



侨森医疗

NEEQ: 870957

淄博侨森医疗用品股份有限公司

Zibo Qiaosend Medical Articles Co., Ltd.

淄博侨森医疗用品股份有限公司年产三亿套非邻苯类输液器产品项目年产3亿支输液器车间



年度报告

2024

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、公司负责人窦雪锋、主管会计工作负责人王晴晴及会计机构负责人（会计主管人员）王晴晴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、中审亚太会计师事务所（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。
- 七、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“五、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。
- 八、未按要求披露的事项及原因

无

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	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况	100

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（如有） 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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
公司、本公司、侨森医疗	指	淄博侨森医疗用品股份有限公司
有限公司、侨森有限	指	淄博侨森医疗用品有限公司
股东大会	指	淄博侨森医疗用品股份有限公司股东大会
董事会	指	淄博侨森医疗用品股份有限公司董事会
监事会	指	淄博侨森医疗用品股份有限公司监事会
锦久投资	指	淄博锦久投资有限公司，系公司股东，持有公司 75% 股份
西班牙森德尔、森德尔	指	西班牙森德尔医疗器械有限公司（SENDAL ,S.L.U.），系公司股东，持有公司 25% 股份
BD 公司	指	Becton ,Dickinson and Company
III类医疗器械	指	具有较高风险，需要采取特别措施严格控制管理以保证其安全、有效的医疗器械，由国务院食品药品监督管理部门实行注册管理
十万级净化区域	指	符合十万级空气洁净等级标准，并对温度、湿度和含菌浓度严格控制的生产区域。根据我国医药工业洁净厂房设计规范，所谓十万级空气洁净等级，要求每立方米的室内空间内粒径 $\geq 0.5\mu\text{m}$ 的尘粒数应 $\leq 3,500,000$ 个，粒径 $\geq 5\mu\text{m}$ 的尘粒数应 $\leq 20,000$ 个，并且要求所含沉降菌浓度 ≤ 10 个（ $\Phi 10\text{cm}$ 碟 $h0.5\text{cm}$ ），浮游菌含菌浓度 ≤ 500 个/ m^3
OEM	指	Original Equipment Manufacture 的缩写，原厂设备生产，即生产商完全根据客户的设计和质量要求进行产品生产，产品以客户的品牌进行销售
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	淄博侨森医疗用品股份有限公司		
英文名称及缩写	Zibo Qiaosend Medical Articles Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	窦雪锋	成立时间	2007年3月3日
控股股东	控股股东为（淄博锦久投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵泽函），无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-专用设备制造业(C35)-医疗仪器设备及器械制造 (C358)-其他医疗设备及器械制造(C3589)		
主要产品与服务项目	公司主营一次性使用无菌注输类医疗器械及其配件的研发、生产和销售。公司主要产品分为输液器类、输血器类、延长管、其他配件等四大系列。		
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	侨森医疗	证券代码	870957
挂牌时间	2017年8月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	39,999,999
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭文龙	联系地址	山东省淄博市高青县田横路 88 号
电话	0533-6985977	电子邮箱	zbqsmedical@163.com
传真	0533-6985932		
公司办公地址	山东省淄博市高青县田横路 88 号	邮政编码	256300
公司网址	http://www.qs-mediarti.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	91370300793905933K		
注册地址	山东省淄博市高青县田横路 88 号		
注册资本（元）	39,999,999	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

自成立以来，公司一直立足于一次性医疗器械行业，专注于为社会提供安全、有效的一次性使用无菌医疗器械。

公司占地 100 亩，员工近 200 人，已获得山东省食品药品监督管理局颁发的医疗器械生产许可证，淄博市食品药品监督管理局颁发的医疗器械经营许可证，并通过了欧盟 CE 体系及产品认证。

公司拥有先进的注塑机、导管双层共挤成型机、超声波焊接机、清洗机、环氧乙烷灭菌器等生产设备以及十万级净化间。同时公司在自身研发和生产活动中，通过集成创新及引进消化吸收再创新，积累了一系列核心技术，包括 12 项核心生产工艺（注塑模具优化技术、管类产品零部件机械化生产和流水线装配技术、导管粘合剂控制技术、导管双层共挤成型技术、注、挤塑工艺参数验证平台、超声波熔焊技术、医用配件清洗技术、灭菌预处理技术、环氧乙烷灭菌技术、灭菌解析技术、工艺用水制取技术、工艺用气制取技术），2 项核心检测技术（产品漏堵检验工艺平台、软管直径壁厚检测平台），6 项新开发产品技术（一次性使用自排气自止液精密过滤输液器、一次性使用 TPE 精密过滤输液器、一次性使用无菌药液转移器、一次性使用配药用注射器、一次性使用精密过滤输液器带针（III 类医疗器械）和一次性使用避光配药用注射器（II 类医疗器械）），1 项专利技术（正压持续给液装置以及静脉留置针、中心静脉导管）。公司拥有独立的生产车间和检验场所，生产检验仪器设备齐全。公司设置专职质量管理机构，配备专职检验人员，定期组织内部审核，构建严格的产品质量控制体系，质量管理和控制贯穿于研发、采购、生产、销售全过程。

综合上述关键资源要素，公司研发、生产及销售一次性使用无菌注射类医疗器械及其配件，主要产品分为输液器类、输血器类、延长管、其他配件等四大系列，产品远销欧洲和中南美，与 BD Switzerland Sarl、CHIRANA T.INJECTA A.S.、美国 BD 公司等大型医疗器械生产及销售公司建立了战略合作关系，成为其在中国的重要合作伙伴。

公司与客户合作主要采用 OEM 出口模式，即根据客户下达的订单进行生产，产品直接销售给客户，由客户进行最终海外销售。详细销售流程如下：

1、客户与公司签订合作协议，并注明所需产品的规格型号。客户对自身下年度所需产品型号及对应数量信息进行评估后，根据产品需求缓急情况，制定采购计划，下达 OEM 订单至公司。

2、公司根据 OEM 订单进行生产。根据 OEM 模式下的行业规则，公司产品不使用公司商标，产品由客户进行最终海外销售。但公司作为生产厂家，公司信息须印制在产品包装上。

公司计划以现有生产布局为基础，逐步扩大产能，持续提升产品技术水平和产品附加值，在坚持外销为主的同时加大力度拓展内销市场，不断加强和完善内部管理，形成完整统一、协调发展的一次性使用医疗器械研发、生产和销售体系，向同行业领军企业看齐，以优质的产品、高效周到的服务为人类的健康事业做出更大贡献。

报告期初至披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2022 年 6 月 23 日，山东省工业和信息化厅印发《关于公布 2022 年度山东省“专精特新”中小企业的通知》（鲁工信创【2022】132 号），公司名列其中，喜获山东省“专精特新”中小企业荣誉称号。</p> <p>2、公司于 2022 年 12 月 12 日经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定为高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》（证书编号 GR202237000192）。</p>
------	--

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	87,697,952.70	85,833,761.26	2.17%
毛利率%	14.33%	15.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	840,873.83	1,976,167.19	-57.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	378,628.78	762,425.92	-50.82%
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）	1.04%	2.48%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.47%	0.96%	-
基本每股收益	0.02	0.05	-58.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,351,063.37	105,254,765.25	-2.76%
负债总计	20,820,353.43	24,561,270.92	-15.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,534,368.16	80,693,494.33	1.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.04	2.02	0.99%
资产负债率%（母公司）	20.33%	23.34%	-
资产负债率%（合并）	20.34%	23.34%	-
流动比率	2.60	2.65	-
利息保障倍数	-	-	-
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	278,113.02	22,181,054.10	-98.75%
应收账款周转率	3.89	3.89	-
存货周转率	7.84	8.46	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.76%	2.65%	-
营业收入增长率%	2.17%	-19.84%	-
净利润增长率%	-57.45%	-72.47%	-

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	14,229,966.19	13.90%	17,378,637.90	16.51%	-18.12%
应收票据					
应收账款	22,379,362.36	21.87%	18,036,037.67	17.14%	24.08%
预付款项	4,685,211.51	4.58%	4,473,880.62	4.25%	4.72%
其他应收款	2,179,031.36	2.13%	2,766,099.48	2.63%	-21.22%
存货	9,431,883.81	9.22%	8,839,366.75	8.40%	6.70%
固定资产	35,112,526.08	34.31%	36,140,873.35	34.34%	-2.85%
使用权资产	3,021,180.00	2.95%	6,042,360.02	5.74%	-50.00%
无形资产					
长期待摊费用	420,550.31	0.41%	630,825.59	0.60%	-33.33%
递延所得税资产	2,069,510.17	2.02%	2,108,505.48	2.00%	-1.85%
其他非流动资产	8,790,778.39	8.59%	8,838,178.39	8.40%	-0.54%
应付账款	5,840,452.83	5.71%	8,259,240.40	7.85%	-29.29%
合同负债	610,716.68	0.60%	785,143.85	0.75%	-22.22%
应付职工薪酬	630,192.65	0.62%	1,073,850.09	1.02%	-41.31%
应交税费	218,789.07	0.21%	485,472.50	0.46%	-54.93%
其他应付款	16,790.50	0.02%	392,465.82	0.37%	-95.72%
租赁负债	-		4,216,554.02	4.01%	
一年内到期的非流动负债	13,050,234.70	12.75%	8,442,190.24	8.02%	54.58%

