在欧洲、亚洲、美洲等境外地区销售。2023 年、2024 年和 2025 年分别为 1873.44 万元、1464.74 万元和 1685.70 万元（含母子公司之间的销售，不含境外子公司在境外市场的销售），如果相关地区政治经济环境恶化或出台对公司存在不利影响的贸易政策，公司海外市场业务将面临被压缩的风险。
销售模式风险	报告期内，公司通过经销模式形成的收入占公司产品销售收入的比重 89.45%。对于经销模式，保持经销商的稳定与发展是公司业务持续与壮大的关键。公司通过制订经销商管理政策，对经销商进行管理、引导和支持，若未来出现经销商与公司合作关系终止等不稳定情形或经销商与公司发生纠纷，可能导致公司产品在该区域销售业绩出现下滑。此外，公司在开拓新市场或进行新产品推广时，需要寻找新的经销渠道，存在公司无法开发新的国内外经销商，或无法有效管理经销商的风险，从而导致公司的业务、品牌及经营情况受到不利影响。此外，公司的经销商为独立经营企业，依法独立承担法律责任，但若其在销售公司产品过程中发生违法、违规等行为，可能会对公司的品牌、市场形象及经营情况造成负面影响。
税收优惠政策变动风险	公司税收优惠主要包括企业所得税税收优惠及增值税税收优惠。天松医疗为高新技术企业，可减按 15%的税率计缴企业所得税，若公司所享受的税收优惠政策因期满或发生重大变化，导致公司无法继续享受相关税收优惠政策，将对公司经营业绩造成不利影响。此外，公司出口产品享受增值税出口退税政策，报告期内适用的出口退税率为 13%，税收是调节宏观经济的重要手段，国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。出口退税率的调整会影响公司相关产品的销售成本，进而影响毛利率水平。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，对公司收益将会产生一定程度的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	9,500,000	6,273,588.67
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

-

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

-

(六)调查处罚事项

2024 年 12 月 6 日公司及相关人员收到中国证券监督管理委员会浙江监管局出具的《关于对浙江天松医疗器械股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》（[2024]262 号），2025 年 1 月 8 日收到全国股转公司出具的《关于给予浙江天松医疗器械股份有限公司及相关责任主体纪律处分的决定》（[2025]1 号）、《关于对浙江天松医疗器械股份有限公司实际控制人、总经理徐斌顶，实际控制人、副总经理徐斌峰采取自律监管措施的决定》（股转监管执行函）[2025]1 号。

根据中国证券监督管理委员会浙江监管局出具的《行政监管措施决定书》（[2024]262 号）查明的事实，公司及相关责任人员存在如下违规行为：1、股份代持 2、未及时披露特殊投资条款。

截至本报告披露之日，公司实际控制人徐天松通过他人证券账户累计持有公司股份 243.75 万股的股份代持事项已全部解除并整改完毕。本次股份代持解除通过特定事项协议转让方式进行。2025 年 3 月 10 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于天松医疗特定事项协议转让申请的确认函》（股转函[2025]369 号）。2025 年 3 月 24 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《证券过户登记确认书》，上述无限售流通股已于 2025 年 3 月 21 日办理完毕证券过户登记手续。

上述股份代持及解除不会导致公司股权结构发生重要变化，不会导致公司控制权发生变化，亦不会对公司目前及未来生产经营、规范运作情况和财务方面产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,626,341	32.06%	121,250	14,747,591	32.32%
	其中：控股股东、实际控制人	10,243,625	22.45%	198,640	10,442,265	22.89%
	董事、监事、高管	48,843	0.11%	507,895	556,738	1.22%
	核心员工	344,787	0.76%	-332,537	12,250	0.03%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,998,659	67.94%	-121,250	30,877,409	67.68%
	其中：控股股东、实际控制人	30,730,875	67.36%	0	30,730,875	67.36%
	董事、监事、高管	267,784	0.59%	-121,250	146,534	0.32%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		45,625,000	-	0	45,625,000	-
普通股股东人数		85				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内方烈、陆宝林就任时确定的任职期间（2021 年 11 月 11 日至 2024 年 11 月 10 日）已届满且距其正式离职已超半年，因此申请解除原董事会秘书、副总经理方烈所持全部股份（45,000 股）的限售，申请解除原财务负责人陆宝林所持全部股份（76,250）的限售，合计解除限售数量总额为 121,250 股，占公司总股本 0.27%。详见 2025 年 1 月 21 日公司发布的公告《股票解除限售公告》（公告编号：2025-006）。

上述无限售条件股份中控股股东、实际控制人通过全国股转系统股票交易本期变动 198,640 股，其中实际控制人之一徐斌峰新增股份 92,571 股、实际控制人之一徐斌顶新增股份 106,069 股；无限售条件股份中董事、监事、高管通过全国股转系统股票交易本期变动 507,895 股，其中董事舒明泉新增股份 536,457 股，监事会主席申屠中平转让 16,812 股、董事会秘书李融转让 6,275 股、监事郭志强转让 3,437 股、财务负责人陈红玲转让 2,038 股。公司对上述新增股份办理了相应限售，根据“在就任时确定的任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五”规定，对公司监事会主席申屠中平、董事会秘书李融、监事郭志强、财务负责人陈红玲办理了股票解除限售，详见 2026 年 1 月 14 日公司发布的公告《股票解除限售公告》（公告编号：2026-001）。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐天松	34,153,000	0	34,153,000	74.86%	25,614,750	8,538,250	0	0
2	徐斌顶	3,420,500	106,069	3,526,569	7.73%	2,565,375	961,194	0	0
3	徐斌峰	3,401,000	92,571	3,493,571	7.66%	2,550,750	942,821	0	0
4	浙江天松控股有限公司	0	2,437,519	2,437,519	5.34%	0	2,437,519	0	0
5	舒明泉	81,125	536,457	617,582	1.35%	60,844	556,738	0	0
6	杭州恒茂投资管理有限公司	450,000	0	450,000	0.99%	0	450,000	0	0
7	杜文君	481,553	-169,800	311,753	0.68%	0	311,753	0	0
8	深圳市丹桂顺资产管理有限公司－丹桂顺之实事求是伍号私募证券投资基金	200,000	0	200,000	0.44%	0	200,000	0	0
9	郑映红	132,044	0	132,044	0.29%	0	132,044	0	0
10	申屠中平	67,250	-16,812	50,438	0.11%	50,438	0	0	0
合计		42,386,472	2,986,004	45,372,476	99.45%	30,842,157	14,530,319	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 11 月 12 日	10	0	0
合计	10	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

2025 年半年度权益分派方案经 2025 年 11 月 12 日的股东会会议审议通过，权益分派方案为： 以公司现有总股本 45,625,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 10.00 元人民币现金。本次权益分派共计派发现金红利 45,625,000.00 元。本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2025 年 12 月 24 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐天松	董事长、董事	男	1961 年 1 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	34,153,000	0	34,153,000	74.86%
徐斌峰	副董事长、董事、副总经理	男	1985 年 4 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	3,401,000	125,569	3,493,571	7.66%
徐斌顶	总经理	男	1987 年 5 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	3,420,500	106,069	3,526,569	7.73%
舒明泉	董事、副总经理	男	1979 年 6 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	81,125	536,457	617,582	1.35%
申屠中平	监事会主席	男	1969 年 9 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	67,250	-16,812	50,438	0.11%
郭志强	监事	男	1983 年 5 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	13,750	-14,787	10,313	0.02%
潘明祥	职工代表监事	男	1963 年 12 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
李融	董事会秘书	女	1981 年 12 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	25,100	-6,275	18,825	0.04%
陈红玲	财务负责	女	1974 年 7 月	2025 年 12 月 29	2028 年 12 月 28	8,152	-2,038	6,114	0.01%

