

上海三友医疗器械股份有限公司

审阅报告及备考财务报表



# 上海三友医疗器械股份有限公司

## 审阅报告及备考财务报表

(2023年01月01日至2024年4月30日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-84



## 审阅报告

信会师报字[2024]第 ZA14131 号

上海三友医疗器械股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海三友医疗器械股份有限公司（以下简称贵公司）按照后附的备考财务报表附注四所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2023 年度、2024 年 1-4 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注四所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映贵公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 4 月 30 日的备考合并财务状况以及 2023 年度、2024 年 1-4 月的备考合并经营成果。



本审阅报告仅供贵公司向上海证券交易所申报重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年八月十三日

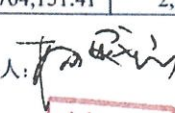


上海三友医疗器械股份有限公司  
备考合并资产负债表  
2024年4月30日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注七	2024.4.30	2023.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	565,899,007.36	654,356,909.07
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	19,782,004.67	19,631,983.66
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	63,474,683.53	61,525,053.28
应收款项融资			
预付款项	(四)	16,171,786.62	4,486,337.64
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)	1,811,200.30	823,743.57
买入返售金融资产			
存货	(六)	213,611,832.24	176,663,401.02
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	(七)	35,994,951.06	28,818,733.34
<b>流动资产合计</b>		<b>916,745,465.78</b>	<b>946,306,161.58</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	15,945,719.93	25,044,432.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(九)	378,514,006.77	318,514,006.77
投资性房地产			
固定资产	(十)	335,294,100.64	331,614,226.59
在建工程	(十一)	5,764,690.05	6,529,688.17
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十二)	8,768,182.14	5,947,899.25
无形资产	(十三)	105,217,690.71	85,587,030.05
开发支出			
商誉	(十四)	344,476,576.84	315,301,980.61
长期待摊费用	(十五)	42,584,645.38	45,584,442.65
递延所得税资产	(十六)	22,955,462.47	22,694,453.97
其他非流动资产	(十七)	138,437,610.70	158,376,095.27
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,397,958,685.63</b>	<b>1,315,194,256.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,314,704,151.41</b>	<b>2,261,500,417.78</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



报表 第1页



上海三友医疗器械股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
2024年4月30日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注七	2024.4.30	2023.12.31
流动负债：			
短期借款	(十九)	30,080,000.00	
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	(二十)	94,401,127.74	100,708,280.51
预收款项			
合同负债	(二十一)	3,119,055.40	4,743,433.54
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	(二十二)	18,993,158.44	22,864,626.66
应交税费	(二十三)	3,396,374.93	5,484,571.56
其他应付款	(二十四)	255,431,196.43	256,746,256.53
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	(二十五)	19,249,790.19	4,151,227.00
其他流动负债	(二十六)	406,390.52	616,646.36
<b>流动负债合计</b>		<b>425,077,093.65</b>	<b>395,315,042.16</b>
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十七)	11,472,063.23	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十八)	2,880,629.61	834,485.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十九)	309,017.11	719,422.27
递延收益	(三十)	6,575,323.07	6,687,688.97
递延所得税负债	(十六)	21,845,855.56	16,105,048.37
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>43,082,888.58</b>	<b>24,346,644.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>468,159,982.23</b>	<b>419,661,686.78</b>
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		1,797,978,489.84	1,796,002,120.75
少数股东权益		48,565,679.34	45,836,610.25
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,846,544,169.18</b>	<b>1,841,838,731.00</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,314,704,151.41</b>	<b>2,261,500,417.78</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

管会计工作负责人：

会计机构负责人：



上海三友医疗器械股份有限公司  
备考合并利润表  
2024年1-4月  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注七	2024年1-4月	2023年度
一、营业总收入		119,764,589.67	460,392,060.81
其中: 营业收入	(三十)	119,764,589.67	460,392,060.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,539,288.51	340,919,790.02
其中: 营业成本	(三十一)	36,729,249.23	92,302,988.28
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	(三十二)	1,572,987.36	6,008,896.80
销售费用	(三十三)	41,866,762.70	161,492,192.48
管理费用	(二十四)	18,650,295.39	31,984,152.04
研发费用	(二十五)	31,379,320.87	65,216,098.06
财务费用	(三十六)	-3,659,327.04	-16,084,537.64
其中: 利息费用		523,672.08	268,094.43
利息收入		5,771,350.05	16,254,923.53
加: 其他收益	(二十七)	1,067,741.06	10,661,638.70
投资收益(损失以“-”号填列)	(二十八)	-1,398,098.61	-22,700,474.23
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-1,829,854.43	-23,780,276.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	150,021.01	16,801,179.97
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十)	595,200.27	8,673,881.45
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-5,485,007.87	-12,492,736.55
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十二)		10,206.74
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-9,048,645.76	120,425,966.87
加: 营业外收入	(四十三)	198,166.79	14,987,276.14
减: 营业外支出	(四十四)	115,739.53	544,342.35
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,966,218.50	134,868,900.66
减: 所得税费用	(四十五)	1,498,268.90	21,229,581.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,460,487.40	113,639,319.65
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-10,460,487.40	113,639,319.65
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,951,412.04	115,303,314.12
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,509,075.36	-1,663,994.47
六、其他综合收益的税后净额		689,231.83	122,362.74
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		689,231.83	122,362.74
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		689,231.83	122,362.74
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. 其他债权投资减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		689,231.83	122,362.74
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,775,255.57	113,761,682.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,262,180.21	115,425,676.86
归属于少数股东的综合收益总额		-4,513,075.36	-1,663,994.47
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.02	0.44
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.02	0.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 上海三友医疗器械股份有限公司 2023 年度及 2024 年 1-4 月备考财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 公司概况

上海三友医疗器械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为上海三友医疗器械有限公司,于 2005 年 4 月 19 日经上海市工商行政管理局嘉定分局批准,由上海三友医疗器械经营有限公司、上海三友外科器材有限公司及自然人张荣康、邹冰、陆士平、丁庆丰、俞彦冬共同出资设立。

2016 年 7 月,公司整体变更为股份有限公司。根据立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字(2016)第 114929 号《审计报告》,公司截止 2015 年 12 月 31 日的净资产为 155,714,463.70 元,按 1:0.8991 的比例折算成股本,共折合 14,000.00 万股(每股面值 1.00 元),转入资本公积 15,714,463.70 元。本次变更已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具信会师报字(2016)第 141145 号验资报告验证,并在上海市工商行政管理局办理了工商变更登记。2017 年 9 月,根据公司股东会决议、发起人协议及修改后公司章程规定,公司增加注册资本至人民币 15,400 万元,新增 1,400 万元注册资本分别由新增投资方平潭盈科盛达创业投资合伙企业(有限合伙)、平潭盈科盛隆创业投资合伙企业(有限合伙)、平潭盈科盛通创业投资合伙企业(有限合伙)、平潭盈科盛鑫创业投资合伙企业(有限合伙)、平潭泰格盈科创业投资合伙企业(有限合伙)、石河子市隆基股权投资合伙企业(有限合伙)以货币资金增资。同时批准新疆泰同股权投资合伙企业(有限合伙)转让公司股份,新疆泰同股权投资合伙企业(有限合伙)将所持 61.60 万股股份以 440 万元转让给宁波梅山保税港区泰洁股权投资合伙企业(有限合伙);将所持 210 万股股份 1,500 万元转让给上海泰沂创业投资合伙企业(有限合伙);将所持 210 万股股份 1,500 万元转让给宁波盈科恒通创业投资中心(有限合伙)。本次变更已在上海市工商行政管理局办理了工商变更登记。

2020 年 4 月,经中国证券监督管理委员会证监许可(2020)402 号文核准,公司向 社会发行新股 5,133.35 万股,每股价格 20.96 元,发行后总股本 20,533.35 万股;募集资金金额 99,525.39 万元,扣除发行费用及增值税 2,633.19 万元,计入实收资本金额 5,133.35 万元,计入资本公积 92,672.39 万元。本次注册资本变更已在上海市工商行政管理局办理了工商变更登记。



公司统一社会信用代码：913100007743059833。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 4 月 30 日，本公司累计发行股本总数 24,845.3535 万股，注册资本为 24,845.3535 万元，注册及总部地址：上海市嘉定区嘉定工业区汇荣路 385 号，法人代表为：徐农。