项目重大变动原因

1、使用权资产期末余额较上年期末减少 302.12 万元，降幅 50.00%，主要原因是本期计提使用权资产的累计折旧导致期末账面价值减少。

2、长期待摊费用期末余额较上年期末减少 21.03 万元，降幅 33.33%，主要原因是本期计提摊销费用导致长期待摊费用减少。

3、应付职工薪酬期末余额较上年期末减少 44.37 万元，降幅 41.31%，主要原因是本期职工福利费取消，而上年末的应付职工薪酬包含计提的职工福利费 50 万元。

4、应交税费期末余额较上期末减少 26.67 万元，降幅 54.93%，主要原因是本期利润总额较上期减少从而使得应交所得税减少，同时递延所得税费用也较上期减少。

5、其他应付款期末余额较上年期末减少 37.57 万元，降幅 95.72%，主要原因是本期取得 MDR 证书，上期公司代收 BD 公司的认证费超出实际支出的部分在本期转入营业外收入。

6、租赁负债期末余额较上年期末减少 421.66 万元，一年内到期的非流动负债较上年期末增加 460.80 万元，增幅 54.58%，主要原因是根据租赁合同期限，部分租赁负债转入了一年内到期的非流动负债科目。

(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	87,697,952.70	-	85,833,761.26	-	2.17%
营业成本	75,133,165.67	85.67%	72,205,908.01	84.12%	4.05%
毛利率%	14.33%	-	15.88%	-	-
税金及附加	347,128.79	0.40%	276,716.17	0.32%	25.45%
销售费用	386,591.39	0.44%	351,218.80	0.41%	10.07%
管理费用	8,003,984.78	9.13%	6,454,642.85	7.52%	24.00%
研发费用	5,173,407.66	5.90%	5,640,557.63	6.57%	-8.28%
财务费用	-845,481.71	-0.96%	37,576.52	0.04%	-
信用减值损失	484,039.82	0.55%	-293,144.00	-0.34%	-
资产减值损失	-3,584.07	0%	-13,012.43	-0.02%	-
其他收益	224,840.64	0.26%	1,488,525.31	1.73%	-84.90%
营业利润	204,452.51	0.23%	2,049,510.16	2.39%	-90.02%
营业外收入	433,309.35	0.49%	20,230.91	0.02%	2,041.82%
营业外支出	38,998.60	0.04%	0	-	-
净利润	837,215.61	0.95%	1,976,167.19	2.30%	-57.63%

项目重大变动原因

1、财务费用较上年同期减少 88.31 万元，主要原因是公司 95% 以上为出口业务，本期受汇率影响较大，财务费用-汇兑损益较上年同期减少 70.33 万元。

2、信用减值损失金额较上年同期增加 77.72 万元，主要原因是本期计提的应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备较上年同期增加所致。

3、其他收益较上年同期减少 126.37 万元，降幅 84.90%，主要原因是上期收到政府补助-2021 年度落实突破年县级奖励资金 122.62 万元，本期无该项政府补助。

4、营业外收入较上年同期增加 41.31 万元，增幅 2,041.82%，主要原因是本期取得 MDR 证书，以前年度代收 BD 医疗公司的认证费多余部分在本期转入营业外收入。

5、营业利润较上年同期减少 184.51 万元，降幅 90.02%；净利润较上年同期减少 113.90 万元，降幅 57.63%，主要系：（1）本期毛利率较上期减少 1.55 个百分点；（2）管理费用-工资较上年增加 121.50 万元；（3）其他收益较上年同期减少 126.37 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	87,697,952.70	85,789,558.75	2.22%
其他业务收入	0	44,202.51	-100.00%
主营业务成本	75,133,165.67	72,205,908.01	4.05%
其他业务成本	0	0	-

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
输液器	63,532,714.49	59,933,524.95	5.67%	0.49%	2.39%	-1.75%
延长管	5,965,977.04	4,551,826.98	23.70%	2.61%	15.44%	-8.48%
输血器	3,696,184.29	3,426,785.16	7.29%	-1.65%	13.29%	-12.22%
配件	9,755,459.77	4,318,407.08	55.73%	7.43%	3.88%	1.51%
注射器	4,747,617.11	2,902,621.50	38.86%	21.42%	14.11%	3.92%
合计	87,697,952.70	75,133,165.67	14.33%	2.22%	4.05%	-1.50%

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
国外	86,415,326.25	74,112,995.01	14.24%	3.97%	4.90%	-0.75%
国内	1,282,626.45	1,020,170.66	20.46%	-52.02%	-34.29%	-21.47%
合计	87,697,952.70	75,133,165.67	14.33%	2.22%	4.05%	-1.50%

收入构成变动的的原因

报告期内公司实现主营业务收入 87,697,952.70 元，较 2023 年度增加 2.22%。报告期内，公司各类产品结构销售情况及国内外销售占比情况较上年度整体变化不大，具体如下：

1、2024 年度公司的主要收入来源仍然是输液器，输液器产品实现销售收入 63,532,714.49 元，占公司主营业务收入比例为 72.44%，本期输液器销售收入较 2023 年度变化不大。

2、2024 年度，公司外销注射器有所增加，产生注射器收入 474.76 万元，主要原因是 2024 年墨西哥医疗公司，增加了注射器的订单。

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	BD Switzerland Sarl	70,275,176.91	80.13%	是
2	Chirana T.injecta a.s.	6,003,741.99	6.85%	否
3	MPI Pharmaceutica GmbH	4,404,447.13	5.02%	否
4	HELPEVIA	3,418,126.48	3.90%	否
5	山东侨牌医疗器械销售有限公司	964,226.41	1.10%	否
	合计	85,065,718.92	97.00%	-

报告期内公司存在对下游单一客户依赖的情况，但客户与公司开展合作时间较长，且公司产品依靠质量可靠、供应稳定、售后服务及时等优势，得到下游客户的普遍认可，为相互依赖关系。BD Switzerland

Sarl 为西班牙森德尔医疗器械有限公司唯一股东，既为公司客户同时又间接持有公司股份，合作关系紧密。此外，公司于 2016 年 2 月成为美国 BD 公司的合格供应商，已于 2016 年 8 月正式开展合作，而且公司目前已取得部分国内一次性医疗器械产品注册证，努力开拓国内市场，公司未来将逐步降低下游单一客户依赖程度。

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	山东侨牌集团有限公司	26,944,441.41	51.22%	否
	山东尚维包装有限公司	7,609,933.42	14.47%	否
	山东侨牌贸易有限公司	1,809,285.11	3.44%	否
2	淄博开发区国商经贸有限公司	4,501,415.93	8.56%	否
3	淄博鼎盛包装有限公司	2,533,742.05	4.82%	否
4	泰州联成化学工业有限公司	1,364,774.77	2.59%	否
5	纳新塑化（上海）有限公司	783,185.84	1.49%	否
合计		45,546,778.53	86.59%	-

注：山东侨牌集团有限公司与山东侨牌贸易有限公司、山东尚维包装有限公司属于同一实际控制人控制的企业。

(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	278,113.02	22,181,054.10	-98.75%
投资活动产生的现金流量净额	-4,694,200.00	-10,844,700.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 2,190.29 万元，主要是：（1）本期应收账款增加使得销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少 575.25 万元；（2）本期收到的税费返还较上年同期减少 102.67 万元；（3）本期营业收入较上期有所增加，相应原材料采购量增加，使得本年度购买商品、接受劳务支付的现金较上期增加 1,132.20 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 615.05 万元，主要是由于公司本年度对生产线升级改造投入减少，使得本年度购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年度减少所致。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

高青万齐信 房地产开发 有限公司	控股子 公司	房地产开发	60,000,000	14,189,055.22	8,602.45	0	8,602.45
淄博侨森医 疗器械有限 公司	控股子 公司	一二类医疗 器械的销 售、货物及 技术进出口	1,000,000	17,145.28	-48,776.32	0	-48,776.32

主要参股公司业务分析

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、 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
(一) 质量控制风险	<p>报告期内公司产品主要针对国外市场。国外对医疗器械市场准入有严格的标准。公司已经制定了与质量管理和质量控制有关的控制制度和措施，但如果公司不能持续有效的执行相关控制制度和措施，产品出现质量问题，将对公司信誉造成损害，从而影响公司的经营。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强质量控制，公司已经设立体系管理部和质控部，持续关注产品质量及内部控制制度和措施，规避质量控制风险。</p>
(二) 客户流失风险	<p>目前公司产品主要采用 OEM 生产模式，即根据海外客户订单进行生产，直接销售给国外客户。如果公司未来在产品的质量控制、交货时间等方面不能满足客户需求，将导致客户流失，可能对公司的经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司现已构建严格的产品质量控制体系，质量管理和控制贯穿于研发、采购、生产、销售全过程。公司拥有独立的生产车间和检验场所，生产检验仪器设备齐全。公司设置专职质量管理机构，配备专职检验人员，定期组织内部审核，不断完善公司生产检验管理制度，保证产品生产质量和服务质量。此外，基于对市场需求的审慎分析，公司拟通过新购入拉</p>