	人			日	日				
殷建	独立董事	男	1983 年 3 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	0	0	0	0%
陈珊	独立董事	女	1988 年 1 月	2025 年 12 月 29 日	2028 年 12 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长徐天松与公司总经理徐斌顶、副董事长兼副总经理徐斌峰系父子关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	20	2	4	18
生产人员	120	26	31	115
销售人员	15	1	1	15
技术人员	39	4	6	37
财务人员	7	0	0	7
员工总计	201	33	42	192

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	15	19
专科	49	46
专科以下	134	124
员工总计	201	192

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期末，公司员工共计 192 名。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金。公司遵循以责定岗、以岗定薪，定期对同行业薪酬水平进行市场调查，不断完善公司薪酬机制。公司通过网络、现场等多种途径招聘人才，公司主要岗位人员稳定。公司通过技术培训、职称培训、职业道德培训等鼓励员工自身的再深造和再学习，建立长效的培训制度，为每一位员工提供更广阔的发展空间。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
余中宝	无变动	技工	9,800	-9,800	0
文爱丽	无变动	财务	14,188	-14,188	0
孙金忠	无变动	质管员	13,830	-13,830	0
郑志贤	无变动	技术人员	16,250	-16,250	0
周伟强	无变动	技术人员	16,250	-16,250	0
徐高红	无变动	统计	10,000	-10,000	0
王卫东	无变动	仓库管理	11,250	-11,250	0
黄旭君	无变动	技工	9,794	-9,794	0
朱帆	无变动	技术人员	6,150	-6,150	0
吕苹	无变动	技术人员	10,650	-10,650	0
诸杰飞	无变动	销售副经理	11,250	-11,250	0
张黎明	无变动	技术人员	16,250	-16,250	0
汪学朋	无变动	技工	22,500	-22,500	0
杨芳	无变动	技术人员	10,000	-10,000	0
华增斌	无变动	技工	22,500	-22,500	0
赵新红	无变动	技工	9,675	-9,675	0
赵娟芳	无变动	技工	6,250	-6,250	0
安露	离职	技工	11,250	-11,250	0
安丽	离职	技工	11,250	-11,250	0
朱影杰	无变动	技工	6,250	-6,250	0
吴玉珍	离职	技工	10,250	-10,250	0
徐婷婷	离职	技工	11,250	-11,250	0
张业斌	无变动	技工	10,000	-10,000	0
赵卓	无变动	技术人员	6,250	6,000	12,250
申屠晶晶	无变动	技工	6,250	-6,250	0
王静	无变动	销售内勤	6,250	-6,250	0
程远琴	无变动	激光打标	6,250	-6,250	0
黄炜	无变动	技术人员	11,250	-11,250	0
汪惠君	无变动	仓库管理	9,050	-9,050	0

朱荣芳	无变动	技工	10,200	-10,200	0
吴林姿	无变动	技工	6,250	-6,250	0
余航	无变动	技工	6,200	-6,200	0

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工安露、安丽、吴玉珍、徐婷婷因退休原因离职，其离职未对公司日常生产经营及业务开展产生重大不利影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司目前已经建立了适合公司发展规模的内部治理结构，《公司章程》、“三会”议事规则、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》等内部控制制度明确规定了机构之间的职责分工和相互制衡、关联股东和董事回避以及财务管理、风险控制等制度。公司董事、监事、高级管理人员符合《公司法》的任职要求，能够按照公司章程及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。报告期内为了贯彻落实新修订的《中华人民共和国公司法》，根据《关于新配套全国股转系统业务规则实施相关过渡安排的通知》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律、法规、规范性文件的规定，并结合公司的实际情况，公司对上述内部控制制度的相关条款内容进行了修改和补充。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。报告期内，公司监事会依法对公司运作情况进行了监督，认为公司股东会和董事会的决策程序合法，公司董事会和经营管理团队切实有效地履行了股东会的各项决议，符合法律、法规和公司《章程》的有关规定；未发现董事及高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、本公司《章程》或损害公司利益的行为。检查公司财务的情况，监事会对公司财务进行了监督，认为公司的财务制度健全，财务运行状况良好，公司严格按照企业会计制度和会计准则及其他相关财务规定的要求执行；监事会审阅了中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具标准无保留意见的 2025 年度审计报告，监事会认为公司 2025 年度财务报告真实反映了公司的财务状况和经营成果。对关联交易情况，监事会认为公司有关关联交易严格按照关联交易规则及协议执行，符合公开、公平、公正的原则，未损害公司及股东利益。对公司内部控制制度的建设和运行情况进行了审核，监事会认为公司现有的内部控制制度符合国家有关法律法规和相关部门的要求，已经建立了一套较为完善的内部控制制度体系和符合实际情况的有效的内部控制制度，涵盖了人事、财务会计、固定资产、采购、生产、销售、关联交易、对外投资、对外担保等企业运营的各个环节，并能得到有效的执行。公司内部控制的自我评价真实、客观地反映了公司内部控制制度的建设及运行。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

（四） 对重大内部管理制度的评价

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

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

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

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2026S01797 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵瑜	鲍新慧		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	11			

审计报告

中喜财审 2026S01797 号

浙江天松医疗器械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江天松医疗器械股份有限公司（以下简称天松医疗公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天松医疗公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则对公众利益实体财务报表审计的独立性要求和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天松医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取

的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、**关键审计事项**

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

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、23，附注五、25及附注十三、4之说明。

天松医疗公司的营业收入主要来自于微创医疗器械的销售。2025年度，天松医疗公司营业收入金额为人民币105,544,734.05元，其中微创医疗器械业务的营业收入为人民币95,201,448.17元，占营业收入的90.20%。

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

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

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

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

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11及附注五、5。

截至2025年12月31日，天松医疗公司存货账面余额为人民币58,692,732.39元，跌价准备为人民币3,359,578.84元，账面价值为人民币55,333,153.55元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据实际售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

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

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

(5)测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

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

(7)检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括2025年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天松医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

中喜会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：赵瑜
（项目合伙人）

中国注册会计师：鲍新慧

中国·北京

二〇二六年四月二十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	83,854,612.97	94,893,906.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	4,203,049.46	3,538,496.91
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,141,930.65	6,164,802.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	171,929.02	147,091.35
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	55,333,153.55	49,439,332.03
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	五、6	16,932.38	123,016.17
流动资产合计		147,721,608.03	154,306,645.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	39,764,633.90	44,359,324.58
在建工程	五、8	87,000	87,000
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	2,331,047.4	2,403,715.79
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、10		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	1,094,801.81	1,189,900.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,277,483.11	48,039,940.62
资产总计		190,999,091.14	202,346,586.28
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	6,314,068.95	7,016,166.74
预收款项			
合同负债	五、14	10,780,537.51	11,247,576.68