公司经营范围为：医疗器械的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；生产医疗器械（III类植入器材（骨科）；III类颅内血肿穿刺清除器械；II类敷料、护创材料、II类手术器械、I类手术器械）及五金件，销售本公司自产产品；I类、II类和III类医疗器械的批发、进出口、佣金代理（拍卖除外），并提供相关配套服务。【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】

本公司属专用设备制造业，主要经营活动为医疗器械类产品的研发、生产及销售。本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 13 日批准报出。

## 二、备考合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2024.4.30	2023.12.31
拓腾（苏州）医疗科技有限公司	是	是
月明千里（苏州）医疗科技有限公司	是	是
上海拓腾医疗器械有限公司	是	是
北京水木天蓬医疗技术有限公司	是	是
江苏水木天蓬科技有限公司	是	是
北京水木天蓬医疗设备有限公司	是	是
水木天蓬科技瑞士股份有限公司	是	是
上海拓友医疗器械有限公司	是	是
陕西三友鼎泰医疗器械有限公司	是	是
四川三友鼎泰医疗器械有限公司	是	是
苏州云合景从新材料科技有限公司	是	是
三友（香港）国际医疗控股有限公司	是	是
上海弦率医疗科技有限公司	是	是
拓腾华宝（苏州）生物技术有限公司	是	是
上海友和济成医疗科技有限公司	是	是
IMPLANET	是	否
IMPLANET AMERICA. INC.	是	否

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2024.4.30	2023.12.31
IMPLANET GMBH	是	否
Orthopaedic&SpineDevelopment	是	否
MADISONSAS	是	否
上海还瞻企业管理合伙企业（有限合伙）	是	是

本财务报表期间，合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“九、合并范围的变更”和“十、在其他主体中的权益”。

### 三、 拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的相关情况

#### (一) 交易基本情况

公司第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，上市公司拟通过发行股份及支付现金方式，购买曹群、徐农合计持有的水木天蓬 37.1077%股权及战松涛、李春媛、胡效纲、王晓玲、冯振、戴志凌、刘庆明、徐农、岳志永、邵化江、吕秦瑛合计持有的上海还瞻 98.9986%LP 出资份额，通过全资子公司拓腾苏州以支付现金方式购买天蓬投资持有的上海还瞻 1.0014%GP 出资份额，并向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金。本次交易前，上市公司持有水木天蓬 51.8154%股权；本次交易完成后，上市公司将直接持有水木天蓬 88.9231%股权，直接和通过拓腾苏州持有上海还瞻 100%出资份额、间接持有水木天蓬 11.0769%股权，合计控制水木天蓬 100%股权。本次交易构成关联交易，不构成重大资产重组，不构成重组上市。

#### (二) 发行股份及支付现金购买资产

本公司拟向曹群支付现金 20,000.00 万元，向曹群、徐农、战松涛、李春媛、胡效纲、王晓玲、冯振、戴志凌、刘庆明、岳志永、邵化江及吕秦瑛 12 名交易对方非公开发行股份 16,398,994 股，每股价格为 13.10 元；通过全资子公司拓腾苏州以支付现金向张家港天蓬投资管理有限公司支付 84.88 万元，购买前述交易对方直接或者间接持有的水木天蓬合计 48.1846%的股权。

#### (三) 募集配套资金

本次向特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过本次拟以发行股份方式购买资产交易价格的 100%，募集配套资金发行股份的数量不超过本次交易前上市公司总股本的 30%。本次发行的股份数量经上交所审核、中国证监会注册后，根据询价结果最终确定。

#### (四) 拟收购资产的基本情况

公司名称	北京水木天蓬医疗技术有限公司
统一社会信用代码	9111010855859571X5
企业类型	其他有限责任公司
注册资本	1354.1667 万元人民币
法定代表人	徐农
成立日期	2010-06-28
营业期限	2010-06-28 至 2030-06-27
注册地址	北京市大兴区中关村科技园区大兴生物医药产业基地庆丰西路 29 号院 1 号楼二层 B 区 2301 室（集群注册）
经营范围	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;经济贸易咨询;销售机械设备、电子产品、计算机、软件及辅助设备、医疗器械 II 类;计算机系统集成;技术进出口、货物进出口、代理进出口;仪器仪表修理;销售第三类医疗器械。（市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;销售第三类医疗器械以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

公司名称	上海还瞻企业管理合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91320592MA1MCT1G0G
企业类型	有限合伙企业
注册资本	174.75 万元人民币
执行事务合伙人	张家港天蓬投资管理有限公司
成立日期	2015-12-15
营业期限	2015-12-15 至 2035-12-14
注册地址	上海市宝山区长逸路 188 号 1 幢 10 层 A 区 531 室
经营范围	一般项目：企业管理咨询；社会经济咨询服务；信息技术咨询服务。（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）

#### 四、 备考合并财务报表的编制基础和方法

##### (一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本次交易不构成重大资产重组，但是需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考财务报表是以上海三友与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2023 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(下称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定，中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2023 年度和 2024 年 1-4 月的备考审阅合并财务报表。

本公司 2023 年度和 2024 年 1-4 月的备考财务报表编制的具体假设如下：

- 1、备考财务报表附注三所述的相关议案能够获得公司董事会、股东大会审议通过，经深交所审核通过并经中国证监会予以注册。
- 2、假设公司 2023 年 1 月 1 日已完成对水木天蓬的股权收购，支付完股权及现金收购价款，并全部完成相关手续。
- 3、假设公司对水木天蓬企业合并的公司架构于 2023 年 1 月 1 日业已存在，自 2023 年 1 月 1 日起按照备考合并财务报表的编制范围，编制 2023 年度、2024 年 1-4 月的备考财务报表。公司自 2023 年 1 月 1 日起以合并水木天蓬后的主体持续经营。
- 4、本次资产重组交易产生的收益和相关费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

## (二) 备考合并财务报表的编制方法

- 1、根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，备考财务报表包括备考资产负债表、备考利润表和备考财务报表附注，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。同时考虑到备考财务报表编制的特殊目的及用途，在编制备考合并资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列报。

2、本次收购前，本公司已持有水木天蓬 51.8154%的股权，由于水木天蓬已为本公司控股子公司，根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》相关规定，本公司拟以发行股份及支付现金购买资产直接及间接收购水木天蓬合计 48.1846%股权为收购少数股东股权。

本公司在编制备考合并财务报表时，对于已收购的 51.8154%的股权，依据前次收购累计支付转让款 345,654,469.00 元确定长期股权投资成本。对于拟直接及间接收购合计水木天蓬 48.1846%的股权，本公司拟向本公司拟向曹群支付现金 20,000.00 万元，向曹群、徐农、战松涛、李春媛、胡效纲、王晓玲、冯振、戴志凌、刘庆明、岳志永、邵化江及吕秦瑛 12 名交易对方非公开发行股份 16,398,994 股，每股价格为 13.10 元；通过全资子公司拓腾苏州以支付现金向张家港天蓬投资管理有限公司支付 84.88 万元。发行股份和现金合计 415,675,621.40 元确定长期股权投资成本。本次及前次交易之和 761,330,090.40 元作为本备考财务报表的长期股权投资成本。

根据上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字（2024）第 060020 号《上海三友医疗器械股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的北京水木天蓬医疗技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告》评估结果，以 2024 年 4 月 30 日为评估基准日，水木天蓬的评估价值为 86,300.00 万元，据此，经协商确认，曹群、徐农、战松涛、李春媛、胡效纲、王晓玲、冯振、戴志凌、刘庆明、岳志永、邵化江、吕秦瑛及张家港天蓬投资管理有限公司直接或间接持有水木天蓬 48.1846%的股权价格为 41,567.57 万元。

鉴于本次交易尚未实施完毕，假设购买日并非实际购买日，水木天蓬已成为本公司之控股子公司，本次拟收购水木天蓬 48.1846%股权后，本公司持有水木天蓬 100%的股权。本公司编制备考合并财务报表以持有水木天蓬、上海还瞻 100%股权为基础编制合并财务报表。编制备考合并报表时，以水木天蓬 2021 年 6 月 30 日账面净资产为基础，并参考立信资产评估有限公司出具的信资评报[2021]第 060026 号《上海三友医疗器械股份有限公司拟现金购买股权所涉及的北京水木天蓬医疗技术有限公司的股东全部权益价值资产评估报告》的评估结果，对水木天蓬 2021 年 6 月 30 日可辨认净资产的公允价值进行调整。对已收购的水木天蓬 51.8154%股权，以长期股权投资成本与公司享有的水木天蓬经审计确认的 2021 年 6 月 30 日（实际收购日）可辨认净资产公允价值之间的差额确定备考合并财务报表的商誉；对拟收购的水木天蓬 48.1846%股权，在备考合并财务报表中，因少数股东股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有水木天蓬自购买日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），未实际支付的现金 200,848,800.00 元计入其他应付款。