	<p>管机、注塑机、组装机等设备，提高员工待遇，提升自动化作业水平以缓解产能压力，形成规模优势并提升行业地位。</p>
<p>(三) 市场竞争加剧风险</p>	<p>我国常规一次性医疗器械的生产技术已比较成熟，由于生产企业众多，市场处于充分竞争状态，随着行业的发展，未来市场竞争将进一步扩大；同时，国外大型一次性医疗器械企业凭借技术和品牌优势，可以通过在我国新建、收购企业或国内企业 OEM 的方式降低生产成本，对本公司也可能构成一定的威胁，公司可能面临着市场竞争不断增加的风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司一方面从改进技术及专业服务入手，不断优化产品性能和质量，并为客户提供个性化定制产品、技术指导等服务，保持公司产品信誉度；另一方面，公司通过一定方式降低产品成本，包括引进自动化生产设备、提高管理水平等措施，从而提高公司市场竞争力。</p>
<p>(四) 税收政策的风险</p>	<p>根据《财政部国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》财税[2002]7 号、《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》财税[2012]第 39 号文件的规定，本公司出口货物实行免抵退税办法。报告期内，公司的增值税出口退税率为 13%，如果未来国家调整本公司产品的出口退税率，可能对公司的业务、经营成果、财务状况与流动性产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司会随时关注税收政策变化，并积极开拓市场，增加收入及利润，逐步减小出口退税对公司利润的影响。</p>
<p>(五) 汇率波动的风险</p>	<p>公司国外销售主要以美元结算，汇率波动会对公司的经营活动产生一定程度的影响。汇率波动对公司的不利影响主要表现在两个方面：第一，若人民币持续大幅升值，公司产品在国际市场的价格优势将被削弱，从而影响公司的经营业绩；第二，公司销售以海外销售为主，出口业务主要以美元结算，汇兑损益对公司业绩影响较大。若未来人民币汇率不稳定，将可能会因汇率波动而使公司产生较大的汇兑损失。</p> <p>应对措施：公司会时刻关注国际汇率趋势，尤其关注人民币兑美元的汇率走势。在出口销售中，尽量选取有利的计价货币，同时采取及时结汇制度。</p>
<p>(六) 关联交易占比较高以及对关联方客户依赖的风险</p>	<p>公司对关联方 BD Switzerland Sarl 存在较为依赖的风险。如果关联方的生产经营情况发生重大不利变化，或者关联方终止与公司的合作关系，将对公司的营业收入带来不利影响。为了降低可能存在的不良影响，公司一方面积极开拓其他境外客户，另一方面也积极开始国内产品注册申请工作。</p> <p>应对措施：2013 年底，全球知名企业美国康尔福盛公司收购西班牙森德尔医疗器械有限公司，2014 年 10 月，世界最大的医疗技术及医疗设备公司之一美国 BD 公司收购康尔福盛公司，2016 年 2 月公司成为 BD 公司的合格供应商。在公司成为 BD 公司的合格供应商之后，2016 年 8 月 BD 公司开始直接向公司下达订单。随着公司成为 BD 公司的合格供应商，BD 公司的订单大量增加，公司的知名度以及业绩也将随之提高，这将更加</p>

	有利于公司开发新客户。此外，公司正积极办理产品注册证，开拓国内市场，公司未来将有效降低下游客户依赖程度。在日后的生产经营过程中，公司将严格按照已制定的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》等关于关联交易的规定，确保履行关联交易决策程序,最大程度保护公司及股东利益。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	100,200,000.00	70,410,229.21
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	0	554,196.00
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

公司的客户集中度较高，且对关联方存在较大依赖，但这是受公司成立初衷等历史因素所导致的，而且公司是处于成长期的企业，限于资本投入、人员储备等因素，公司必须采取有针对性的营销策略。目前，公司已经与关联方形成了稳定、彼此信任的合作关系。上述关联交易是公司正常业务发展的需要，是合理的、必要的，公司独立性没有因为关联交易受到不利影响。关联交易以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司和其他股东利益的情形。综合考虑关联方特别是 BD Switzerland Sarl 公司的业务规模、市场容量、行业知名度以及影响力等因素，可以预期其对公司的订单将是持续而且有保障的。同时随着 BD Switzerland Sarl 公司的订单大量增加，公司的知名度以及业绩也将随之提高，这将更加有利于公司开发新客户，从而逐步降低关联销售的比例。

公司其他关联交易系公司向关联方国井酒业有限公司采购酒，用于向公司职工发放过节福利。根据《公司章程》第九十一条（二）的规定“公司与关联法人发生的交易总额在 300 万元以上，且占公司最近一期经审计总资产绝对值 0.5% 以上的关联交易事项，须经董事会批准。……不足董事会审议权限的，由董事长审批通过即可执行。董事长为关联方的，应当提交董事会审议通过。”根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十二条的规定“挂牌公司应当及时披露按照全国股转系统公司治理相关规则须经董事会审议的关联交易事项。”因此公司上述其他关联交易系由公司董事长审批后执行，未进行年初预计，也未达到临时公告信息披露标准。

公司向关联方购买产品遵循市场定价的原则，不存在通过关联交易输送利益的情况，亦不存在损害公司和其他股东权益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-003	其他（购买厂房）	滨河资产标准化厂房	211,348,049.48 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次交易的目的是为了配合政府“退城进园”的政策要求，系政府主导行为，公司租赁购买高青县医药产业园新厂区标准化厂房有利于公司生产经营的稳定，同时也是公司响应政府政策的重大决策，将对公司生产经营产生积极影响，有利于公司统筹布局、升级改造，提高企业运转效率。本次交易为拟回购厂房，回购时间在三年以后，存在交易结果的不确定性。本次交易会造公司流动资金紧张，具体回购与否以及回购方式和回购资金，尚需回购期开始后进一步确认。具体内容详见公司于 2024 年 1 月 23 日

在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《淄博侨森医疗用品股份有限公司关于拟购买厂房的公告》（公告编号：2024-003）。

(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
董监高	2016年5月27日	-	挂牌	不存在利益冲突承诺	《不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明》	正在履行中
董监高	2016年5月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2016年5月27日	-	挂牌	不存在双重任职承诺	《未在股东单位双重任职的书面声明》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	挂牌	资金占用承诺	公司实际控制人作出的不占用公司资金的书面承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	挂牌	公司独立承诺	《关于公司独立的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	挂牌	减少关联交易承诺	《关于减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	挂牌	对外担保承诺	公司实际控制人及关联方提供的关于对外担保的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	19,999,999	50%	0	19,999,999	50%
	其中：控股股东、实际控制人	9,999,999	25%	0	9,999,999	25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	50%	0	20,000,000	50%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	50%	0	20,000,000	50%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,999,999	-	0	39,999,999	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(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	淄博锦久投资有限公司	29,999,999	0	29,999,999	75%	20,000,000	9,999,999	0	0
2	SENDAL,S.L.U.	10,000,000	0	10,000,000	25%	0	10,000,000	0	0

合计	39,999,999	0	39,999,999	100%	20,000,000	19,999,999	0	0
----	------------	---	------------	------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间无其他相互关系。

注：SENDAL,S.L.U.中文名称为西班牙森德尔医疗器械有限公司。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

（一）控股股东情况

淄博锦久投资有限公司，2014年6月18日成立，现持有统一社会信用代码为 913703034944753718 的《营业执照》，法定代表人：赵泽函，注册资本 675 万元，住所：山东省淄博市张店区黄金 1 号公馆 3 号楼 1 单元 2022 室，经营范围：以自有资金投资（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）；投资项目管理及相关咨询业务。（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）。

报告期内控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人赵泽函简历如下：

赵泽函，男，1996年9月出生，研究生学历。教育背景：初中：2009年9月-2011年6月，张店世纪英才外语学校，2011年9月-2012年6月，Pitsford School（原名 Northampton Grammar school）；高中：2012年9月-2015年6月，Pitsford School（原名 Northampton Grammar school）；大学：2015年9月-2018年6月，University of Bristol；硕士研究生：2019年2月-2021年4月，University of Sydney。2021年1月至今就职于健中国际贸易（上海）有限公司，任执行董事。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 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				
窦雪锋	董事长、总经理	男	1976 年 8 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
赵泽函	董事	男	1996 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
张海滨	董事、副总经理	男	1974 年 2 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
张良利	董事、副总经理	男	1978 年 3 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
LimPuay Lian Geraldine	董事	女	1967 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
吴乃玉	监事会主席	女	1978 年 5 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
苗伟刚	监事	男	1975 年 6 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
张肖	监事	女	1987 年 10 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
王晴晴	财务总监	女	1985 年 8 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%
郭文龙	董事会秘书	男	1988 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 17 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	30	0	1	29
生产人员	174	0	25	149
销售人员	4	0	1	3
技术人员	3	0	1	2
财务人员	3	0	2	1
员工总计	214	0	31	183