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	3,483,876.31	4,361,826.41
应交税费	五、16	2,734,182.24	2,571,853.34
其他应付款	五、17	10,000.00	12,220.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、18	1,089,058.35	1,269,850.94
流动负债合计		24,411,723.36	26,479,494.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、19	5,285,762.72	7,173,993.42
递延所得税负债	五、11		
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,285,762.72	7,173,993.42
负债合计		29,697,486.08	33,653,487.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	45,625,000.00	45,625,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	64,588,113.21	64,588,113.21
减：库存股			
其他综合收益	五、22	279,352.76	485,898.97
专项储备			
盈余公积	五、23	22,750,259.03	22,750,259.03
一般风险准备			
未分配利润	五、24	26,718,891.76	34,083,522.53
归属于母公司所有者权益（或股东		159,961,616.76	167,532,793.74

权益）合计			
少数股东权益		1,339,988.30	1,160,304.73
所有者权益（或股东权益）合计		161,301,605.06	168,693,098.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		190,999,091.14	202,346,586.28

法定代表人：徐天松　　主管会计工作负责人：陈红玲　　会计机构负责人：陈红玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		82,206,311.57	94,528,140.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	4,482,475.05	3,778,679.55
应收款项融资			
预付款项		4,141,930.65	6,164,802.48
其他应收款	十三、2	165,919.40	147,091.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,746,641.34	44,411,560.64
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			
流动资产合计		141,743,278.01	149,030,274.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	16,896,509.00	16,896,509.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,647,325.06	38,808,643.88
在建工程		87,000	87,000
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		1,220,286.14	1,267,732.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,094,801.81	1,189,900.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,945,922.01	58,249,786.07
资产总计		195,689,200.02	207,280,060.10
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,052,791.42	5,363,108.47
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,386,853.21	4,262,600.25
应交税费		2,731,633.60	2,557,569.84
其他应付款		10,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,655,767.17	11,235,561.2
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,089,058.35	1,269,850.94
流动负债合计		22,926,103.75	24,688,690.70
非流动负债：			
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		5,285,762.72	7,173,993.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,285,762.72	7,173,993.42
负债合计		28,211,866.47	31,862,684.12

所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,625,000.00	45,625,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,588,113.21	64,588,113.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,812,500	22,812,500
一般风险准备			
未分配利润		34,451,720.34	42,391,762.77
所有者权益（或股东权益）合计		167,477,333.55	175,417,375.98
负债和所有者权益（或股东权益）合计		195,689,200.02	207,280,060.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		105,544,734.05	94,743,257.03
其中：营业收入	五、25	105,544,734.05	94,743,257.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		68,597,371.62	62,548,907.07
其中：营业成本	五、25	38,239,562.52	36,463,890.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	1,332,682.35	1,302,881.95
销售费用	五、27	5,204,805.82	5,546,818.14
管理费用	五、28	12,539,040.22	15,252,121.84
研发费用	五、29	11,187,975.30	9,375,072.74
财务费用	五、30	93,305.41	-5,391,877.67
其中：利息费用			105,625.01
利息收入		1,686,440.23	5,149,970.76

加：其他收益	五、31	6,101,828.56	5,867,369.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	1,454,789.00	143,413.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-296,450.53	-53,819.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-1,141,663.85	-734,630.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,065,865.61	37,416,683.52
加：营业外收入	五、35	8,217.23	5,600.00
减：营业外支出	五、36	10,294.76	14,076.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,063,788.08	37,408,207.33
减：所得税费用	五、37	4,595,641.21	4,518,515.92
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		38,468,146.87	32,889,691.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,468,146.87	32,889,691.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		207,777.64	-1,037,172.66
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,260,369.23	33,926,864.07
六、其他综合收益的税后净额		-234,640.28	166,080.43
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-206,546.21	141,329.92
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-206,546.21	141,329.92
（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		-206,546.21	141,329.92
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-28,094.07	24,750.51
七、综合收益总额		38,233,506.59	33,055,771.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,053,823.02	34,068,193.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额		179,683.57	-1,012,422.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.84	0.74
（二）稀释每股收益（元/股）		0.84	0.74

法定代表人：徐天松　　主管会计工作负责人：陈红玲　　会计机构负责人：陈红玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、4	91,078,116.47	80,671,329.68
减：营业成本	十三、4	28,686,133.24	26,738,605.40
税金及附加		1,332,682.35	1,302,881.95
销售费用		5,172,739.64	5,543,389.48
管理费用		6,276,408.47	8,411,240.53
研发费用		11,187,975.30	9,375,072.74
财务费用		-347,081.67	-5,810,679.94
其中：利息费用			105,625.01
利息收入		1,686,432.91	5,149,953.49
加：其他收益		3,240,872.40	5,174,694.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	1,454,789.00	143,413.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-283,055.08	-51,216.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-914,941.81	-734,630.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,266,923.65	39,643,081.27
加：营业外收入		8,217.23	5,600.00
减：营业外支出		10,294.76	14,076.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,264,846.12	39,634,605.08
减：所得税费用		4,579,888.55	4,518,515.92

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,684,957.57	35,116,089.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,684,957.57	35,116,089.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		37,684,957.57	35,116,089.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		113,578,927.95	106,372,971.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、38（1）	5,759,701.34	11,665,844.57
经营活动现金流入小计		119,338,629.29	118,038,816.09
购买商品、接受劳务支付的现金		31,314,490.02	25,062,730.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,601,342.59	32,522,375.08
支付的各项税费		11,965,959.65	13,733,515.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、38（2）	10,975,128.82	12,620,796.74
经营活动现金流出小计		84,856,921.08	83,939,417.41
经营活动产生的现金流量净额		34,481,708.21	34,099,398.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,454,789.00	143,413.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、38（3）	157,804,536.82	
投资活动现金流入小计		159,259,325.82	143,413.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,259.51	520,139.10
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、38（4）	111,933,120	45,795,609.98
投资活动现金流出小计		112,039,379.51	46,315,749.08
投资活动产生的现金流量净额		47,219,946.31	-46,172,335.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			30,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000
偿还债务支付的现金			30,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,625,000	108,693,125.01
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		45,625,000.00	138,693,125.01
筹资活动产生的现金流量净额		-45,625,000.00	-108,693,125.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,320,338.29	776,593.64
五、现金及现金等价物净增加额		34,756,316.23	-119,989,467.80
加：期初现金及现金等价物余额		49,091,296.74	169,080,764.54
六、期末现金及现金等价物余额		83,847,612.97	49,091,296.74

法定代表人：徐天松　　主管会计工作负责人：陈红玲　　会计机构负责人：陈红玲

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,017,626.42	91,700,370.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,898,737.86	10,961,021.97
经营活动现金流入小计		101,916,364.28	102,661,392.16
购买商品、接受劳务支付的现金		26,114,261.65	20,121,227.52
支付给职工以及为职工支付的现金		22,361,822.12	24,406,379.75
支付的各项税费		11,886,590.43	13,694,309.47
支付其他与经营活动有关的现金		8,397,550.17	9,754,139.16
经营活动现金流出小计		68,760,224.37	67,976,055.90
经营活动产生的现金流量净额		33,156,139.91	34,685,336.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,454,789.00	143,413.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		157,804,536.82	
投资活动现金流入小计		159,259,325.82	143,413.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,000.00	520,139.10
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		111,933,120	45,795,609.98
投资活动现金流出小计		112,019,120.00	46,315,749.08
投资活动产生的现金流量净额		47,240,205.82	-46,172,335.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			30,000,000
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			30,000,000
偿还债务支付的现金			30,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,625,000	108,693,125.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		45,625,000.00	138,693,125.01
筹资活动产生的现金流量净额		-45,625,000.00	-108,693,125.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,297,564.19	802,759.49
五、现金及现金等价物净增加额		33,473,781.54	-119,377,364.37
加：期初现金及现金等价物余额		48,725,530.03	168,102,894.40
六、期末现金及现金等价物余额		82,199,311.57	48,725,530.03