3、本公司 2023 年度财务报表业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2024 年 4 月 24 日出具了大华审字[2024]0011002841 号标准无保留意见的审计报告。北京水木天蓬医疗技术有限公司 2023 年度及 2024 年 1-4 月的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2024 年 8 月 13 日出具了信会师报字[2024]第 ZA14133 号标准无保留意见的审计报告；上海还瞻企业管理合伙企业（有限合伙）2023 年度及 2024 年 1-4 月的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2024 年 8 月 13 日出具了信会师报字[2024]第 ZA14134 号标准无保留意见的审计报告。

4、由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金申报方案之参考，不适用于其他用途。

## 五、 备考财务报表采用的重要会计政策及会计估计

（按照备考财务报表附注“四、（一）”所述，假设自 2023 年 1 月 1 日起，三友医疗成功收购水木天蓬。水木天蓬自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 4 月 30 日止财务报表已经根据三友医疗的会计政策进行相应调整。因此本备考财务报表所采用的重要会计政策和会计估计与三友医疗一致。以下为三友医疗的会计政策和会计估计。）

### （一） 遵循企业会计准则的声明

三友医疗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三友医疗的备考财务状况、备考经营成果等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本备考财务报告会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 4 月 30 日。

### （三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四） 记账本位币

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

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。



各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### (3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“五、(十三)长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### 2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的加权平均汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

—业务模式是以收取合同现金流量为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

—业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

—合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 一收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 一金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 一金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、 金融资产和金融负债的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，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表上列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	账龄组合	相同账龄应收款具有类似的信用风险特征，账龄计算方法为：应收账款账龄按先进先出法进行计算。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

## （十一）存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不



能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### (3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

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

## 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	48	5	1.98
通用设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
固定资产装修	年限平均法	5-10	0	10-20

## 3、 固定资产处置

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

### (十五) 在建工程

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

### (十六) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## 2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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；

(2) 借款费用已经发生；

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

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

## 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

## (十七) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；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，不予摊销。

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
专利及非专利技术	5-10 年	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
财务及管理类软件	5 年	不超过合同性权利或其他法定权利的期限
土地使用权	出让合同约定	土地权证规定的可使用年限

### 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司拥有技术和知识产权资产，本公司认为在可预见的将来该专有技术均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

截至本期末，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

### 5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，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。

#### 6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，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。

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。

#### (十八) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

**(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
租入固定资产改良支出	直线法	按预计可使用年限

**(二十) 合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

**(二十一) 职工薪酬**

**1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

**2、 离职后福利的会计处理方法**

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

**3、 辞退福利的会计处理方法**

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



## (二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## (二十四) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。（提示：对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，企业可以不考虑其中的融资成分。企业应根据实际情况进行披露。）

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司销售医疗器械产品属于某一时点履行的义务。公司主要销售模式包括：经销模式（包括经销商买断模式和委托代销模式）及直销和配送商模式。各个销售模式下收入确认政策和时间标准如下：

- （1）经销商买断模式：公司在经销商验货并签收后确认收入实现。
- （2）委托代销模式：公司在经销商提供委托代销清单后确认收入实现。
- （3）直销和配送商模式：公司在医院实际使用后按照医院确认的使用量确认收入实现

## (二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

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

## (二十六) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：政府文件未明确规定补助对象的，按照企业取得的政府补助最终用途，若用于购建固定资产、无形资产等长期资产的，划分为与资产相关政府补助；若用于除购建固定资产、无形资产等长期资产外的，划分为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## (二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法（计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，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。

## (二十九) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元



项目	重要性标准
重要的在建工程	单个项目的预算大于总资产的 0.5%且金额大于 500 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上, 或单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1% 以上
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上, 或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上, 或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
关于单项交易产生的资产和负债	递延所得税资产	1,188,470.30	489,764.37
相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税负债	1,188,470.30	489,764.37

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并	母公司
		2022.12.31 /2022 年度	2022.12.31 /2022 年度
关于单项交易产生的资产和负债	递延所得税资产	1,125,494.63	471,073.92
相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理	递延所得税负债	1,125,494.63	471,073.92

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 六、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、6
消费税	按应税销售收入计缴	7、5
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3
企业所得税	按应纳税所得额计缴	见下表“不同纳税主体所得税税率说明”

#### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
上海三友医疗器械股份有限公司	15.00
拓腾（苏州）医疗科技有限公司	25.00
月明千里（苏州）医疗科技有限公司	20.00
上海拓腾医疗器械有限公司	20.00
北京水木天蓬医疗技术有限公司	15.00
江苏水木天蓬科技有限公司	25.00
北京水木天蓬医疗设备有限公司	15.00
水木天蓬科技瑞士股份有限公司	17.90
上海拓友医疗器械有限公司	20.00
陕西三友鼎泰医疗器械有限公司	25.00
四川三友鼎泰医疗器械有限公司	20.00
苏州云合景从新材料科技有限公司	20.00
三友（香港）国际医疗控股有限公司	16.50
上海弦率医疗科技有限公司	20.00
拓腾华宝（苏州）生物技术有限公司	20.00
上海友和济成医疗科技有限公司	20.00
IMPLANET	25.00
IMPLANET AMERICA, INC.	28.90
IMPLANET GMBH	15.00
Orthopaedic&SpineDevelopment	25.00
MADISON SAS	25.00

## (二) 税收优惠

- 1、母公司上海三友医疗器械股份有限公司于 2023 年 11 月 15 日取得了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202331002692), 认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业税收优惠政策的规定, 公司可在高新技术企业有效期内享受按 15% 的税率缴企业所得税。
- 2、控股子公司北京水木天蓬医疗技术有限公司于 2021 年 12 月 17 日取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202111003212), 认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业税收优惠政策的规定, 公司可在高新技术企业有效期内享受按 15% 的税率缴企业所得税。
- 3、控股子公司北京水木天蓬医疗设备有限公司于 2021 年 12 月 17 日取得了北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202111003525), 认证有效期 3 年。根据国家对高新技术企业税收优惠政策的规定, 公司可在高新技术企业有效期内享受按 15% 的税率缴企业所得税。
- 4、根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税[2023]12 号) 的规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。月明千里(苏州)医疗科技有限公司、上海拓腾医疗器械有限公司、上海拓友医疗器械有限公司、四川三友鼎泰医疗器械有限公司、苏州云合景从新材料科技有限公司、上海弦率医疗科技有限公司、拓腾华宝(苏州)生物技术有限公司及上海友和济成医疗科技有限公司符合小型微利企业认定标准, 享受小型微利企业的税收优惠政策。
- 5、根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税[2023]12 号) 的规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。上海拓腾医疗器械有限公司、上海拓友医疗器械有限公司、四川三友鼎泰医疗器械有限公司享受此税收优惠政策, 2023 年 1 月起减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

七、 备考合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	54,904.51	48,051.24
银行存款	564,882,306.37	654,308,857.83
其他货币资金	961,796.48	
合计	565,899,007.36	654,356,909.07
其中：存放在境外的款项总额	16,330,263.17	1,381,768.55

其他说明：截至 2024 年 4 月 30 日末其他货币资金为转账时间差形成的在途资金。

(二) 交易性金融资产

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,782,004.67	19,631,983.66
其中：银行理财产品、券商收益凭证及结构性存款	19,782,004.67	19,631,983.66
合计	19,782,004.67	19,631,983.66

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	62,733,224.13	59,729,494.08
1 至 2 年	3,370,887.43	4,605,719.60
2 至 3 年	2,362,822.65	2,194,916.47
3 年以上	3,396,934.84	3,460,641.32
小计	71,863,869.05	69,990,771.47
减：坏账准备	8,389,185.52	8,465,718.19
合计	63,474,683.53	61,525,053.28

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 4 月 30 日				2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合 计提坏账准备	71,863,869.05	100.00	8,389,185.52	11.67	69,990,771.47	100.00	8,465,718.19	12.10	61,525,053.28
其中：账龄组合	71,863,869.05	100.00	8,389,185.52	11.67	69,990,771.47	100.00	8,465,718.19	12.10	61,525,053.28
合计	71,863,869.05	100.00	8,389,185.52		69,990,771.47	100.00	8,465,718.19		61,525,053.28