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	13	11
专科	27	23
专科以下	174	149
员工总计	214	183

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

员工薪酬采用定岗定薪方式。公司的培训主要有新员工入职培训、技术人员定期培训、管理人员定期培训。报告期内需公司承担费用的离退休职工人数为 0。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

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
监事会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

报告期内，公司按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，不断提高公司规范运作水

平，未出现违法、违规现象，确保公司规范运作。

公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关控制制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的义务，符合相关法律法规和规范文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

截至报告期末，公司监事会及监事切实履行应尽的义务，根据《公司法》和《公司章程》对公司的各项活动进行了监管，各事项符合相关法律法规和规范文件的要求，对监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司根据公司章程依法开展经营活动，公司业务、人员、财务、资产均独立自主。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内的公司重大决策，严格遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权利机构、决策机构、监督机构的职责和要求，公司的重大决策事项程序合规、合法、决策有效。

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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字(2025)003321 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杜光远 2 年	穆萌萌 2 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）	12	

审 计 报 告

中审亚太审字(2025)003321 号

淄博侨森医疗用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了淄博侨森医疗用品股份有限公司股份有限公司（以下简称“侨森医疗公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了侨森医疗公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于侨森医疗公司，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、 其他信息

侨森医疗公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督侨森医疗公司的财务报告过程。

五、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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就侨森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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

（盖章）

中国注册会计师：杜光远（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：穆萌萌

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二五年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	5.1	14,229,966.19	17,378,637.90
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	5.2	22,379,362.36	18,036,037.67
应收款项融资			
预付款项	5.3	4,685,211.51	4,473,880.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	2,179,031.36	2,766,099.48
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	9,431,883.81	8,839,366.75
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		31,063.19	
流动资产合计		52,936,518.42	51,494,022.42
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	5.6	35,112,526.08	36,140,873.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.7	3,021,180.00	6,042,360.02
无形资产	5.8		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.9	420,550.31	630,825.59
递延所得税资产	5.10	2,069,510.17	2,108,505.48
其他非流动资产	5.11	8,790,778.39	8,838,178.39
非流动资产合计		49,414,544.95	53,760,742.83
资产总计		102,351,063.37	105,254,765.25
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	5.12	5,840,452.83	8,259,240.40
预收款项			
合同负债	5.13	610,716.68	785,143.85

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	5.14	630,192.65	1,073,850.09
应交税费	5.15	218,789.07	485,472.50
其他应付款	5.16	16,790.50	392,465.82
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	5.17	13,050,234.70	8,442,190.24
其他流动负债			
流动负债合计		20,367,176.43	19,438,362.90
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	5.18		4,216,554.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.11	453,177.00	906,354.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		453,177.00	5,122,908.02
负债合计		20,820,353.43	24,561,270.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.19	39,999,999.00	39,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.20	1,839,246.36	1,839,246.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.21	4,971,944.34	4,885,424.80
一般风险准备			
未分配利润	5.22	34,723,178.46	33,968,824.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）		81,534,368.16	80,693,494.33

合计			
少数股东权益		-3,658.22	
所有者权益（或股东权益）合计		81,530,709.94	80,693,494.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		102,351,063.37	105,254,765.25

法定代表人：窦雪锋

主管会计工作负责人：王晴晴

会计机构负责人：王晴晴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		25,856.40	17,378,637.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	22,379,362.36	18,036,037.67
应收款项融资			
预付款项		4,685,211.51	4,473,880.62
其他应收款	15.2	16,415,231.36	2,766,099.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,431,883.81	8,839,366.75
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		31,063.19	
流动资产合计		52,968,608.63	51,494,022.42
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			
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		35,112,526.08	36,140,873.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		3,021,180.00	6,042,360.02
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		420,550.31	630,825.59
递延所得税资产		2,057,316.09	2,108,505.48
其他非流动资产		8,790,778.39	8,838,178.39
非流动资产合计		49,402,350.87	53,760,742.83
资产总计		102,370,959.50	105,254,765.25
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			
预收款项		5,840,452.83	8,259,240.40
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		622,561.76	1,073,850.09
应交税费		218,336.30	485,472.50
其他应付款		16,790.50	392,465.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		610,716.68	785,143.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		13,050,234.70	8,442,190.24
其他流动负债			
流动负债合计		20,359,092.77	19,438,362.90
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		-	4,216,554.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		453,177.00	906,354.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		453,177.00	5,122,908.02
负债合计		20,812,269.77	24,561,270.92

所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,999,999.00	39,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,839,246.36	1,839,246.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,971,944.34	4,885,424.80
一般风险准备			
未分配利润		34,747,500.03	33,968,824.17
所有者权益（或股东权益）合计		81,558,689.73	80,693,494.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		102,370,959.50	105,254,765.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		87,697,952.70	85,833,761.26
其中：营业收入	5.23	87,697,952.70	85,833,761.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,198,796.58	84,966,619.98
其中：营业成本	5.23	75,133,165.67	72,205,908.01
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	5.24	347,128.79	276,716.17
销售费用	5.25	386,591.39	351,218.80
管理费用	5.26	8,003,984.78	6,454,642.85
研发费用	5.27	5,173,407.66	5,640,557.63
财务费用	5.28	-845,481.71	37,576.52
其中：利息费用		391,490.44	574,024.20
利息收入		15,771.91	4,570.21
加：其他收益	5.29	224,840.64	1,488,525.31

投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	5.30	484,039.82	-293,144.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.31	-3,584.07	-13,012.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		204,452.51	2,049,510.16
加：营业外收入	5.32	433,309.35	20,230.91
减：营业外支出	5.33	38,998.60	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		598,763.26	2,069,741.07
减：所得税费用	5.34	-238,452.35	93,573.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		837,215.61	1,976,167.19
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）		837,215.61	1,976,167.19
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）		-3,658.22	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		840,873.83	1,976,167.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
（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			
(二) 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		837,215.61	1,976,167.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		840,873.83	1,976,167.19
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,658.22	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.05

法定代表人：窦雪锋

主管会计工作负责人：王晴晴

会计机构负责人：王晴晴

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	15.3	87,697,952.70	85,833,761.26
减：营业成本	15.3	75,133,165.67	72,205,908.01
税金及附加		347,128.79	276,716.17
销售费用		386,591.39	351,218.80
管理费用		7,955,276.32	6,454,642.85
研发费用		5,173,407.66	5,640,557.63
财务费用		-836,494.35	37,576.52
其中：利息费用		391,490.44	574,024.20
利息收入		5,273.91	4,570.21
加：其他收益		224,840.64	1,488,525.31
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		484,039.82	-293,144.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,584.07	-13,012.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		244,173.61	2,049,510.16
加：营业外收入		433,309.35	20,230.91
减：营业外支出		38,998.60	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		638,484.36	2,069,741.07
减：所得税费用		-226,711.04	93,573.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		865,195.40	1,976,167.19
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填			

列)			
(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		865,195.40	1,976,167.19
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.02	0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.02	0.05

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		84,478,582.64	90,231,060.10
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		8,172,513.22	9,199,233.39
收到其他与经营活动有关的现金	5.35.1	1,093,989.45	1,628,234.80

经营活动现金流入小计		93,745,085.31	101,058,528.29
购买商品、接受劳务支付的现金		72,196,092.95	60,874,045.40
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		14,754,844.27	15,232,371.76
支付的各项税费		1,168,275.99	1,368,076.96
支付其他与经营活动有关的现金	5.35.1	5,347,759.08	1,402,980.07
经营活动现金流出小计		93,466,972.29	78,877,474.19
经营活动产生的现金流量净额		278,113.02	22,181,054.10
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,694,200.00	10,844,700.00
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			
投资活动现金流出小计		4,694,200.00	10,844,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,694,200.00	-10,844,700.00
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,267,415.27	250,044.41
五、现金及现金等价物净增加额		-3,148,671.71	11,586,398.51
加：期初现金及现金等价物余额		17,378,637.90	5,792,239.39
六、期末现金及现金等价物余额		14,229,966.19	17,378,637.90

法定代表人：窦雪锋

主管会计工作负责人：王晴晴

会计机构负责人：王晴晴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		84,478,582.64	90,231,060.10
收到的税费返还		8,172,513.22	9,199,233.39
收到其他与经营活动有关的现金		1,083,491.45	1,628,234.80
经营活动现金流入小计		93,734,587.31	101,058,528.29
购买商品、接受劳务支付的现金		72,196,092.95	60,874,045.40
支付给职工以及为职工支付的现金		14,713,766.70	15,232,371.76
支付的各项税费		1,168,275.99	1,368,076.96
支付其他与经营活动有关的现金		19,582,448.44	1,402,980.07
经营活动现金流出小计		107,660,584.08	78,877,474.19
经营活动产生的现金流量净额		-13,925,996.77	22,181,054.10
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,694,200.00	10,844,700.00
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			
投资活动现金流出小计		4,694,200.00	10,844,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,694,200.00	-10,844,700.00
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			
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			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,267,415.27	250,044.41
五、现金及现金等价物净增加额		-17,352,781.50	11,586,398.51
加：期初现金及现金等价物余额		17,378,637.90	5,792,239.39
六、期末现金及现金等价物余额		25,856.40	17,378,637.90