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21		485,898.97		22,750,259.03		34,083,522.53	1,160,304.73	168,693,098.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21		485,898.97		22,750,259.03		34,083,522.53	1,160,304.73	168,693,098.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-206,546.21				-7,364,630.77	179,683.57	-7,391,493.41
（一）综合收益总额							-206,546.21				38,260,369.23	179,683.57	38,233,506.59
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有													

者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-45,625,000.00		-45,625,000.00
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-45,625,000.00		-45,625,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													

（六）其他														
四、本年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21		279,352.76		22,750,259.03		26,718,891.76	1,339,988.30	161,301,605.06	

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21		344,569.05		22,750,259.03		108,744,158.46	2,172,726.88	244,224,826.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21		344,569.05		22,750,259.03		108,744,158.46	2,172,726.88	244,224,826.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							141,329.92				-74,660,635.93	-1,012,422.15	-75,531,728.16
（一）综合收益总额							141,329.92				33,926,864.07	-1,012,422.15	33,055,771.84
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有													

者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配											-108,587,500		-108,587,500
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-108,587,500		-108,587,500
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													

（六）其他														
四、本年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21		485,898.97		22,750,259.03		34,083,522.53	1,160,304.73	168,693,098.47	

法定代表人：徐天松　　主管会计工作负责人：陈红玲　　会计机构负责人：陈红玲

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500		42,391,762.77	175,417,375.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500		42,391,762.77	175,417,375.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,940,042.43	-7,940,042.43
（一）综合收益总额											37,684,957.57	37,684,957.57
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-45,625,000	-45,625,000
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-45,625,000	-45,625,000
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500		34,451,720.34	167,477,333.55

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500		115,863,173.61	248,888,786.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500		115,863,173.61	248,888,786.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-73,471,410.84	-73,471,410.84
（一）综合收益总额											35,116,089.16	35,116,089.16
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配											-108,587,500	-108,587,500
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-108,587,500	-108,587,500

4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	45,625,000.00				64,588,113.21				22,812,500		42,391,762.77	175,417,375.98

浙江天松医疗器械股份有限公司
2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

浙江天松医疗器械股份有限公司（以下简称公司或本公司）由徐天松、徐塘珠共同发起设立，于 1998 年 8 月 28 日在杭州市市场监督管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为 91330100704264 32XY 的营业执照。公司注册地：浙江省杭州市桐庐县经济技术开发区尖端路 168 号；法定代表人：徐天松；注册资本（股本）：人民币 4,562.50 万元；经营范围：许可项目：第三类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：第一类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；专用设备修理；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

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

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 23 日第五届第二次董事会批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币，FIEGERT-ENDOTECH INCORPORATED（以下简称美国费格）和 U.S.TIAN SONG,INC.（以下简称美国天松）境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币；本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项计提坏账准备的应收款项超过资产总额 1%的项目认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	公司将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 1%的项目认定为账龄超过 1 年且金额重要的预付款
期末账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 1%的项目认定为期末账龄超过 1 年的重要应付账款
账龄超过 1 年的重要合同负债	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 1%的项目认定为账龄超过 1 年的重要合同负债
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 1%的项目认定为账龄超过 1 年的重要其他应付款

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评

估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表编制的方法

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司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。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（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）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交

易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。 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股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

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

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对包含重大融资成分的应收款项、合同资产和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1） 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前 状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收账款——合并范围内关联方组合	应收合并财务报表范围内关联往来款	参考历史信用损失经验，结合当前 状况以及对未来经济状况的预测， 通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（2） 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3年以上	100	100

11. 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

本公司按照组合计提存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、管理软件等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
土地使用权	50-70 年	法定使用权	直线法	

类　别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
管理软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、17“长期资产减值”。

14. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15.　使用权资产

使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、17“长期资产减值”。

16. 研发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17. 长期资产减值

对于固定资产、使用权资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由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。

19. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

20. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

①设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A\B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认

因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、27“租赁”。

22. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23. 收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②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。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④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。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

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

24. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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：①该成本与一份当前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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

26. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税

资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、15“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

28. 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（2） 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	13%/6%/5%
营业税	应纳税营业额	7%[注]
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税额	2%

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

缴纳营业税

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	浙江天松医疗器械股份有限公司	15
2	美国费格	5.5
3	美国天松	5.5

2．税收优惠及批文

1. 企业所得税

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

②根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2025 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2025 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2. 出口退税

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

3.增值税加计抵减税收优惠

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

五、 合并财务报表项目注释

1．货币资金

（1）明细情况

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	83,672,108.36	94,797,770.37
其他货币资金	182,504.61	96,136.35
合　计	83,854,612.97	94,893,906.72

项　目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	1,648,301.40	365,766.71

注 1：期末其他货币资金系支付宝账户余额；

注 2：期末无存放境外且资金汇回受到限制的款项。

注 3：期末资金汇回受到限制的款项 7,000.00 元，其中 ETC 保证金 7,000.00 元。

2．应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,733,070.06	3,454,374.78
1 至 2 年	683,802.39	143,159.95
2 至 3 年	58,872.53	182,852.78
3 年以上	921,316.11	758,971.36
合　计	5,397,061.09	4,539,358.87

（2）按坏账计提方法分类列示

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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,397,061.09	100.00	1,194,011.63	22.12	4,203,049.46
其中：账龄组合	5,397,061.09	100.00	1,194,011.63	22.12	4,203,049.46
其他					
合　计	5,397,061.09	/	1,194,011.63	/	4,203,049.46

（续）

类　别	上年年末余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,539,358.87	100.00	1,000,861.96	22.05	3,538,496.91
其中：账龄组合	4,539,358.87	100.00	1,000,861.96	22.05	3,538,496.91
其他					
合　计	4,539,358.87	/	1,000,861.96	/	3,538,496.91

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,733,070.06	186,653.52	5.00
1-2 年	683,802.39	68,380.24	10.00
2-3 年	58,872.53	17,661.76	30.00
3 年以上	921,316.11	921,316.11	100.00
合　计	5,397,061.09	1,194,011.63	22.12

（3）坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,000,861.96	195,139.69			-1,990.02	1,194,011.63
合　计	1,000,861.96	195,139.69			-1,990.02	1,194,011.63

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（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合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
成都天松医疗器械有限公司	708,466.70		708,466.70	13.13	35,423.34
安忻（成都）医疗科技发展有限责任公司	415,209.00		415,209.00	7.69	20,760.45
杭州耀兴医疗器械有限公司	326,277.00		326,277.00	6.05	32,627.70
浙江纳瑞通医疗器械有限公司	307,312.00		307,312.00	5.69	15,365.60
Probo Medical, LLC	222,461.52		222,461.52	4.12	11,123.08
合　计	1,979,726.22		1,979,726.22	36.68	115,300.17