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

账龄组合

名称	2024 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,733,224.13	3,136,661.36	5.00
1-2 年	3,370,887.43	674,177.49	20.00
2-3 年	2,362,822.65	1,181,411.83	50.00
3 年以上	3,396,934.84	3,396,934.84	100.00
合计	71,863,869.05	8,389,185.52	

### 3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	8,465,718.19	-621,412.04			544,879.37	8,389,185.52

### 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情况

单位名称	应收账款 2024 年 4 月 30 日余额	占应收账款 2024 年 4 月 30 日余额的比例 (%)	坏账准备
西安市红会医院	6,525,455.09	9.08	326,272.75
南京鼓楼医院	5,860,035.01	8.15	293,001.75
西安市阎良铁路医院	4,415,305.36	6.14	3,640,828.86
国药器械(温州)有限公司	2,545,672.13	3.54	127,283.61
中央医疗器材股份有限公司	1,755,661.02	2.44	87,783.05
合计	21,102,128.61	29.35	4,475,170.02

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,940,982.73	98.57	4,147,193.12	92.44
1 至 2 年	157,002.71	0.97	339,144.52	7.56
2 至 3 年	73,801.18	0.46		
3 年以上				
合计	16,171,786.62	100.00	4,486,337.64	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2024 年 4 月 30 日	占预付款项 2024 年 4 月 30 日余额合计数的比例(%)
苏州索特医疗科技有限公司	4,963,396.23	30.69
北京大熊伟业医药科技有限公司	3,764,017.69	23.28
北京今悦芊羽文化传媒有限公司	647,500.00	4.00
朗迈(上海)供应链管理有限公司	552,476.45	3.42
上海文治办公用品有限公司	452,676.38	2.80
合计	10,380,066.75	64.19

(五) 其他应收款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,811,200.30	823,743.57
合计	1,811,200.30	823,743.57



### 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,475,845.28	422,154.37
1 至 2 年	246,342.40	327,306.79
2 至 3 年	424,146.81	321,702.97
3 年以上	1,834,499.48	383,036.10
小计	3,980,833.97	1,454,200.23
减：坏账准备	2,169,633.67	630,456.66
合计	1,811,200.30	823,743.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年4月30日				2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备									
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,980,833.97	100.00	2,169,633.67	54.50	1,811,200.30	100.00	630,456.66	43.35	823,743.57
其中：账龄组合	3,980,833.97	100.00	2,169,633.67	54.50	1,811,200.30	100.00	630,456.66	43.35	823,743.57
合计	3,980,833.97	100.00	2,169,633.67	54.50	1,811,200.30	100.00	630,456.66	43.35	823,743.57

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

账龄组合

名称	2024 年 4 月 30 日		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,475,845.28	73,792.25	5.00
1 至 2 年	246,342.40	49,268.54	20.00
2 至 3 年	424,146.81	212,073.41	50.00
3 年以上	1,834,499.48	1,834,499.47	100.00
合计	3,980,833.97	2,169,633.67	

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	630,456.66			630,456.66
2023 年 12 月 31 日余额在				
本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,211.77			26,211.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	1,512,965.24			1,512,965.24
2024 年 4 月 30 日	2,169,633.67			2,169,633.67

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2024 年 4 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变动	
坏账准备	630,456.66	26,211.77			1,512,965.24	2,169,633.67

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

账龄	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	3,174,978.53	953,798.60
备用金	301,001.11	205,876.50
其他	504,854.33	294,525.13
合计	3,980,833.97	1,454,200.23

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2024 年 4 月 30 日余额	账龄	占其他应收款项 2024 年 4 月 30 日余额合计数的 比例(%)	坏账准备 2024 年 4 月 30 日余额
Cofacredit	保证金及押金	659,381.28	1 年以内; 3 年以上	16.56	236,347.55
SCI Neuf	保证金及押金	405,227.40	3 年以上	10.18	405,227.40
CGA Factor	保证金及押金	351,224.20	1 年以内; 3 年以上	8.82	235,466.51
CIC Factor	保证金及押金	270,513.37	3 年以上	6.80	270,513.37
BPI Bank	保证金及押金	152,916.00	3 年以上	3.84	152,916.00
合计		1,839,262.25		46.20	1,300,470.83

(六) 存货

1、 存货分类

类别	2024 年 4 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,700,911.44		36,700,911.44	33,899,760.18		33,899,760.18
在产品	12,940,714.26		12,940,714.26	10,873,367.05		10,873,367.05
库存商品	144,981,546.01	37,789,794.05	107,191,751.96	104,654,399.85	28,426,294.46	76,228,105.39
委托代销商品	24,874,232.53	6,829,817.92	18,044,414.61	22,492,987.01	5,908,333.76	16,584,653.25
委托加工物资	1,610,377.42		1,610,377.42	477,800.19		477,800.19
周转材料	356,141.98		356,141.98	279,456.62		279,456.62
自制半成品	36,615,818.04		36,615,818.04	38,320,258.34		38,320,258.34
发出商品	151,702.53		151,702.53			
合计	258,231,444.21	44,619,611.97	213,611,832.24	210,998,029.24	34,334,628.22	176,663,401.02

上海三友医疗器械股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-4 月  
备考财务报表附注

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 4 月 30 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	28,426,294.46	3,734,147.50	7,747,653.42	1,944,879.44	173,421.89	37,789,794.05
委托代销商品	5,908,333.76	1,750,860.37		829,376.21		6,829,817.92
合计	34,334,628.22	5,485,007.87	7,747,653.42	2,774,255.65	173,421.89	44,619,611.97

(七) 其他流动资产

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	24,184,065.31	21,339,839.26
预缴所得税	11,732,506.96	7,362,986.71
应收退货成本	78,378.79	115,907.37
合计	35,994,951.06	28,818,733.34

(八) 长期股权投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额	本期增减变动						2024 年 4 月 30 日余额	减值准备 2024 年 4 月 30 日余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润		
联营企业										
春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司	16,942,539.86				-996,819.93					15,945,719.93
Implanet	8,101,893.01	6,366,129.21			-833,034.50				-7,268,858.51	
合计	25,044,432.87	6,366,129.21			-1,829,854.43				-7,268,858.51	15,945,719.93



(九) 其他非流动金融资产

1、 其他非流动金融资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	378,514,006.77	318,514,006.77
合计	378,514,006.77	318,514,006.77

2、 权益工具投资的情况：

被投资单位	年初余额	本年增减变动			年末余额
		追加投资	减少投资	公允价值变动	
苏州泰福怀谨创业 投资合伙企业	186,633,206.77	60,000,000.00			246,633,206.77
上海朗迈医疗器械 科技有限公司	57,508,300.00				57,508,300.00
苏州英途康医疗科 技有限公司	26,306,700.00				26,306,700.00
骄英医疗器械（上 海）有限公司	38,065,800.00				38,065,800.00
广州瑞泰生物科技 有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00
合计	318,514,006.77	60,000,000.00			378,514,006.77

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	335,294,100.64	331,614,226.59
固定资产清理		
合计	335,294,100.64	331,614,226.59

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 2023 年 12 月 31 日	257,794,718.86	123,518,361.19	3,218,583.62	15,757,270.25	19,926,259.30	420,215,193.22
(2) 本期增加金额		34,787,741.67		2,895,011.71		37,682,753.38
—购置		738,276.73		46,747.10		785,023.83
—在建工程转入		6,523,232.84		52,547.07		6,575,779.91
—企业合并增加		27,778,727.72		2,818,698.78		30,597,426.50
—外币报表折算差额		-252,495.62		-22,981.24		-275,476.86
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2024 年 4 月 30 日	257,794,718.86	158,306,102.86	3,218,583.62	18,652,281.96	19,926,259.30	457,897,946.60
2. 累计折旧						
(1) 2023 年 12 月 31 日	12,051,591.80	63,859,373.48	2,175,163.15	8,306,344.50	2,208,493.70	88,600,966.63
(2) 本期增加金额		27,899,844.09		3,651,841.48	686,826.88	34,002,879.33
—计提		3,527,548.74		1,246,874.64	686,826.88	7,225,617.14
—企业合并增加		24,595,998.35		2,426,842.99		27,022,841.34
—外币报表折算差额		-223,703.00		-21,876.15		-245,579.15
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2024 年 4 月 30 日	13,815,938.68	91,759,217.57	2,175,163.15	11,958,185.98	2,895,320.58	122,603,845.96