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

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	39,999,999.00				1,839,246.36				4,885,424.80		33,968,824.17		80,693,494.33
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	39,999,999.00				1,839,246.36				4,885,424.80		33,968,824.17		80,693,494.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								86,519.54		754,354.29	-3,658.22	837,215.61	
（一）综合收益总额										840,873.83	-3,658.22	837,215.61	
（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								86,519.54		-86,519.54			
1. 提取盈余公积								86,519.54		-86,519.54			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	39,999,999.00				1,839,246.36			4,971,944.34		34,723,178.46	-3,658.22	81,530,709.94	

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,687,808.08		32,190,273.70		78,717,327.14
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	39,999,999.00				1,839,246.36				4,687,808.08		32,190,273.70		78,717,327.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									197,616.72		1,778,550.47		1,976,167.19
（一）综合收益总额											1,976,167.19		1,976,167.19
（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									197,616.72		-197,616.72		
1. 提取盈余公积									197,616.72		-197,616.72		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,885,424.80		33,968,824.17	80,693,494.33

法定代表人：窦雪锋

主管会计工作负责人：王晴晴

会计机构负责人：王晴晴

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

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	39,999,999.00				1,839,246.36				4,885,424.80		33,968,824.17	80,693,494.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,885,424.80		33,968,824.17	80,693,494.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									86,519.54		778,675.86	865,195.40
（一）综合收益总额											865,195.40	865,195.40
（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									86,519.54		-86,519.54	
1. 提取盈余公积									86,519.54		-86,519.54	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,971,944.34		34,747,500.03	81,558,689.73

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,687,808.08		32,190,273.70	78,717,327.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,687,808.08		32,190,273.70	78,717,327.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									197,616.72		1,778,550.47	1,976,167.19
（一）综合收益总额											1,976,167.19	1,976,167.19
（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									197,616.72		-197,616.72	
1. 提取盈余公积									197,616.72		-197,616.72	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	39,999,999.00				1,839,246.36				4,885,424.80		33,968,824.17	80,693,494.33

淄博侨森医疗用品股份有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

淄博侨森医疗用品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由淄博侨森医疗用品有限公司（以下简称“淄博侨森”）整体变更设立。2016 年 5 月 27 日，淄博侨森股东大会决议将公司整体变更设立为股份有限公司。总部位于山东省淄博市高青县。公司股票已于 2017 年 8 月 24 日在全国中小企业股转系统挂牌。经过历年的股权转让、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 39,999,999.00 股。

统一社会信用代码： 91370300793905933K

注册地址： 山东省淄博市高青县田横路 88 号

办公地址： 山东省淄博市高青县田横路 88 号

法定代表人： 窦雪锋

注册资本： 3999.9999 万元人民币

公司所处行业： 医疗仪器设备及器械制造业

本公司主要从事一次性使用输液器、输血器、肝素帽及各种输液配件生产销售。

本公司的基本组织结构：股东大会是公司的最高权力机构，董事会是股东大会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构，总经理负责公司的日常经营管理工作。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 22 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期新增 1 家子公司。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，

则按照相关规定计提相应的减值准备

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 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合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确

认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

3.6.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.18 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 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。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.18 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.18）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行

会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 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。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

本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，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间

差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收票据、3.12 应收账款、3.16 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，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中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.14 其他应收款。

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

3.10.2.1 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

（1）同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产

的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

- （2）金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- （3）对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- （4）预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- （5）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- （6）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- （7）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- （1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- （2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- （3）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；
- （4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- （5）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。
- （6）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。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对

该金融资产的控制的，则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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.10.5 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本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；本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。

3.11 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失，其他应收款项划分为组合。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司以商业汇票承兑人类型作为组合确定依据，承兑人为金融机构的，划分为组合 1，承兑人为其他单位的，划分为组合 2。本公司按持有应收票据时间划分账龄。

组合名称	组合内容
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失，其他应收款项划分为组合。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司按客户计算账龄。

组合名称	组合内容
应收账款[组合 1]	国外客户

应收账款[组合 2]	国内客户
------------	------

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

3.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失，其他应收款项划分为组合。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司将信用等级较高金融机构承兑的银行承兑汇票划分为组合。本公司按持有票据时间划分账龄。

3.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司按账龄划分组合，按往来对象计算账龄。

组合名称	组合内容
其他应收款[组合 1]	本组合以其他应收账款的账龄作为信用风险特征

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.15 存货

3.15.1 存货的分类

存货主要包括合原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

3.15.2 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。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。

3.15.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；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。

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。

3.15.4 存货成本结转制度和办法

一次性使用输液器、输血器、延伸管、三通旋塞、肝素帽及各种输液配件等销售商品业务按生产总成本及生产数量归集成本，主要包括材料成本、人工成本、动力成本、制造费用等。上述业务确认收入的同时结转相应的库存商品至营业成本。

3.15.5 存货的盘存制度为永续盘存制

每月末仓库自盘、抽盘，每季末仓库自盘、全面盘点，年末财务部门、业务部门、仓库共同全面盘点。月末、季末采用动态盘点，年末采用静态盘点。

3.15.6 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、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列示。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。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失，其他合同资产划分为组合。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。本公司合同资产性质划分组合，按合同计算账龄。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	合同收入履约款
合同资产[组合 2]	质保金

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

3.17 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，

并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

3.18 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.18.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.18.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，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；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的有关规定确定。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.18.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.18.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.18.3.3 处置长期股权投资

长期股权投资处置，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而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进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

3.19 固定资产

3.19.1 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。

3.19.2 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	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.33-9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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。

3.19.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.19.4 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。

3.20 在建工程

3.20.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.20.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.21 长期资产减值”。

3.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④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（不包括为生产存货

而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.22 借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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，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。

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。

3.22.2 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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.22.3 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。

3.22.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.23 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。

3.23.1 计价方法、使用寿命

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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。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。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
财务软件	3

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核, 如发生变更则作为会计估计变更处理。此外, 还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的, 则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3.23.2 研究与开发支出

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。

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。

3.23.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。

3.25 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。

类别	摊销年限(年)
装修费	5

3.26 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。

3.27 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.28 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.29 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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。

3.30 收入

3.30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，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，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：①合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；②该活动对客户将产生有利或不利影响；③该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的，区分下列两种情形分别进行会计处理：①本公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易，按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。②本公司负有应客户要求回

购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，本公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①规定进行会计处理；否则，本公司当将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照附有销售退回条款的销售处理。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.30.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司销售相关商品业务收入属于在某一时点履行履约义务：

3.30.2.1 内销产品收入确认：

公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已签收确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3.30.2.2 外销产品收入确认：

公司已根据合同约定将产品报关，已取得报关单且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3.31 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

3.32 递延所得税资产/递延所得税负债

3.32.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、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单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、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单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

3.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.33 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

3.33.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.33.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.18 固定资产”），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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结

果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.33.1.3 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（价值低于 4 万元），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。

3.33.2 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。

3.32.2.1 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。

3.33.2.2 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。

3.34 其他重要的会计政策和会计估计

3.34.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

本公司以市场风险和信用风险的净敞口为基础管理金融资产和金融负债的，以计量日市场参与者在当前市场条件下有序交易中出售净多头（即资产）或者转移净空头（即负债）的价格为基础，计量该金融资产和金融负债组合的公允价值。

3.35 重要会计政策、会计估计的变更

3.35.1 会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号）规定：企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。自 2024 年 1 月 1 日起施行企业在首次执行解释 17 号的上述规定时，应当按照解释 17 号的规定对可比期间信息进行调整。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大实质性影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称解释 18 号）规定：对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，...，保证类质保费用应计入“营业成本”、“其他业务成本”等。企业在首次执行解释 18 号内容时，应将不属于单项履约义务的保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无实质性重大影响。

3.35.2 会计估计变更

本期未发生会计估计变更之情形。

4、税项

4.1 主要税率

税(费)种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用	13

税(费)种	计税依据	税率(%)
	税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	
城市维护建设税	缴纳的增值税	5
教育费附加	缴纳的增值税	3
地方教育费附加	缴纳的增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 所得税优惠

本公司于 2022 年 12 月通过高新技术企业认证（证书编号：GR202237000192，有效期 3 年），公司 2024 年度享受 15.00% 的所得税优惠政策。

4.2.2 增值税免抵退税

根据《财政部国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》（财税〔2002〕7 号）、《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）文件的规定，本公司出口货物实行免抵退税办法。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,441.40	31.86
银行存款	14,228,524.79	17,378,606.04
合计	14,229,966.19	17,378,637.90