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

3．预付款项

（1）预付款项按账龄列示

①明细情况

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,432,266.02	58.73	3,699,574.94	60.01
1 至 2 年	659,511.06	15.92	1,834,124.58	29.75
2 至 3 年	427,145.03	10.31	18,142.78	0.29
3 年以上	623,008.54	15.04	612,960.18	9.94
合　计	4,141,930.65	100.00	6,164,802.48	100.00

②本期无账龄 1 年以上重要的预付款项

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例（%）
江苏医路通检验检测技术服务有限公司	服务费	412,330.00	9.96
四川耐特光电科技有限公司	货款	389,092.92	9.39
莱茵技术(上海)有限公司	服务费	263,304.00	6.36
Stettler（Mauritius）Ltd	货款	260,458.38	6.29
浙江省食品药品监督管理局	检测费	245,400.00	5.92
合　计	/	1,570,585.30	37.92

4．其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	171,929.02	147,091.35
合　计	171,929.02	147,091.35

（1）其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	280,977.92	154,833.00
3 年以上	21,287.28	21,770.65
合　计	302,265.20	176,603.65

注：3 年以上账面余额增加为汇率变动导致

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金	181,690.78	167,145.15

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	11,325.92	
由预付账款转入的款项	100,000.00	
其他	9,248.50	9,458.50
合　计	302,265.20	176,603.65

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	180,977.92	5.00	9,048.90	171,929.02
合　计	180,977.92	/	9,048.90	171,929.02

期末处于第三阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
保证金	12,038.78	100.00	12,038.78	
其他	9,248.50	100.00	9,248.50	
由预付账款转入的款项	100,000.00	100.00	100,000.00	
合　计	121,287.28	/	121,287.28	

期初处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	154,833.00	5.00	7,741.65	147,091.35
合　计	154,833.00	/	7,741.65	147,091.35

期初处于第三阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
保证金	12,312.15	100.00	12,312.15	
其他	9,458.50	100.00	9,458.50	
合　计	21,770.65	/	21,770.65	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
上年年末余额	7,741.65		21,770.65	29,512.30
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	9,052.49		100,000.00	109,052.49
本年转回	7,741.65			7,741.65
本年转销				
本年核销				
汇率变动	-3.59		-483.37	-486.96
期末余额	9,048.90		121,287.28	130,336.18

⑤本期无转回或收回金额重要的坏账准备

⑥本期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
中安智慧物流（深圳）有限公司	保证金	169,652.00	1 年以内	56.13	8,482.60
中琛企业服务（杭州）有限公司	由预付账款转入的款项	100,000.00	1 年以内	33.08	100,000.00
保证金	保证金	12,038.78	3 年以上	3.98	12,038.78
其他	其他	9,248.50	3 年以上	3.06	9,248.50
ROXANA FERNANDEZ 员工备用金	备用金	6,325.92	1 年以内	2.09	316.30
合　计	/	297,265.20	/	98.34	130,086.18

5．存货

（1）存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,687,101.12	1,137,478.90	18,549,622.22
半成品	8,342,570.73	614,827.75	7,727,742.98
库存商品	22,464,745.12	1,607,272.19	20,857,472.93

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	3,274,018.94		3,274,018.94
在产品	4,695,094.01		4,695,094.01
低值易耗品	229,202.47		229,202.47
合　计	58,692,732.39	3,359,578.84	55,333,153.55

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,590,086.34	466,744.97	18,123,341.37
半成品	7,395,227.88	353,846.40	7,041,381.48
库存商品	18,111,133.27	1,602,203.21	16,508,930.06
发出商品	3,726,823.13		3,726,823.13
在产品	3,879,306.79		3,879,306.79
低值易耗品	159,549.20		159,549.20
合　计	51,862,126.61	2,422,794.58	49,439,332.03

（2）存货跌价准备

①明细情况

目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	466,744.97	726,420.32		53,141.25	2,545.14	1,137,478.90
半成品	353,846.40	281,514.17		20,532.82		614,827.75
库存商品	1,602,203.21	133,729.36		117,522.19	11,138.19	1,607,272.19
合　计	2,422,794.58	1,141,663.85		191,196.26	13,683.33	3,359,578.84

②确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

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

6．其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	16,932.38	123,016.17
合　计	16,932.38	123,016.17

7．固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	39,764,633.90	44,359,324.58
固定资产清理		
合　计	39,764,633.90	44,359,324.58

（1）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1．上年年末余额	52,236,686.30	5,689,780.33	57,359,036.49	2,716,082.38	118,001,585.50
2．本期增加金额			52,117.92		52,117.92
（1）购置			52,117.92		52,117.92
（2）在建工程转入					
（3）投资性房地产转入					
3．本期减少金额	279,386.46	19,245.09	56,427.00	6,117.25	361,175.80
（1）处置或报废					
（2）转入在建工程					
（3）外币报表折算	279,386.46	19,245.09	56,427.00	6,117.25	361,175.80
4．期末余额	51,957,299.84	5,670,535.24	57,354,727.41	2,709,965.13	117,692,527.62
二、累计折旧					
1．上年年末余额	24,444,640.73	4,615,565.82	42,142,851.73	2,439,202.64	73,642,260.92
2．本期增加金额	1,544,430.78	402,889.90	2,498,982.76	80,787.56	4,527,091.00
（1）计提	1,544,430.78	402,889.90	2,498,982.76	80,787.56	4,527,091.00
（2）投资性房地产转入					
3．本期减少金额	190,095.29	18,265.97	26,962.62	6,134.32	241,458.20
（1）处置或报废					
（2）外币报表折算	190,095.29	18,265.97	26,962.62	6,134.32	241,458.20
4．期末余额	25,798,976.22	5,000,189.75	44,614,871.87	2,513,855.88	77,927,893.72
三、减值准备					
1．上年年末余额					
2．本期增加金额					
（1）计提					
3．本期减少金额					

项　目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合计
（1）处置或报废					
4．期末余额					
四、账面价值					
1．期末账面价值	26,158,323.62	670,345.49	12,739,855.54	196,109.25	39,764,633.90
2．上年年末账面价值	27,792,045.57	1,074,214.51	15,216,184.76	276,879.74	44,359,324.58

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③ 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

④ 通过经营租赁租出的固定资产

项　目	账面价值
房屋及建筑物	21,876.13
合　计	21,876.13

8．在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	87,000.00	87,000.00
工程物资		
合　计	87,000.00	87,000.00

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	87,000.00		87,000.00	87,000.00		87,000.00
合　计	87,000.00		87,000.00	87,000.00		87,000.00

9．无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	管理软件	合计
一、账面原值			
1．上年年末余额	3,265,732.76	449,513.46	3,715,246.22
2．本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）其他			
3．本期减少金额	25,221.59		25,221.59

项　目	土地使用权	管理软件	合计
（1）处置			
（2）外币报表折算	25,221.59		25,221.59
4．期末余额	3,240,511.17	449,513.46	3,690,024.63
二、累计摊销			
1．上年年末余额	874,552.64	436,977.79	1,311,530.43
2．本期增加金额	40,609.20	6,837.60	47,446.80
（1）计提	40,609.20	6,837.60	47,446.80
（2）其他			
3．本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4．期末余额	915,161.84	443,815.39	1,358,977.23
三、减值准备			
1．上年年末余额			
2．本期增加金额			
（1）计提			
3．本期减少金额			
（1）处置			
4．期末余额			
四、账面价值			
1．期末账面价值	2,325,349.33	5,698.07	2,331,047.40
2．上年年末账面价值	2,391,180.12	12,535.67	2,403,715.79