上海三友医疗器械股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-4 月  
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具	通用设备	固定资产装修	合计
3. 减值准备						
(1) 2023 年 12 月 31 日						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 2024 年 4 月 30 日						
4. 账面价值						
(1) 2024 年 4 月 30 日	243,978,760.18	66,546,885.29	1,043,420.47	6,694,095.98	17,030,938.72	335,294,100.64
(2) 2023 年 12 月 31 日	245,743,127.06	59,658,987.71	1,043,420.47	7,450,925.75	17,717,765.60	331,614,226.59

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2024 年 4 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	5,764,690.05		5,764,690.05	6,529,688.17		6,529,688.17

2、 在建工程情况

项目	2024 年 4 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	5,764,690.05		5,764,690.05	6,529,688.17		6,529,688.17

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
1. 账面原值			
(1) 2023 年 12 月 31 日	13,360,706.23	740,534.82	14,101,241.05
(2) 本期增加金额	9,477,967.38		9,477,967.38
—企业合并增加	9,551,524.84		9,551,524.84
—外币报表折算差额	-73,557.46		-73,557.46
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 2024 年 4 月 30 日	22,838,673.61	740,534.82	23,579,208.43
2. 累计折旧			
(1) 2023 年 12 月 31 日	7,857,127.80	296,214.00	8,153,341.80
(2) 本期增加金额	6,558,946.49	98,738.00	6,657,684.49
—计提	1,823,676.36	98,738.00	1,922,414.36
—企业合并增加	4,776,613.92		4,776,613.92
—外币报表折算差额	-41,343.79		-41,343.79
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 2024 年 4 月 30 日	14,416,074.29	394,952.00	14,811,026.29

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
3. 减值准备			
(1) 2023 年 12 月 31 日			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—处置			
(4) 2024 年 4 月 30 日			
4. 账面价值			
(1) 2024 年 4 月 30 日	8,422,599.32	345,582.82	8,768,182.14
(2) 2023 年 12 月 31 日	5,503,578.43	444,320.82	5,947,899.25

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 2023 年 12 月 31 日	29,749,400.00	60,654,763.89	7,774,068.71	98,178,232.60
(2) 本期增加金额		22,972,664.95	3,270,289.86	26,242,954.81
—购置				
—企业合并增加		23,181,485.51	3,300,016.66	26,481,502.17
—外币报表折算差额		-208,820.56	-29,726.80	-238,547.36
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2024 年 4 月 30 日	29,749,400.00	83,627,428.84	11,044,358.57	124,421,187.41
2. 累计摊销				
(1) 2023 年 12 月 31 日	3,403,239.89	4,238,410.20	4,949,552.46	12,591,202.55
(2) 本期增加金额	198,329.24	2,693,492.37	3,720,472.54	6,612,294.15
—计提	198,329.24	2,661,218.38	495,380.92	3,354,928.54
—企业合并增加		35,585.51	3,254,473.86	3,290,059.37
—外币报表折算差额		-3,311.52	-29,382.24	-32,693.76
(3) 本期减少金额				
—处置				

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件	合计
(4) 2024 年 4 月 30 日	3,601,569.13	6,931,902.57	8,670,025.00	19,203,496.70
3. 减值准备				
(1) 2023 年 12 月 31 日				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2024 年 4 月 30 日				
4. 账面价值				
(1) 2024 年 4 月 30 日	26,147,830.87	76,695,526.27	2,374,333.57	105,217,690.71
(2) 2023 年 12 月 31 日	26,346,160.11	56,416,353.69	2,824,516.25	85,587,030.05

(十四) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 4 月 30 日
		企业合并形成的	非同一控制合并转入	处 置	其他	
账面原值						
北京水木天蓬医疗技术有限公司	315,229,980.61					315,229,980.61
拓腾华宝(苏州)生物技术有限公司	72,000.00					72,000.00
IMPLANET		29,174,596.23				29,174,596.23
Orthopaedic&SpineDevelopment			12,443,473.81			12,443,473.81
小计	315,301,980.61	29,174,596.23	12,443,473.81			356,920,050.65
减值准备						
北京水木天蓬医疗技术有限公司						
拓腾华宝(苏州)生物技术有限公司						
IMPLANET						
Orthopaedic&SpineDevelopment			12,443,473.81			12,443,473.81

被投资单位名称或形成商誉的 事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 4 月 30 日
		企业合并形 成的	非同一控制 合并转入	处 置	其他	
小计			12,443,473.81			12,443,473.81
账面价值	315,301,980.61					344,476,576.84

(十五) 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减 少金额	2024 年 4 月 30 日
外借工具	40,045,805.84	3,091,949.04	7,390,154.78		35,747,600.10
产品认证服务费	1,714,119.89	113,600.00	359,682.14		1,468,037.75
租入固定资产改良 支出	3,824,516.92		355,509.39		3,469,007.53
合作研发费		2,000,000.00	100,000.00		1,900,000.00
合计	45,584,442.65	5,205,549.04	8,205,346.31		42,584,645.38

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024 年 4 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	44,550,017.38	7,278,509.91	42,497,855.68	6,942,035.74
内部交易未实现利润	22,982,222.04	3,967,130.85	17,136,007.73	2,985,390.80
可抵扣亏损	28,941,524.81	4,402,654.25	15,451,325.28	2,404,403.66
预提费用	36,348,175.85	5,452,226.38	53,764,757.18	8,064,713.58
预计负债	309,017.11	46,352.57	719,422.27	107,913.34
新租赁准则税会差异	4,474,463.95	724,175.69	6,332,846.98	1,026,020.43
预提返利	3,017,449.17	452,617.38	3,172,153.78	475,823.07
递延收益	4,211,969.61	631,795.44	4,587,688.97	688,153.35
合计	144,834,839.92	22,955,462.47	143,662,057.87	22,694,453.97

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
非同一控制企业合并 资产评估增值	66,778,173.81	7,803,532.11	46,084,986.67	2,304,249.33
公允价值变动	85,755,211.44	12,845,081.25	85,605,190.43	12,837,580.20
新租赁准则税会差异	7,322,705.06	1,185,485.38	5,947,899.25	945,832.73
应收退货成本	78,378.79	11,756.82	115,907.37	17,386.11
合计	159,934,469.10	21,845,855.56	137,753,983.72	16,105,048.37

### 3、 未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
资产减值准备	649,228.17	932,947.39
可抵扣亏损	66,289,871.89	58,804,326.84
合计	66,939,100.06	59,737,274.23

### 4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
2024		
2025	3,678,045.45	3,678,045.45
2026	7,054,431.18	7,054,431.18
2027	20,952,217.53	20,952,217.53
2028	27,119,632.68	27,119,632.68
2029 年	7,485,545.05	
合计	66,289,871.89	58,804,326.84

### (十七) 其他非流动资产

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产采购款	12,496,418.92	11,881,678.49
超过一年期的定期存款	125,941,191.78	146,494,416.78
合计	138,437,610.70	158,376,095.27

### (十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 4 月 30 日
----	-----------------



	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
存货	12,061,599.68	8,739,853.12	抵押	借款抵押
固定资产	15,509,213.92	937,222.93	抵押	借款抵押
使用权资产	8,141,811.72	4,719,890.81	抵押	借款抵押
合计	35,712,625.32	14,396,966.86		

(十九) 短期借款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
信用借款	30,080,000.00	

(二十) 应付账款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付服务费	34,221,136.05	50,569,566.92
工程设备款	15,924,853.82	23,448,977.39
材料款	22,193,508.79	13,277,955.95
其他款项	22,061,629.08	13,411,780.25
合计	94,401,127.74	100,708,280.51

(二十一) 合同负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	3,119,055.40	4,743,433.54

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
短期薪酬	22,343,825.97	59,242,663.58	63,113,805.33	18,472,684.22
离职后福利-设定提存计划	520,800.69	3,184,724.53	3,185,051.00	520,474.22
辞退福利		38,500.00	38,500.00	
合计	22,864,626.66	62,465,888.11	66,337,356.33	18,993,158.44

## 2、 短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
(1) 工资、奖金、津贴和 补贴	21,864,563.61	50,511,667.27	54,967,721.60	17,408,509.28
(2) 职工福利费		1,725,624.66	1,725,624.66	
(3) 社会保险费	331,100.36	5,682,407.99	5,108,429.67	905,078.68
其中：医疗保险费	308,778.56	5,493,104.50	4,918,239.42	883,643.64
工伤保险费	19,856.22	63,383.88	62,953.14	20,286.96
生育保险费	2,465.58	125,919.61	127,237.11	1,148.08
(4) 住房公积金	148,162.00	1,260,092.00	1,259,735.00	148,519.00
(5) 其他短期薪酬		62,871.66	52,294.40	10,577.26
合计	22,343,825.97	59,242,663.58	63,113,805.33	18,472,684.22