注：截至期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,725,009.54	18,148,187.30
1 至 2 年	199,214.35	258,665.24
2 至 3 年	22,792.81	485,804.25
3 至 4 年	39,621.38	730,305.73
4 至 5 年	526,507.63	324,154.04
5 年以上	952,358.03	628,203.99
小计	24,465,503.74	20,575,320.55
减：坏账准备	2,086,141.38	2,539,282.88
合计	22,379,362.36	18,036,037.67

5.2.2 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,465,503.74	100.00	2,086,141.38	8.53	22,379,362.36
其中：组合1-国外客户	23,042,888.91	94.19	2,015,010.64	8.74	21,027,878.27
组合2-国内客户	1,422,614.83	5.81	71,130.74	5.00	1,351,484.09
合计	24,465,503.74	—	2,086,141.38	—	22,379,362.36

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,575,320.55	100.00	2,539,282.88	12.34	18,036,037.67
其中：组合1-国外客户	19,075,310.86	92.71	2,464,282.40	12.92	16,611,028.46
组合2-国内客户	1,500,009.69	7.29	75,000.48	5.00	1,425,009.21
合计	20,575,320.55	—	2,539,282.88	—	18,036,037.67

5.2.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1-国外客户	23,042,888.91	2,015,010.64	8.74
组合 2-国内客户	1,422,614.83	71,130.74	5.00
合计	24,465,503.74	2,086,141.38	8.53

按组合计提坏账准备：

组合中，以账龄为基础，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款

组合 1-国外客户

类别	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)
信用期内	20,454,501.77	204,545.02	1.00
逾信用期90天内			
逾信用期90-360天	847,892.94	169,578.59	20.00
逾信用期360-720天	199,214.35	99,607.18	50.00
逾信用期720天以上	1,541,279.85	1,541,279.85	100.00
合计	23,042,888.91	2,015,010.64	8.74

组合 2-国内客户

类别	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,422,614.83	71,130.74	5.00
合计	1,422,614.83	71,130.74	5.00

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,539,282.88	-453,141.50			2,086,141.38
合计	2,539,282.88	-453,141.50			2,086,141.38

5.2.4 本期本公司无实际核销的应收账款情况

5.2.5 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
BD Switzerland Sarl	20,651,652.70	84.41	356,331.52
SENDAL S.L.U	1,815,449.68	7.42	1,652,921.24
山东侨牌集团有限公司	926,285.98	3.79	46,314.32
山东侨牌医疗器械销售有限公司	496,328.85	2.03	24,816.44
HELPEVIA	291,390.42	1.19	2,913.90
合计	24,181,107.63	98.84	2,083,297.42

5.2.6 截至期末，本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

5.2.7 截至期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.3 预付款项

5.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,675,113.65	99.78	4,473,834.84	100.00
1-2 年	10,097.86	0.22	45.78	0.00
合计	4,685,211.51	100.00	4,473,880.62	100.00

5.3.2 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	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
山东侨牌集团有限公司	1,782,174.28	1 年以内	38.04
山东尚维包装有限公司	1,033,408.06	1 年以内	22.06
山东侨牌贸易有限公司	934,529.51	1 年以内	19.95
泰州联成化学工业有限公司	280,160.00	1 年以内	5.98
淄博迈乐模具有限公司	300,000.00	1 年以内	6.40
合计	4,330,271.85	—	92.43

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,179,031.36	2,766,099.48
合计	2,179,031.36	2,766,099.48

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,293,717.22	2,911,683.66
小计	2,293,717.22	2,911,683.66
减：坏账准备	114,685.86	145,584.18
合计	2,179,031.36	2,766,099.48

5.4.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收增值税出口退税款	654,978.69	526,907.92
代收代付水电费	1,638,738.53	2,384,775.74
合计	2,293,717.22	2,911,683.66

5.4.1.3 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)	
期初余额	145,584.18			145,584.18
期初余额在本期	145,584.18			145,584.18
--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	-30,898.32			-30,898.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,685.86			114,685.86

1. 于期末处于第一阶段的其他应收款坏账准备分析如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内预期信用损失率 (%)	坏账准备
组合计提：			
其他应收款	2,293,717.22	5.00	114,685.86
合计	2,293,717.22	5.00	114,685.86

5.4.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项坏账准备						
组合坏账准备	145,584.18	-30,898.32				114,685.86
合计	145,584.18	-30,898.32				114,685.86

5.4.1.5 本期无实际核销的其他应收款

5.4.1.6 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东侨牌集团有限公司	代收代付	1,638,738.53	1 年以内	71.44	81,936.93
应收增值税出口退税款	出口退税	654,978.69	1 年以内	28.56	32,748.93
合计	—	2,293,717.22	—	100.00	114,685.86

5.4.1.7 截至期末，本公司不存在涉及政府补助的应收款项。

5.4.1.8 截至期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.4.1.9 截至期末，本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

5.5 存货

5.5.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,580,177.16	148,142.11	2,432,035.05	2,702,568.15	192,616.73	2,509,951.42
在产品	3,717,726.91		3,717,726.91	3,911,565.55		3,911,565.55
库存商品	3,380,872.98	261,383.96	3,119,489.02	2,428,169.29	261,383.96	2,166,785.33
周转材料	169,696.55	7,063.72	162,632.83	271,162.67	20,098.22	251,064.45
合计	9,848,473.60	416,589.79	9,431,883.81	9,313,465.66	474,098.91	8,839,366.75

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	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	192,616.73	16,349.00		60,823.62		148,142.11
库存商品	261,383.96					261,383.96
周转材料	20,098.22	-12,764.93		269.57		7,063.72
合计	474,098.91	3,584.07		61,093.19		416,589.79

注：存货跌价准备以期末销售价格为估计售价，并减去至完工将要发生的成本，以及平均销售费用和平均税费后金额为可变现净值，将低于可变现净值的部分计提减值损失。

5.5.3 截至期末，本公司存货不存在受限情况

5.6 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,112,526.08	36,140,873.35
固定资产清理		
合计	35,112,526.08	36,140,873.35

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

5.6.1 固定资产

5.6.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	50,557,204.91	1,089,106.13	150,271.06	7,454,690.41	59,251,272.51
2.本期增加金额	3,716,814.16			502,654.87	4,219,469.03
(1) 购置	3,716,814.16			502,654.87	4,219,469.03
3.本期减少金额					
(1) 其他					
4.期末余额	54,274,019.07	1,089,106.13	150,271.06	7,957,345.28	63,470,741.54
二、累计折旧					
1.期初余额	16,000,209.17	705,823.06	142,258.20	5,814,695.59	22,662,986.02
2.本期增加金额	3,988,925.95	160,335.60	499.25	1,098,055.50	5,247,816.30
(1) 计提	3,988,925.95	160,335.60	499.25	1,098,055.50	5,247,816.30
3.本期减少金额					
(1) 其他					
4.期末余额	19,989,135.12	866,158.66	142,757.45	6,912,751.09	27,910,802.32
三、减值准备					
1.期初余额	447,413.14				447,413.14
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	447,413.14				447,413.14
四、账面价值					
1.期末账面价值	33,837,470.81	222,947.47	7,513.61	1,044,594.19	35,112,526.08
2.期初账面价值	34,109,582.60	383,283.07	8,012.86	1,639,994.82	36,140,873.35

5.6.1.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,499,522.46	1,430,045.86		3,069,476.60
其他	2,123,550.16	1,988,978.61		134,571.55
合计	6,623,072.62	3,419,024.47		3,204,048.15

5.6.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产；不存在通过融资租赁租入的固定资产。

5.6.1.4 截至期末，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

5.7 使用权资产

5.7.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,084,720.06	12,084,720.06
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	12,084,720.06	12,084,720.06
二、累计折旧		
1.期初余额	6,042,360.04	6,042,360.04
2.本期增加金额	3,021,180.02	3,021,180.02

项目	房屋及建筑物	合计
(1)计提	3,021,180.02	3,021,180.02
3.本期减少金额		
4.期末余额	9,063,540.06	9,063,540.06
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,021,180.00	3,021,180.00
2.期初账面价值	6,042,360.02	6,042,360.02

5.8 无形资产

5.8.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	137,735.04	137,735.04
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	137,735.04	137,735.04
二、累计摊销		
1.期初余额	137,735.04	137,735.04
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	137,735.04	137,735.04
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

注：本期末公司未通过内部研发形成无形资产。

5.8.2 截至期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权

5.9 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
智能展厅装修费	630,825.59		210,275.28		420,550.31
合计	630,825.59		210,275.28		420,550.31

5.10 递延所得税资产/递延所得税负债

5.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,200,827.24	330,124.09	3,132,280.20	469,842.03
存货跌价准备	864,002.93	129,600.44	474,098.91	71,114.84
租赁负债	1,816,929.74	272,539.46	6,033,483.75	905,022.56
可抵扣亏损	48,776.32	12,194.08		
其他	8,833,680.68	1,325,052.10	4,416,840.34	662,526.05
合计	13,764,216.91	2,069,510.17	14,056,703.20	2,108,505.48