10．　商誉

（1）　商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
美国费格	3,937,252.76					3,937,252.76
合　计	3,937,252.76					3,937,252.76

（2）　商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
美国费格	3,937,252.76					3,937,252.76
合　计	3,937,252.76					3,937,252.76

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	1,208,639.28	181,295.89	925,584.20	138,837.63
资产减值损失	2,644,875.06	396,731.26	1,921,129.51	288,169.43
递延收益	5,285,762.72	792,864.41	7,173,993.42	1,076,099.01
合　计	9,139,277.06	1,370,891.56	10,020,707.13	1,503,106.07

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	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
固定资产折旧	1,840,598.30	276,089.75	2,088,038.78	313,205.82
合　计	1,840,598.30	276,089.75	2,088,038.78	313,205.82

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	276,089.75	1,094,801.81	313,205.82	1,189,900.25
递延所得税负债	276,089.75		313,205.82	

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	830,412.31	606,455.13
可抵扣亏损	12,302,108.70	13,291,171.89
合　计	13,132,521.01	13,897,627.02

（5）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	期末金额	期初金额	备注
永久期限	12,302,108.70	13,291,171.89	
合　计	12,302,108.70	13,291,171.89	

12. 所有权或使用权受限制的资产

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

项　目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,000.00	7,000.00	冻结	ETC 保证金
合　计	7,000.00	7,000.00	/	/

13. 应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
货款	5,995,189.51	6,270,706.81
项目款	309,282.00	359,282.00
费用款	9,597.44	386,177.93
合　计	6,314,068.95	7,016,166.74

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

14. 合同负债

（1）合同负债列示

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,780,537.51	11,247,576.68
合　计	10,780,537.51	11,247,576.68

15. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,240,251.23	28,117,491.24	29,003,028.49	3,354,713.98
二、离职后福利-设定提存计划	121,575.18	1,615,462.48	1,607,875.33	129,162.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	4,361,826.41	29,732,953.72	30,610,903.82	3,483,876.31

（2）短期薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1．工资、奖金、津贴和补贴	4,148,750.57	24,373,025.86	25,328,013.34	3,193,763.09
2．职工福利费		596,953.81	596,953.81	
3．社会保险费	78,432.47	2,172,613.35	2,172,797.51	78,248.31
其中：医疗保险费	74,513.82	2,093,066.05	2,093,213.68	74,366.19
工伤保险费	3,918.65	79,547.30	79,583.83	3,882.12
生育保险费				

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
4．住房公积金		606,296.00	606,296.00	
5．工会经费和职工教育经费	13,068.19	368,602.22	298,967.83	82,702.58
6．短期带薪缺勤				
7．短期利润分享计划				
合　计	4,240,251.23	28,117,491.24	29,003,028.49	3,354,713.98

（3）设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1．基本养老保险	117,653.40	1,567,788.13	1,560,193.21	125,248.32
2．失业保险费	3,921.78	47,674.35	47,682.12	3,914.01
3．企业年金缴费				
合　计	121,575.18	1,615,462.48	1,607,875.33	129,162.33

16．　应交税费

项　目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,580,249.39	1,277,335.76
增值税	542,899.96	689,746.36
房产税	290,366.22	290,366.22
土地使用税	162,092.16	162,092.16
城市维护建设税	47,516.74	48,743.97
教育费附加	47,516.74	48,743.97
个人所得税	51,077.50	43,719.32
印花税	9,914.89	7,661.47
营业税	2,548.64	3,444.11
合　计	2,734,182.24	2,571,853.34

17．　其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,000.00	12,220.28
合　计	10,000.00	12,220.28

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额

项　目	期末余额	上年年末余额
应付暂收款		12,220.28
已报销未付款	10,000.00	
合　计	10,000.00	12,220.28

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

18. 其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	1,089,058.35	1,269,850.94
合　计	1,089,058.35	1,269,850.94

19. 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,173,993.42		1,888,230.70	5,285,762.72	项目补助
合　计	7,173,993.42		1,888,230.70	5,285,762.72	/

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
重点企业研究院	3,791,666.66		1,300,000.00			2,491,666.66	与资产相关
年产内窥镜及配套手术器械 3000 套扩产项目	3,382,326.76		588,230.70			2,794,096.06	与资产相关
合　计	7,173,993.42		1,888,230.70			5,285,762.72	/

20. 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,625,000.00						45,625,000.00

21. 其他综合收益

项　目	上年年末	本期发生金额	期末余额

	余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
将重分类进损益的其他综合收益	485,898.97	-234,640.28			-206,546.21	-28,094.07		279,352.76
其中：外币财务报表折算差额	485,898.97	-234,640.28			-206,546.21	-28,094.07		279,352.76
其他综合收益合计	485,898.97	-234,640.28			-206,546.21	-28,094.07		279,352.76

22. 资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	64,588,113.21			64,588,113.21
合　计	64,588,113.21			64,588,113.21

23. 盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,750,259.03			22,750,259.03
合　计	22,750,259.03			22,750,259.03

24. 未分配利润

项　目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	34,083,522.53	108,744,158.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	34,083,522.53	108,744,158.46
加：本年归属于母公司股东的净利润	38,260,369.23	33,926,864.07
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	45,625,000.00	108,587,500.00
股改转增资本公积		
年末未分配利润	26,718,891.76	34,083,522.53

25. 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	105,358,224.22	38,239,562.52	94,547,627.05	36,443,132.41
其他业务	186,509.83		195,629.98	20,757.66
合　计	105,544,734.05	38,239,562.52	94,743,257.03	36,463,890.07

（1）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
医疗器械	95,201,448.17	31,119,983.54	84,047,906.02	29,240,716.40
维修和其他	10,156,776.05	7,119,578.98	10,499,721.03	7,202,416.01
小　计	105,358,224.22	38,239,562.52	94,547,627.05	36,443,132.41
其他业务：				
租赁收入等	186,509.83		195,629.98	20,757.66
小　计	186,509.83		195,629.98	20,757.66
合　计	105,544,734.05	38,239,562.52	94,743,257.03	36,463,890.07

（2）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	74,221,102.55	24,213,287.05	66,023,962.92	23,449,622.74
境外	31,323,631.50	14,026,275.47	28,719,294.11	13,014,267.33
合 计	105,544,734.05	38,239,562.52	94,743,257.03	36,463,890.07

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	105,358,224.22	38,239,562.52	94,547,627.05	36,443,132.41
在某一时段确认				
小　计	105,358,224.22	38,239,562.52	94,547,627.05	36,443,132.41
其他业务				
租赁收入等	186,509.83		195,629.98	20,757.66
小　计	186,509.83		195,629.98	20,757.66
合　计	105,544,734.05	38,239,562.52	94,743,257.03	36,463,890.07

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 9,125,095.30 元，其中 9,125,095.30 元预计将于 2026 年度确认收入。

（5）前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
安忻（成都）医疗科技发展有限责任公司	5,429,358.41	5.14
B-Line Medical, LLP	3,292,618.79	3.12
RAZEK	3,004,494.27	2.85
成都天松医疗器械有限公司	2,979,479.93	2.82
浙江纳瑞通医疗器械有限公司	2,859,952.40	2.71
合计	17,565,903.80	16.64