## 3、 设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日
基本养老保险	504,973.40	3,082,179.07	3,082,567.99	504,584.48
失业保险费	15,827.29	102,545.46	102,483.01	15,889.74
合计	520,800.69	3,184,724.53	3,185,051.00	520,474.22

## (二十三) 应交税费

税费项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	2,632,058.12	3,320,733.69
企业所得税	4,724.20	1,090,811.59
房产税	136,269.12	434,286.80
城市维护建设税	128,924.60	242,690.71
个人所得税	74,797.82	155,997.73
教育费附加	71,106.51	107,060.37
地方教育费附加	47,404.35	71,373.56
其他	301,090.21	61,617.11
合计	3,396,374.93	5,484,571.56

(二十四) 其他应付款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	255,431,196.43	256,746,256.53
合计	255,431,196.43	256,746,256.53

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提经销商返利	6,861,391.20	7,375,673.69
应付报销款	1,569,900.22	1,566,935.06
保证金及押金	44,557,454.53	45,139,911.01
备考模拟股权收购款	200,848,800.00	200,848,800.00
其他	1,593,650.48	1,814,936.77
合计	255,431,196.43	256,746,256.53

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	14,078,751.03	
一年内到期的租赁负债	5,171,039.16	4,151,227.00
合计	19,249,790.19	4,151,227.00

(二十六) 其他流动负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	406,390.52	616,646.36

(二十七) 长期借款

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	311,727.76	
保证借款	7,032,337.62	
信用借款	4,127,997.85	
合计	11,472,063.23	

(二十八) 租赁负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	8,422,642.55	5,157,330.98
减：未确认融资费用	370,973.78	171,618.97
减：一年内到期的租赁负债	5,171,039.16	4,151,227.00
合计	2,880,629.61	834,485.01

(二十九) 预计负债

项目	2024 年 4 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应付退货款	309,017.11	719,422.27

(三十) 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 4 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	6,687,688.97	263,353.46	375,719.36	6,575,323.07	尚未验收
与收益相关政府补助					
合计	6,687,688.97	263,353.46	375,719.36	6,575,323.07	

其他说明：本公司政府补助详见附注十一、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目

(三十一) 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-4 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,243,931.83	36,580,111.76	456,911,219.20	91,652,921.23
其他业务	520,657.84	149,137.47	3,480,841.61	650,067.05
合计	119,764,589.67	36,729,249.23	460,392,060.81	92,302,988.28

(三十二) 税金及附加

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
城市维护建设税	382,267.72	1,940,733.97
教育费附加	229,033.04	1,058,971.88
地方教育费附加	152,688.72	705,981.23
房产税	545,076.52	1,799,715.95

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
土地使用税	36,719.00	193,553.38
印花税	191,174.94	309,688.28
其他	36,027.42	252.11
合计	1,572,987.36	6,008,896.80

(三十三) 销售费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
商务服务费	12,727,072.44	95,851,895.94
职工薪酬	19,268,684.92	40,917,411.59
市场推广费	2,650,298.74	6,660,281.75
差旅费用	2,157,008.82	5,501,425.36
折旧及摊销	2,002,282.34	4,173,904.73
办公费用	887,778.50	2,639,655.32
消毒费		516,682.61
车辆费用	403,570.33	944,550.78
其他	1,770,066.61	4,286,384.40
合计	41,866,762.70	161,492,192.48

(三十四) 管理费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
职工薪酬	8,138,291.50	15,090,210.97
折旧及摊销	3,688,753.38	4,319,600.55
咨询费	2,110,876.08	5,400,136.76
办公费用	910,329.57	1,692,097.37
物业配套费	888,483.13	2,242,929.60
其他	2,913,561.73	3,239,176.79
合计	18,650,295.39	31,984,152.04

(三十五) 研发费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
职工薪酬	13,067,445.53	31,277,343.86
技术开发费	3,477,198.33	11,110,340.57

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
折旧及摊销	2,240,632.85	7,188,564.19
服务费	242,213.33	3,072,426.71
咨询费	2,073,338.96	4,150,827.75
材料费	1,462,519.88	4,335,124.78
股份支付	7,238,549.29	
其他	1,577,422.70	4,081,470.20
合计	31,379,320.87	65,216,098.06

### (三十六) 财务费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
利息费用	523,672.08	268,094.43
其中：租赁负债利息费用	127,404.80	259,955.39
减：利息收入	5,771,350.05	16,254,923.53
汇兑损益	1,395,575.84	-321,871.20
银行手续费	192,775.09	224,162.66
合计	-3,659,327.04	-16,084,537.64

### (三十七) 其他收益

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
政府补助	746,000.52	9,576,793.81
代扣个人所得税手续费	44,187.51	143,481.43
进项税加计抵减	277,553.03	941,363.46
合计	1,067,741.06	10,661,638.70

### (三十八) 投资收益

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,829,854.43	-23,780,276.21
处置长期股权投资产生的投资收益	3,227,953.04	
银行理财产品、券商收益凭证及结构性存款投资收益		1,079,801.98
合计	1,398,098.61	-22,700,474.23

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-4 月	2023 年度
其他非流动金融资产		17,571,422.36
理财产品	150,021.01	-770,242.39
合计	150,021.01	16,801,179.97

(四十) 信用减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
应收账款坏账损失	621,412.04	8,756,652.05
其他应收款坏账损失	-26,211.77	-82,770.60
合计	595,200.27	8,673,881.45

(四十一) 资产减值损失

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-5,485,007.87	-12,492,736.55

(四十二) 资产处置收益

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
租赁提前终止利得或损失		10,206.74	

(四十三) 营业外收入

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		14,737,225.44	
其他	198,166.79	250,050.70	198,166.79
合计	198,166.79	14,987,276.14	198,166.79

(四十四) 营业外支出

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		56,076.59	
对外捐赠	60,000.00	100,000.00	60,000.00
其他	55,739.53	388,265.76	55,739.53
合计	115,739.53	544,342.35	115,739.53

#### (四十五) 所得税费用

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
当期所得税费用	1,743,091.28	6,666,548.77
递延所得税费用	-244,822.38	14,563,032.24
合计	1,498,268.90	21,229,581.01

#### (四十六) 每股收益

##### 1、 基本每股收益

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

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-5,951,412.04	115,303,314.12
本公司发行在外普通股的加权平均数	264,852,529.00	264,852,529.00
基本每股收益	-0.02	0.44
其中：持续经营基本每股收益	-0.02	0.44
终止经营基本每股收益		

##### 2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-5,951,412.04	115,303,314.12
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	264,852,529.00	264,852,529.00
稀释每股收益	-0.02	0.44
其中：持续经营稀释每股收益	-0.02	0.44
终止经营稀释每股收益		



(四十七) 外币货币性项目

项目	2024 年 4 月 30 日外币余额	折算汇率	2024 年 4 月 30 日折算 人民币余额
货币资金			25,527,592.92
其中：美元	761,178.70	7.1063	5,409,164.20
欧元	2,505,482.80	7.6458	19,156,420.39
瑞士法郎	122,832.05	7.8319	962,008.33
应收账款			22,530,101.87
其中：美元	1,223,901.01	7.1063	8,697,407.75
欧元	1,802,439.52	7.6458	13,781,092.08
瑞士法郎	6,588.70	7.8319	51,602.04
其他应收款			2,290,335.52
其中：美元	34,387.60	7.1063	244,368.60
欧元	267,593.57	7.6458	2,045,966.92
应付账款			25,909,377.47
其中：美元	441,812.63	7.1063	3,139,653.09
欧元	2,961,471.88	7.6458	22,642,821.70
瑞士法郎	12,771.42	7.8319	100,024.48
英镑	3,000.00	8.9594	26,878.20
其他应付款			524,213.22
其中：美元	19,632.12	7.1063	139,511.73
欧元	50,315.40	7.6458	384,701.49
长期借款(含一年内到期)			28,087,698.65
其中：欧元	3,673,611.48	7.6458	28,087,698.65

(四十八) 租赁

作为承租人

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
租赁负债的利息费用	127,404.80	259,955.39
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	397,007.50	114,266.85