5.10.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,021,180.00	453,177.00	6,042,360.02	906,354.00
合计	3,021,180.00	453,177.00	6,042,360.02	906,354.00

5.11 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	56,027.91		56,027.91	103,427.91		103,427.91
老厂区房产及土地	8,734,750.48		8,734,750.48	8,734,750.48		8,734,750.48
合计	8,790,778.39		8,790,778.39	8,838,178.39		8,838,178.39

5.12 应付账款

5.12.1 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,886,847.43	4,727,939.25
1年以上	1,953,605.40	3,531,301.15
合计	5,840,452.83	8,259,240.40

5.12.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
山东鲁新设计工程有限公司	522,083.97	3 年以上	未到结算期限
合计	522,083.97	/	/

5.13 合同负债

5.13.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	610,716.68	785,143.85
合计	610,716.68	785,143.85

5.13.2 截至期末，公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

5.14 应付职工薪酬

5.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,073,850.09	12,799,540.96	13,243,198.40	630,192.65

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		1,859,317.11	1,859,317.11	
合计	1,073,850.09	14,658,858.07	15,102,515.51	630,192.65

5.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,073,850.09	11,388,085.93	11,831,743.37	630,192.65
2、职工福利费		335,952.59	335,952.59	
3、社会保险费		982,807.14	982,807.14	
其中：医疗保险费		882,601.79	882,601.79	
工伤保险费		100,205.35	100,205.35	
4、住房公积金		88,536.88	88,536.88	
5、工会经费和职工教育经费		4,158.42	4,158.42	
合计	1,073,850.09	12,799,540.96	13,243,198.40	630,192.65

5.14.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,781,385.76	1,781,385.76	
2、失业保险费		77,931.35	77,931.35	
合计		1,859,317.11	1,859,317.11	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务，相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

5.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	11,034.81	16,951.94
教育费附加	6,620.89	10,171.16
地方教育费附加	4,413.93	6,780.77
印花税	14,819.15	11,632.35
个人所得税	181,447.52	98,922.35
企业所得税	452.77	341,013.93
合计	218,789.07	485,472.50

5.16 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,790.50	392,465.82
合计	16,790.50	392,465.82

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

5.16.1 其他应付款

5.16.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款		375,675.32
押金及保证金	5,000.00	5,000.00
员工报销款	11,790.50	11,790.50
合计	16,790.50	392,465.82

5.16.1.2 截至期末，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

5.17 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注 5.18）	13,050,234.70	8,442,190.24
合计	13,050,234.70	8,442,190.24

5.18 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	13,050,234.70	12,658,744.26
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.17）	13,050,234.70	8,442,190.24
合计	4,216,554.02	

5.19 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,999,999.00						39,999,999.00
合计	39,999,999.00						39,999,999.00

5.20 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,839,246.36			1,839,246.36
合计	1,839,246.36			1,839,246.36

5.21 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,885,424.80	86,519.54		4,971,944.34
合计	4,885,424.80	86,519.54		4,971,944.34

5.22 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	33,968,824.17	32,213,570.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-23,297.18
调整后年初未分配利润	33,968,824.17	32,190,273.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	840,873.83	1,976,167.19
减：提取法定盈余公积	86,519.54	197,616.72
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	34,723,178.46	33,968,824.17

5.23 营业收入和营业成本

5.23.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,697,952.70	75,133,165.67	85,789,558.75	72,205,908.01
其他业务			44,202.51	
合计	87,697,952.70	75,133,165.67	85,833,761.26	72,205,908.01

5.23.2 主营业务按商品类型和地区分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型：				
输液器	63,532,714.49	59,933,524.95	63,225,864.46	58,537,256.64
延长管	5,965,977.04	4,551,826.98	5,814,033.02	3,942,871.50
输血器	3,696,184.29	3,426,785.16	3,758,318.60	3,024,910.52
配件	9,755,459.77	4,318,407.08	9,081,152.44	4,157,083.15
注射器	4,747,617.11	2,902,621.50	3,910,190.23	2,543,786.20
合计	87,697,952.70	75,133,165.67	85,789,558.75	72,205,908.01
按地区分类：				
外销(国外)	86,415,326.25	74,112,995.01	83,116,028.14	70,653,440.73
内销(国内)	1,282,626.45	1,020,170.66	2,673,530.61	1,552,467.28
合计	87,697,952.70	75,133,165.67	85,789,558.75	72,205,908.01

5.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,286.41	107,657.82
教育费附加	81,171.84	64,594.70
地方教育附加	54,114.57	43,063.11
房产税及土地使用税		19,856.57
印花税	73,495.97	41,543.97
车船税	3,060.00	
合计	347,128.79	276,716.17

5.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	275,677.36	232,263.97
办公费	21,684.61	27,745.44
交通差旅费	5,204.15	5,675.95
业务宣传费	78,274.27	83,917.44
业务招待费	5,751.00	1,616.00
合计	386,591.39	351,218.80

5.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,874,914.08	2,659,960.93
办公费	179,557.52	263,576.04
交通差旅费	310,205.77	311,735.49
业务招待费	59,154.15	42,324.70
折旧与摊销	1,726,291.29	1,748,773.71
中介服务费	816,171.97	553,664.74
检测费及认证费	354,242.83	165,774.50
劳务费	351,234.83	526,119.00
水电燃气费	70,940.90	99,661.20
其他	261,271.44	83,052.54
合计	8,003,984.78	6,454,642.85

5.27 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,742,270.39	1,812,761.90
直接投入	3,377,674.22	3,499,480.40
折旧费	16,295.13	196,623.78
其他费用	37,167.92	131,691.55
合计	5,173,407.66	5,640,557.63

5.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	391,490.44	574,024.20
减：利息收入	15,771.91	4,570.21
汇兑损益	-1,267,415.27	-564,132.98
金融手续费等	46,215.03	32,255.51
合计	-845,481.71	37,576.52

5.29 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	221,950.15	1,486,000.36
代扣个人所得税手续费返回	2,890.49	2,524.95
合计	224,840.64	1,488,525.31

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一次性扩岗补助		1,500.00	与收益相关
2021年度落实突破年县级奖励资金		1,226,200.00	与收益相关
2020年小升高补助		70,000.00	与收益相关
科技型企业培育财政补助	60,000.00	110,000.00	与收益相关
稳岗补贴	72,443.20	78,300.36	与收益相关
就业困难人员社保补助	89,506.95		与收益相关
合计	221,950.15	1,486,000.36	—

5.30 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	453,141.50	-282,009.69
其他应收款坏账损失	30,898.32	-11,134.31
合计	484,039.82	-293,144.00

注：损失以“-”号填列

5.31 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,584.07	-13,012.43
合计	-3,584.07	-13,012.43

注：损失以“-”号填列

5.32 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
其他	433,309.35	20,230.91	433,309.35
合计	433,309.35	20,230.91	433,309.35

5.33 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
罚款及滞纳金	25,254.81		25,254.81
其他	13,743.79		13,743.79
合计	38,998.60		38,998.60

5.34 所得税费用

5.34.1 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	175,729.34	236,378.25
递延所得税费用	-414,181.69	-142,804.37
合计	-238,452.35	93,573.88

5.34.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	598,763.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	89,814.49
子公司适用不同税率的影响	-5,783.15
调整以前期间所得税的影响	3,660.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	75,456.97
研究开发费用加计扣除所得税的影响	-401,601.48
所得税费用	-238,452.35

5.35 现金流量表项目

5.35.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入中的现金收入	15,771.91	4,570.21
收到的政府补助	224,840.64	1,486,000.36
收到的往来款及其他	853,376.90	137,664.23
合计	1,093,989.45	1,628,234.80

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用的现金支出	1,644,695.47	727,873.93
销售费用的现金支出	137,007.05	150,025.23
研发支出付现	3,431,137.27	131,691.55
财务手续费支出	46,215.03	32,255.51
支付的往来款项及其他	88,704.26	361,133.85
合计	5,347,759.08	1,402,980.07

5.35.2 与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买设备款	4,694,200.00	10,844,700.00
合计	4,694,200.00	10,844,700.00

5.36 现金流量表补充资料

5.36.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	837,215.61	1,976,167.19
加：资产减值准备	3,584.07	13,012.43
信用减值损失	-484,039.82	293,144.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,247,816.30	4,913,418.06
使用权资产折旧	3,021,180.02	2,350,864.85
无形资产摊销		10,998.24
长期待摊费用摊销	210,275.28	210,275.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	391,490.44	9,891.22
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	38,995.31	58,290.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-453,177.00	-201,094.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-596,101.13	-1,556,053.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,514,610.83	12,593,800.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,157,099.96	1,508,340.73
其他	-1,267,415.27	
经营活动产生的现金流量净额	278,113.02	22,181,054.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	14,229,966.19	17,378,637.90
减：现金的期初余额	17,378,637.90	5,792,239.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,148,671.71	11,586,398.51