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	413,216.76	400,190.10
教育费附加	247,930.06	240,114.06
地方教育费附加	165,286.72	160,076.04
印花税	31,590.43	28,295.93
房产税	306,206.22	305,753.66
土地使用税	162,092.16	162,092.16
车船税	6,360.00	6,360.00
合计	1,332,682.35	1,302,881.95

27. 销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,603,972.30	1,972,263.98
广告宣传费	1,868,966.59	1,987,479.10
办公差旅费	1,484,645.34	1,219,437.66
其他	247,221.59	367,637.40
合　计	5,204,805.82	5,546,818.14

28. 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,660,307.60	8,065,255.39
折旧摊销费	1,572,691.16	1,915,884.59

项　目	本期发生额	上期发生额
办公差旅费	1,740,860.45	1,803,977.96
咨询服务费	1,657,358.36	2,200,917.32
装修维护费	127,522.50	241,883.13
财产保险费	158,930.18	179,489.25
汽车费用	136,273.58	189,198.24
其他	485,096.39	655,515.96
合　计	12,539,040.22	15,252,121.84

29.　研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	6,581,603.34	5,158,866.73
委托外部研究开发费用	2,412,633.31	2,174,382.86
直接投入费用	1,358,497.97	1,190,441.25
折旧费用	742,031.75	792,001.02
其他支出	93,208.93	59,380.88
合　计	11,187,975.30	9,375,072.74

30.　财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出		105,625.01
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	1,686,440.23	5,149,970.76
汇兑损益	1,276,305.23	-819,125.43
银行手续费	503,440.41	471,593.51
合　计	93,305.41	-5,391,877.67

31.　其他收益

按性质分类列示其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,888,230.70	1,613,144.99	
与收益相关的政府补助	4,047,080.00	4,162,688.52	4,047,080.00
代扣个人所得税手续费	17,963.88	10,454.77	17,963.88
增值税加计抵减	132,953.98	81,081.25	132,953.98
直接减免的增值税	15,600.00		15,600.00
合　计	6,101,828.56	5,867,369.53	4,213,597.86

32. 投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
银行理财产品的利息收入	711,923.61	143,413.97	711,923.61
货币互换产生的投资收益	742,865.39		742,865.39
合　计	1,454,789.00	143,413.97	1,454,789.00

33. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-296,450.53	-53,819.65
合　计	-296,450.53	-53,819.65

34. 资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,141,663.85	-734,630.29
合　计	-1,141,663.85	-734,630.29

35. 营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		5,600.00	
其他	8,217.23		8,217.23
合　计	8,217.23	5,600.00	8,217.23

36. 营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
罚款支出		4,076.19	
滞纳金支出	294.76		294.76
合　计	10,294.76	14,076.19	10,294.76

37. 所得税费用

（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	4,500,542.77	4,742,082.67
递延所得税费用	95,098.44	-223,566.75
合　计	4,595,641.21	4,518,515.92

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期发生额

项　目	本期发生额
利润总额	43,063,788.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,459,568.22
子公司适用不同税率的影响	-75,899.49
调整以前期间所得税的影响	-59,233.86
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,278.89
使用前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	-38,601.48
本年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	13,206.43
研发费用、残疾人用工加计扣除的影响	-1,712,677.50
所得税费用	4,595,641.21

38.　现金流量表项目

（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
利息收入	1,686,440.23	5,149,970.76
政府补助及个税返还	4,065,043.88	6,493,143.29
往来款及其他	8,217.23	22,730.52
合　计	5,759,701.34	11,665,844.57

（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
支付的各项费用款及营业外收支	10,936,827.46	12,465,963.74
支付往来款项	38,301.36	154,833.00
合　计	10,975,128.82	12,620,796.74

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
上年受限的美元理财存款本年到期	45,871,416.82	
货币互换现金收入	111,933,120.00	
合　计	157,804,536.82	

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
期末受限的美元理财存款		45,795,609.98
货币互换现金支出	111,933,120.00	
合　计	111,933,120.00	45,795,609.98

39. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,468,146.87	32,889,691.41
加：信用减值损失	296,450.53	53,819.65
资产减值准备	1,141,663.85	734,630.29
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,527,091.00	5,635,235.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	47,446.80	47,446.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	1,221,757.35	-697,134.48
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,454,789.00	-143,413.97
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	95,098.44	-223,566.75
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-7,143,371.76	-4,713,776.87
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	1,059,854.13	-455,181.10
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-3,777,640.00	971,647.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,481,708.21	34,099,398.68
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	83,847,612.97	49,091,296.74
减：现金的期初余额	49,091,296.74	169,080,764.54
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	34,756,316.23	-119,989,467.80

（2）现金及现金等价物的构成

①现金及现金等价物的构成情况

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	83,847,612.97	49,091,296.74
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	83,665,108.36	48,995,160.39
可随时用于支付的其他货币资金	182,504.61	96,136.35
数字货币		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	83,847,612.97	49,091,296.74

（3） 公司筹资活动产生的各项负债变动情况

无

40. 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			36,152,653.84
其中：美元	5,117,837.11	7.0288	35,972,253.48
欧元	21,905.21	8.2355	180,400.36
应收账款			3,567,427.94
其中：美元	507,544.38	7.0288	3,567,427.94
应付账款			1,324,606.77
其中：美元	182,379.32	7.0288	1,281,907.76
欧元	5,184.75	8.2355	42,699.01
应付职工薪酬			97,023.10
其中：美元	13,803.65	7.0288	97,023.10

41. 租赁

1、公司作为出租人

经营租赁

（1）租赁收入

项　目	本期发生额
租赁收入	124,000.00
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
合　计	124,000.00

（2）根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	67,895.01	67,895.01
合　计	67,895.01	67,895.01

六、 研发支出

1、研发支出按费用性质列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工费用	6,581,603.34		5,158,866.73	
委托外部研究开发费用	2,412,633.31		2,174,382.86	
直接投入费用	1,358,497.97		1,190,441.25	
折旧费用	742,031.75		792,001.02	
其他支出	93,208.93		59,380.88	
合　计	11,187,975.30		9,375,072.74	

七、 在其他主体中的权益

1．在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
美国天松	1,000 美元	美国佛罗里达州	医疗器械维修	100.00		设立
美国费格	100,000 美元	美国佛罗里达州	医疗器械维修	55.00		非同一控制下企业合并

八、 政府补助

1．计入当期损益的政府补助

项　目	本期发生额	上期发生额	列报项目
与收益相关的政府补助	4,047,080.00	4,162,688.52	其他收益
与资产相关的政府补助	1,888,230.70	1,613,144.99	其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额	列报项目
合　计	5,935,310.70	5,775,833.51	/

九、 与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加： 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、 违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.68%（上期：25.58%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.34%（上期：100.00%）。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的

流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控利率水平。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。

十、 关联方及关联交易

1．本公司的实际控制人

公司（个人）	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐天松、徐斌顶、徐斌峰	不适用	不适用	不适用	95.5854	95.5854

2．本公司的子公司情况

详见本附注七、1．在子公司中的权益。

3．其他关联方情况

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

4．关联方交易情况

（1）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都天松	医疗器械	2,979,479.93	3,094,277.88
桐庐御枫	医疗器械	618,732.62	1,927,689.17
桐庐旭喆	医疗器械	839,379.19	1,167,206.75
天松生物	医疗器械	1,835,996.93	