八、 研发支出

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
职工薪酬	13,067,445.53	31,277,343.86
技术开发费	3,477,198.33	11,110,340.57
折旧及摊销	2,240,632.85	7,188,564.19
服务费	242,213.33	3,072,426.71
咨询费	2,073,338.96	4,150,827.75
材料费	1,462,519.88	4,335,124.78
股份支付	7,238,549.29	
其他	1,577,422.70	4,081,470.20
合计	31,379,320.87	65,216,098.06
其中：费用化研发支出	31,379,320.87	65,216,098.06
资本化研发支出		

九、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2024 年 4 月 30 日被购买方的收入	购买日至 2024 年 4 月 30 日被购买方的净利润
Implanet	2024 年 2 月 6 日	49,401,311.55	74.56	增资	2024 年 2 月 1 日	完成增资、变更	9,209,680.05	-11,278,255.21

## 2、 合并成本及商誉

	Implanet
合并成本	
—现金	38,904,500.00
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	10,496,811.55
合并成本合计	49,401,311.55
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	20,226,715.32
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	29,174,596.23

购买日之前持有的股权于购买日的公允价值以购买日被收购方 ImplanetSA 公开市场报价为基础。

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	Implanet	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	71,221,327.47	48,117,703.53
货币资金	1,558,744.70	1,558,744.70
应收款项	6,063,717.90	6,063,717.90
预付款项	1,540,853.96	1,540,853.96
其他应收款	313,060.88	313,060.88
存货	29,069,774.68	29,069,774.68
其他流动资产	1,405,342.58	1,405,342.58
固定资产	3,303,479.06	3,303,479.06
使用权资产	4,774,910.92	4,774,910.92
无形资产	23,191,442.79	87,818.85
负债：	85,009,730.55	79,233,824.56
流动负债	54,389,775.90	54,389,775.90
非流动负债	30,619,954.65	24,844,048.66
增资前净资产	-13,788,403.08	-31,116,121.03
加：增资款项	40,916,508.39	40,916,508.39
增资后净资产	27,128,105.31	9,800,387.36
减：少数股东权益	6,901,389.99	2,493,218.54
取得的净资产	20,226,715.32	7,307,168.82

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：参考了上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字【2024】第 060019 号评估报告结果。

4、 分步实现企业合并的补充信息

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权的账面价值	购买日之前原持有股权的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益/留存收益的金额
Implanet	2023 年 3 月	41.03%	35,630,421.31	增资	7,176,634.78	10,496,811.55	3,320,176.77	公开市场价格	

十、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
拓腾(苏州)医疗科技有限公司	苏州	苏州	医疗器械生产、经营以及销售、技术服务、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、五金产品零售	100.00		投资设立
月明千里(苏州)医疗科技有限公司	苏州	苏州	医疗器械经营、技术服务开发、技术咨询、技术交流、技术转让及技术推广	90.00		投资设立
上海拓腾医疗器械有限公司	上海	上海	上海 医疗器械的销售; 医疗器械的技术开发、技术咨询、技术转让	100.00		投资设立
北京水木天蓬医疗技术有限公司	北京	北京	医疗器械销售; 技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务; 经济贸易咨询	100.00		非同一控制企业合并
江苏水木天蓬科技有限公司	张家港	张家港	医疗器械生产、销售电子产品及应用软件产品, 技术服务、技术转让、技术咨询及技术培训		95.0617	非同一控制企业合并

上海三友医疗器械股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-4 月  
备考财务报表附注

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京水木天蓬医疗设备有限公司	北京	北京	医疗器械销售；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；经济贸易咨询		100.00	非同一控制企业合并
水木天蓬科技瑞士股份有限公司	瑞士伯尔尼	瑞士伯尔尼	海外销售中心		100.00	非同一控制企业合并
上海拓友医疗器械有限公司	上海	上海	医疗器械的技术开发、技术咨询、技术转让	100.00		投资设立
陕西三友鼎泰医疗器械有限公司	西安	西安	医疗器械的销售；医疗器械的技术开发、技术咨询、技术转让	100.00		投资设立
四川三友鼎泰医疗器械有限公司	成都	成都	医疗器械的销售；医疗器械的技术开发、技术咨询、技术转让	100.00		投资设立
苏州云合景从新材料科技有限公司	苏州	苏州	新材料技术领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	51.00		非同一控制企业合并
三友（香港）国际医疗控股有限公司	香港	香港	投资、咨询	100.00		投资设立
上海弦率医疗科技有限公司	上海	上海	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广	100.00		投资设立
拓腾华宝（苏州）生物技术有限公司	苏州	苏州	科学研究和技术服务业	60.00		非同一控制企业合并
上海友和济成医疗科技有限公司	上海	上海	科学研究和技术服务业	55.00		非同一控制企业合并
IMPLANET	法国	法国	医疗器械生产、销售	74.56		非同一控制企业合并
IMPLANET AMERICA, INC.	美国	美国	医疗器械生产、销售		74.56	非同一控制企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
IMPLANET GMBH	德国	德国	医疗器械生产、销售		74.56	非同一控制 企业合并
Orthopaedic&SpineDevelopment	法国	法国	医疗器械生产、销售		74.56	非同一控制 企业合并
MADJONSAS	法国	法国	医疗器械生产、销售		74.56	非同一控制 企业合并
上海还瞻企业管理合伙企业(有限合伙)	上海	上海	管理咨询	99.00	1.00	非同一控制 企业合并

(二) 在合营安排或联营企业中的权益  
1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
Implanet	法国	法国	制造业		41.03	权益法	否

说明：Implanet 公司 2024 年 2 月起纳入三友医疗合并范围，上表中的持股比例为纳入合并范围前情况。

## 2、重要联营企业的主要财务信息

### Implanet 公司

项目	2024 年 1 月 30 日/2024 年 1 月	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
流动资产	39,951,494.70	50,373,102.28
其中:现金和现金等价物	1,558,744.70	1,947,313.28
非流动资产	8,166,208.83	33,222,653.88
资产合计	48,117,703.53	83,595,756.16
流动负债	54,389,775.90	70,468,950.94
非流动负债	24,844,048.66	14,493,441.51
负债合计	79,233,824.56	84,962,392.45
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-31,116,121.03	-1,366,636.29
按持股比例计算的净资产份额	-12,766,944.46	-560,730.87
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润	368,976.08	-368,976.08
对合营企业权益投资的账面价值	7,268,858.51	8,470,869.09
存在公开报价的权益投资的公允价值	7,268,858.51	8,470,869.09
净资产	-31,116,121.03	-1,366,636.29
营业收入	14,093,301.91	56,966,958.05
净利润	-2,929,589.52	-51,063,886.83
终止经营的净利润		
其他综合收益	-1,816,656.98	
综合收益总额	-4,746,246.50	-51,063,886.83

说明: Implanet 公司 2024 年 2 月起纳入三友医疗合并范围, 上表中其作为重要联营企业数据为 2024 年 1 月金额。



### 3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

#### 春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司

项目	2024 年 4 月 30 日/2024 年 1-4 月	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
联营企业投资账面价值合计	15,945,719.93	16,942,539.86
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-996,819.93	-3,685,397.06
其他综合收益		
综合收益总额	-996,819.93	-3,685,397.06

## 十一、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

##### 与资产相关的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	其他收益	375,719.36	1,157,493.40	与资产相关
中关村前沿技术企业支持资金	其他收益		2,626,500.00	与收益相关
“双创计划”引进人才第一批资助资金	其他收益	280,000.00		与收益相关
《关于下达张江国家自主创新示范区专项发展资金 2022 年第二批重点项目资助经费的通知》沪科创办【2022】54 号	其他收益		2,000,000.00	与收益相关
《北京市加快医药健康协同创新行动计划(2021-2023 年)》京政办发【2021】12 号	其他收益		1,400,000.00	与收益相关
太仓科技领军人才计划项目经费	其他收益		875,000.00	与收益相关
《普陀区进一步支持中以（上海）创新园建设的实施意见》、《中以（上海）创新园专项发展资金项目管理合同》（中以联合研发计划）合同编号：202303-CIIH-07-001	其他收益		375,000.00	与收益相关
《大兴区促进产业高质量发展的指导意见》京兴科发【2023】14 号 北京市大兴区科学技术委员会	其他收益		270,000.00	与收益相关
《北京市知识产权资助金管理办法》京知局【2021】78 号	其他收益		215,295.36	与收益相关