（2） 关键管理人员报酬

单位：元

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,340,820.16	2,874,594.99

5．关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	成都天松	708,466.70	35,423.34		
	合计	708,466.70	35,423.34		

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	成都天松		633,492.92
合同负债	桐庐旭喆	84,876.11	260,538.94
合同负债	桐庐御枫	39,799.12	83,310.62
其他应付款	徐天松	10,000.00	
	合计	134,675.23	977,342.48

十一、 承诺或或有事项

1．重要事项的承诺

截止 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

2．或有事项

截止 2025 年 12 月 31 日，公司没有需要披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1．利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司 2025 年度拟不派发现金红利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

十三、 母公司财务报表的重要项目附注

1．应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,860,712.16	2,995,569.36
1 至 2 年	763,973.09	759,128.60
2 至 3 年	36,380.37	182,852.78
3 年以上	921,316.11	758,971.36

账　龄	期末余额	上年年末余额
合　计	5,582,381.73	4,696,522.10

（2）按坏账计提方法分类列示

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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,582,381.73	100.00	1,099,906.68	19.70	4,482,475.05
其中：账龄组合	3,835,398.44	68.71	1,099,906.68	28.68	2,735,491.76
合并范围关联方	1,746,983.29	31.29			1,746,983.29
合　计	5,582,381.73	/	1,099,906.68	/	4,482,475.05

（续）

类　别	上年年末余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,696,522.10	100.00	917,842.55	19.54	3,778,679.55
其中：账龄组合	2,927,133.67	62.33	917,842.55	31.36	2,009,291.12
合并范围关联方	1,769,388.43	37.67			1,769,388.43
合　计	4,696,522.10	/	917,842.55	/	3,778,679.55

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,401,874.74	120,093.74	5.00
1-2 年	475,827.22	47,582.72	10.00
2-3 年	36,380.37	10,914.11	30.00
3 年以上	921,316.11	921,316.11	100.00
合　计	3,835,398.44	1,099,906.68	31.36

（3）坏账准备的变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转销或核销	其他变动	

账龄组合	917,842.55	182,064.13				1,099,906.68
合　计	917,842.55	182,064.13				1,099,906.68

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（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合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
美国费格	1,746,983.29		1,746,983.29	31.29	
成都天松医疗器械有限公司	708,466.70		708,466.70	12.69	35,423.34
安忻（成都）医疗科技发展有限责任公司	415,209.00		415,209.00	7.44	20,760.45
杭州耀兴医疗器械有限公司	326,277.00		326,277.00	5.84	32,627.70
浙江纳瑞通医疗器械有限公司	307,312.00		307,312.00	5.51	15,365.60
合　计	3,504,247.99		3,504,247.99	62.77	104,177.09

（6）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（7）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

2．其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	165,919.40	147,091.35
合　计	165,919.40	147,091.35

（1）其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	274,652.00	154,833.00
合　计	274,652.00	154,833.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	169,652.00	154,833.00
员工备用金	5,000.00	
由预付款转入的款项	100,000.00	
合　计	274,652.00	154,833.00

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	174,652.00	5.00	8,732.60	165,919.40
合　计	174,652.00	/	8,732.60	165,919.40

期末处于第三阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
由预付账款转入的款项	100,000.00	100.00	100,000.00	
合　计	100,000.00	/	100,000.00	

期初处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	154,833.00	5.00	7,741.65	147,091.35
合　计	154,833.00	/	7,741.65	147,091.35

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
上年年末余额	7,741.65			7,741.65
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

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）	
本年计提	8,732.60		100,000.00	108,732.60
本年转回	7,741.65			7,741.65
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	8,732.60		100,000.00	108,732.60

⑤ 本期无转回或收回金额重要的坏账准备

⑥ 本期无实际核销的其他应收款

⑦欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
中安智慧物流（深圳）有限公司	保证金	169,652.00	1 年以内	61.77	8,482.60
中琛企业服务（杭州）有限公司	由预付账款转入的款项	100,000.00	1 年以内	36.41	100,000.00
张业斌	备用金	5,000.00	1 年以内	1.82	250.00
合　计	/	274,652.00	/	100.00	108,732.60

3．长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,896,509.00		16,896,509.00
合　计	16,896,509.00		16,896,509.00

（续）

项　目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,896,509.00		16,896,509.00
合　计	16,896,509.00		16,896,509.00

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
美国天松	8,867,389.00			8,867,389.00		
美国费格	8,029,120.00			8,029,120.00		

被投资单位	上年年末余额	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
合　计	16,896,509.00			16,896,509.00		

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	90,891,606.64	28,686,133.24	80,475,699.70	26717847.74
其他业务	186,509.83		195,629.98	20,757.66
合　计	91,078,116.47	28,686,133.24	80,671,329.68	26,738,605.40

（1）营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
医疗器械	89,343,703.89	28,037,586.98	78,453,966.63	25,946,789.56
维修和其他	1,547,902.75	648,546.26	2,021,733.07	771,058.18
小　计	90,891,606.64	28,686,133.24	80,475,699.70	26,717,847.74
其他业务：				
租赁收入等	186,509.83		195,629.98	20,757.66
小　计	186,509.83		195,629.98	20,757.66
合　计	91,078,116.47	28,686,133.24	80,671,329.68	26,738,605.40

（2）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	74,221,102.55	24,213,287.05	66,023,962.92	23,449,622.74
境外	16,857,013.92	4,472,846.19	14,647,366.76	3,288,982.66
合 计	91,078,116.47	28,686,133.24	80,671,329.68	26,738,605.40

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	90,891,606.64	28,686,133.24	80,475,699.70	26,717,847.74
在某一时段确认				
小　计	90,891,606.64	28,686,133.24	80,475,699.70	26,717,847.74
其他业务				
租赁收入等	186,509.83		195,629.98	20,757.66

项　目	本期发生额		上期发生额	
小　计	186,509.83		195,629.98	20,757.66
合　计	91,078,116.47	28,686,133.24	80,671,329.68	26,738,605.40

（4）　与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 9,000,324.96 元，其中 9,000,324.96 元预计将于 2026 年度确认收入。

（5）　前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
安忻（成都）医疗科技发展有限责任公司	5,429,358.41	5.96
RAZEK	3,004,494.27	3.30
成都天松医疗器械有限公司	2,979,479.93	3.27
浙江纳瑞通医疗器械有限公司	2,859,952.40	3.14
杭州康乘医疗器械有限公司	2,773,627.21	3.05
合计	17,046,912.22	18.72

5、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
银行理财产品的利息收入	711,923.61	143,413.97	711,923.61
货币互换产生的投资收益	742,865.39		742,865.39
合　计	1,454,789.00	143,413.97	1,454,789.00

十四、　补充资料

1．当期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	4,047,080.00	
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	1,454,789.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项　目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,077.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	166,517.86	
小　计	5,666,309.33	
减：所得税影响额	578,155.56	
少数股东权益影响额	1,216,621.61	
合　计	3,871,532.16	

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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.50	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.42	0.75	0.75

浙江天松医疗器械股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,047,080.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,454,789.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,077.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	166,517.86
非经常性损益合计	5,666,309.33
减：所得税影响数	578,155.56
少数股东权益影响额（税后）	1,216,621.61
非经常性损益净额	3,871,532.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用