上海三友医疗器械股份有限公司  
2023 年度及 2024 年 1-4 月  
备考财务报表附注

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
《上海市知识产权专项资金管理办法》	其他收益		180,000.00	与收益相关
《上海市企业技术中心管理办法》沪经信法[2017]285号 和《上海市市级企业技术中心认定评价工作指南》 沪经信技【2017】291号	其他收益		100,000.00	与收益相关
《嘉市监质(2023)30号 关于开展2023年嘉定区促进 质量提升、品牌发展专项资金申报工作的通知》 嘉市监质【2023】30号	其他收益		100,000.00	与收益相关
《浦东新区财政扶持资格通知书》浦财扶合庆【2023】 第00006号	其他收益		70,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益		65,309.70	与收益相关
申报高企奖励款	其他收益		50,000.00	与收益相关
财政扶持资金	其他收益		37,000.00	与收益相关
姑苏人才补贴	其他收益		30,000.00	与收益相关
收到2021年度苏州市企业研究开发费用资助金	其他收益		16,900.00	与收益相关
上海市知识产权局专利资助	其他收益		5,295.35	与收益相关
2020-2021年度保税区知识产权扶持奖励	其他收益		3,000.00	与收益相关
税收扶持	营业外收入		13,111,000.00	与收益相关
《嘉定区推动企业上市和挂牌的若干意见》嘉商 【2020】9号	营业外收入		1,626,225.44	与收益相关
合计		655,719.36	24,314,019.25	

2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,687,688.97	263,353.46		375,719.36			6,575,323.07	与资产相关

与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
太仓科技领军人才计划项目经费	2,100,000.00					2,100,000.00	与资产相关
新型脊柱肿瘤外科治疗内固定器械系统（含新材料）的临床研究和产业化	3,234,626.84			170,879.28		3,063,747.56	与资产相关
科技企业培育项目（科技小巨人工程）	875,000.00			50,000.00		825,000.00	与资产相关
微创骨科医疗器械产业化升级改造项目（骨科医疗器械研发中心一期工程）	350,000.00			140,000.00		210,000.00	与资产相关
新型脊柱微创内固定系统的中试及应用	128,062.13			14,840.08		113,222.05	与资产相关
Implanet 创新研发项目扶持资金		263,353.46				263,353.46	与资产相关
合计	6,687,688.97	263,353.46		375,719.36		6,575,323.07	

## 十二、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由财务部按照董事会批准的政策开展。财务部会通过与其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款等，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。

## 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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

### (2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024 年 4 月 30 日				
	美元	欧元	瑞士法郎	英镑	合计
货币资金	5,409,164.20	19,156,420.39	962,008.33		25,527,592.92
应收账款	8,697,407.75	13,781,092.08	51,602.04		22,530,101.87
其他应收款	244,368.60	2,045,966.92			2,290,335.52
应付账款	3,139,653.09	22,642,821.70	100,024.48	26,878.20	25,909,377.47
其他应付款	139,511.73	384,701.49			524,213.22
长期借款(含 一年内到期)	28,087,698.65				28,087,698.65
合计	45,717,804.02	58,011,002.58	1,113,634.85	26,878.20	104,869,319.65

项目	2023 年 12 月 31 日				
	美元	欧元	瑞士法郎	英镑	合计
货币资金	2,083,665.60	1,402,083.79	1,214,069.24		4,699,818.63
应收账款	3,384,117.25	2,344,025.34			5,728,142.59
其他应收款		42,439.68			42,439.68
应付账款	2,751,950.93	13,397.92	36,013.92	27,123.30	2,828,486.07
其他应付款		198,988.11			198,988.11
合计	8,219,733.78	4,000,934.84	1,250,083.16	27,123.30	13,497,875.08

### 十三、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2024 年 4 月 30 日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		19,782,004.67		19,782,004.67
其中：银行理财产品、券商收益凭证及结构性存款		19,782,004.67		19,782,004.67
其他非流动金融资产			378,514,006.77	378,514,006.77
资产合计		19,782,004.67	378,514,006.77	398,296,011.44

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

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

公司银行理财产品与预期收益率相当，公司采用产品的最低收益率及收益期对交易性金融资产中的理财产品进行公允价值计量

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

公司期末持有的其他非流动金融资产主要为权益工具投资。权益工具投资均为不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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。

十四、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人徐农、刘明岩、范湘龙和混沌天成 18 号，约定成为一致行动人，截至 2024 年 4 月 30 日，前述四人共计持有三友医疗 30.0057%的股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“十、在其他主体中的权益”。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司	采购服务		53,584.91

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司	销售商品		2,195,336.32
Implanet	销售商品	912,086.25	4,673,222.54
Implanet America, Inc.	销售商品	610,002.02	
春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司	提供劳务	45,193.07	560,377.35

Implanet 公司 2024 年 2 月起纳入合并范围，上表中其作为重要联营企业数据为 2024 年 1 月金额。

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司	房屋	164,763.31	1,722,995.93

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,181,972.36	8,658,789.96



(五) 关联方应收应付等未结算项目

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					
	春风化雨（苏州）智能医疗科技有限公司	77,044.17	3,852.20	20,246.40	1,012.32
	Implanet			2,032,817.74	101,640.89

十五、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	7,238,549.29	

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	收益法模型评估	
可行权权益工具数量的确定依据	按照实际行权时的权益工具数量	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,735,412.92	1,496,863.63
当期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,238,549.29	

(三) 股份支付的修改、终止情况

无。

十六、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 4 月 30 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 4 月 30 日止，本公司未发生影响财务报表阅读的重大或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日止，无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十八、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
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		10,206.74
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	944,165.63	24,314,019.25
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	3,377,974.05	17,901,786.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		231,898.52
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		

项目	2024 年 1-4 月	2023 年度
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	-115,737.85	-294,291.65
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,194,361.78	143,481.43
小计	-2,987,959.95	42,307,100.37
所得税影响额	-60,350.89	-3,887,974.04
少数股东权益影响额（税后）	-61,347.42	-2,120,877.41
合计	-3,109,658.26	36,298,248.92

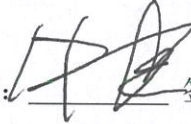
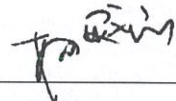

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-0.33	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-0.16	-0.01	-0.01

上海三友医疗器械股份有限公司  
二〇二四年八月十三日

财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人： 主管会计公司负责人： 会计机构负责人：

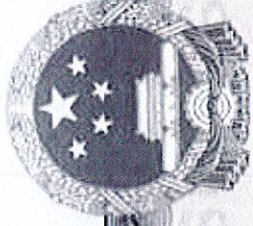
签名：  签名：  签名： 

日期： 2024.8.13 日期： 2024.8.13 日期： 2024.8.13









# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202405300062



扫描该码可获取更多市场主体信息, 监管信息, 办税服务, 缴费等。

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 朱建东、杨志国

出资额 人民币14800.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务。  
【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】



登记机关

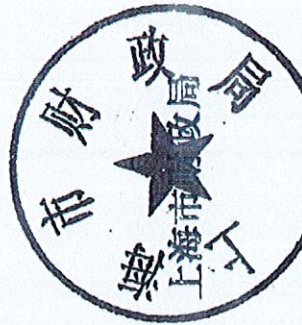
2024年05月30日

仅供出报告使用, 其他无效

证书序号: 0001247

# 说明

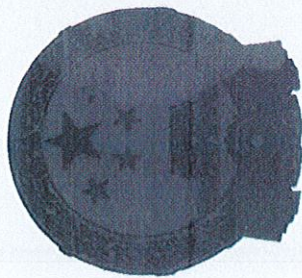
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建荣

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

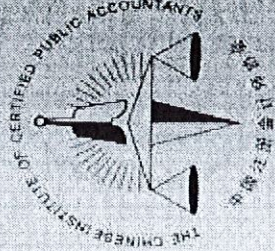
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



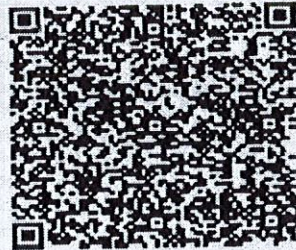


姓名: 文琼瑶  
Full name: Wen Qiangyao  
性别: 女  
Sex: Female  
出生日期: 1985-07-27  
Date of birth: 1985-07-27  
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)  
Working unit: Lixin Accounting Firm (General Partnership)  
身份证号码: 440681198511220646  
Identity card no.: 440681198511220646



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



文琼瑶年检二维码

证书编号: 030000387  
No. of Certificate: 030000387  
批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: The Chinese Institute of Certified Public Accountants  
发证日期: 2014年6月  
Date of Issuance: 2014年6月

文琼瑶  
030000387  
2014年6月  
年检合格