5.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	14,229,966.19	17,378,637.90
其中：库存现金	1,441.40	31.86
可随时用于支付的银行存款	14,228,524.79	17,378,606.04
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	14,229,966.19	17,378,637.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5.36.3 本公司期初期末无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物。

5.36.4 本公司期初期末无不属于现金及现金等价物的货币资金

5.37 所有权或使用权受限制资产情况

截至期末，本公司不存在所有权或使用权受限制的资产

5.38 租赁

5.38.1 本公司作为承租人

① 本期未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 0 元。

② 公司本期无简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用。

③ 公司本期不涉及售后租回交易。

5.38.2 本公司作为出租人

① 与融资租赁有关的信息

公司本期无融资租赁业务。

② 与经营租赁有关的信息

公司本期无经营租赁业务。

③ 公司本期无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

5.39 政府补助

5.39.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0 元。

5.39.2 报告期末无涉及政府补助的负债项目

5.39.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	224,840.64	1,486,000.36
合计	224,840.64	1,486,000.36

5.40 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	5,173,407.66	5,640,557.63
合计	5,173,407.66	5,640,557.63

6、合并范围的变更

本公司本期设立子公司淄博侨森医疗器械有限公司。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
高青万齐信房地产开发有限公司	6,000.00	淄博高青	淄博高青	房地产开发经营	100.00		设立
淄博侨森医疗器械有限公司	100.00	淄博高青	淄博高青	医疗器械销售	90.00		设立

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

8.1 风险管理目标和政策

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

8.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求

采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、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，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行等信用等级较高的银行，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任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户—交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占 98.84%，本公司面临重大信用集中风险，客户目前回款情况良好。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 3.10 金融工具。

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。

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。

本公司因应收账款及其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 3.12 应收账款、3.14 其他应收款的披露。

8.3 流动风险

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。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
应付账款	3,886,847.43	531,513.46	637,672.08	784,419.86	5,840,452.83

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
合同负债	610,716.68				610,716.68
合计	4,497,564.11	531,513.46	637,672.08	784,419.86	6,451,169.51

(续)

项目	期初余额				合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
应付账款	4,727,939.25	2,599,639.51	420,874.28	510,787.36	8,259,240.40
合同负债	785,143.85				785,143.85
合计	5,513,083.10	2,599,639.51	420,874.28	510,787.36	9,044,384.25

8.4 市场风险

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

A、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	期末余额		
	美元	欧元	人民币
货币资金	29.68	0.54	217.43
应收账款	3,205,565.76		23,042,888.91
预付账款		9,628.50	84,609.95
合同负债	84,958.64		610,716.68
应付账款	58,592.00		421,182.73
合计	3,349,146.08	9,629.04	24,159,615.70

(续)

项目	期初余额		
	美元	欧元	人民币
货币资金	766,698.23	0.54	5,430,297.81
应收账款	2,693,225.87		19,075,310.86
预付账款		95,800.00	752,911.36
合同负债	110,853.75		785,143.85
应付账款	58,592.00		414,989.56
合计	3,629,369.85	95,800.54	26,458,653.44

截至期末，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 10% 则公司将增加或减少净利润 2,201,120.29 元。管理层认为 10% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

B、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。

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本期末本公司不存在带息债务。

截至期末，公司不存在浮动利率的金融负债。

C、其他价格风险

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

截至期末，公司不存在交易性金融资产、其他权益工具投资等以公允价值计量的金融工具。

9、公允价值的披露

公司期末不存在以公允价值计量的资产和负债，不涉及相关披露。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
淄博锦久投资有限公司	山东省淄博市	投资管理咨询	675 万元	75.00	75.00

注：本公司的最终控制方是赵泽函。

10.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
SENDAL S.L.U	股东,持有 25% 股权
BD Switzerland Sarl	本公司股东 SENDAL S.L.U 的股东
Becton,Dickinson and Company	BD Switzerland Sarl 控股股东
山东扳倒井股份有限公司	赵泽函关系密切的家庭成员赵纪文持有该公司 58.29% 股权,且担任该公司董事长、总经理
健中国际贸易(上海)有限公司	赵泽函持股 80%,担任执行董事
山东国井控股集团有限公司	赵泽函持有该公司 51% 股权, 赵泽函关系密切的家庭成员赵纪文担任该公司董事长
三河香百商贸有限公司	赵泽函关系密切的家庭成员李启斌持股 100% 并担任执行董事
香河华联香百超市有限公司	赵泽函关系密切的家庭成员李启斌担任董事
国井酒业有限公司	山东国井控股集团有限公司全资子公司
淄博好客旅游有限公司	山东国井控股集团有限公司全资子公司
淄博广瓴投资发展有限公司	山东国井控股集团有限公司全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
淄博正域商贸有限公司	山东国井控股集团有限公司全资子公司
山东富欣生物科技股份有限公司	山东国井控股集团有限公司持有该公司 53.3929% 股权
淄博方中生物科技有限公司	赵泽函关系密切的家庭成员司春花持有该公司 30.7033% 股权
山东国井食品科技有限公司	淄博广瓴投资发展有限公司持有该公司 67% 股权
窦雪峰	本公司法定代表人、董事、总经理
王晴晴	本公司财务负责人
张海滨	本公司董事、副总经理
张良利	本公司董事、副总经理
Lim PuayLian Geraldine	本公司董事
吴乃玉	本公司监事
苗伟刚	本公司监事
张肖	本公司监事
郭文龙	本公司董事会秘书

10.3 关联方交易情况

10.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.3.1.1 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东国井食品科技有限公司	酒	554,196.00	
国井药业有限公司	酒		1,212,115.00
合计	—	554,196.00	1,212,115.00

10.3.1.2 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
BD Switzerland Sarl	医疗用品	70,275,176.91	73,130,578.94
SENDAL S.L.U	医疗用品	135,052.30	
合计	—	70,410,229.21	73,130,578.94

10.3.2 关联租赁情况

10.3.2.1 本公司作为出租人

本期未发生公司作为出租人的关联方租赁。

10.3.2.2 本公司作为承租人

本期未发生公司作为承租人的关联方租赁。

10.3.3 其他关联交易

截至期末，公司无需要披露的其他关联交易情况。

10.4 关联方应收应付款项

10.4.1 应收账款

项目名称	期末余额		期初余额	
	原值	坏账准备	原值	坏账准备
应收账款：				
SENDAL S.L.U	1,815,449.68	1,652,921.24	2,626,347.60	2,299,792.77

项目名称	期末余额		期初余额	
	原值	坏账准备	原值	坏账准备
BD Switzerland Sarl	20,651,652.70	356,331.52	16,280,395.00	162,803.95
合计	22,467,102.38	2,009,252.76	18,906,742.60	2,462,596.72

10.4.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
SENDAL S.L.U	421,182.73	414,989.56
国井酒业有限公司		695,875.00
合计	421,182.73	1,110,864.56

10.5 关联方承诺

截至期末，公司无需要披露的关联方承诺。

11、股份支付

本期公司不存在股份支付之情况。

12、资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，公司无需要披露的重要的非调整事项。

12.2 利润分配情况

经公司董事会审议，本公司本年度不进行利润分配。

13、承诺及或有事项

13.1 重大承诺事项

资产负债表日不存在需要披露的对外重要承诺。

13.2 或有事项

截至期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

14、其他重要事项

14.1 分部信息

本公司没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露以经营分部为基础的报告分部信息。

15、母公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,725,009.54	18,148,187.30
1 至 2 年	199,214.35	258,665.24
2 至 3 年	22,792.81	485,804.25
3 至 4 年	39,621.38	730,305.73
4 至 5 年	526,507.63	324,154.04
5 年以上	952,358.03	628,203.99
小计	24,465,503.74	20,575,320.55
减：坏账准备	2,086,141.38	2,539,282.88
合计	22,379,362.36	18,036,037.67

15.1.2 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	24,465,503.74	100.00	2,086,141.38	8.53	22,379,362.36
其中：组合1-国外客户	23,042,888.91	94.19	2,015,010.64	8.74	21,027,878.27
组合2-国内客户	1,422,614.83	5.81	71,130.74	5.00	1,351,484.09
合计	24,465,503.74	—	2,086,141.38	—	22,379,362.36

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,575,320.55	100.00	2,539,282.88	12.34	18,036,037.67
其中：组合1-国外客户	19,075,310.86	92.71	2,464,282.40	12.92	16,611,028.46
组合2-国内客户	1,500,009.69	7.29	75,000.48	5.00	1,425,009.21
合计	20,575,320.55	—	2,539,282.88	—	18,036,037.67

15.1.2.1 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1-国外客户	23,042,888.91	2,015,010.64	8.74
组合 2-国内客户	1,422,614.83	71,130.74	5.00
合计	24,465,503.74	2,086,141.38	8.53

按组合计提坏账准备：

组合中，以账龄为基础，按预期信用损失计提坏账准备的应收账款

组合 1-国外客户

类别	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)

类别	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)
信用期内	20,454,501.77	204,545.02	1.00
逾信用期90天内			
逾信用期90-360天	847,892.94	169,578.59	20.00
逾信用期360-720天	199,214.35	99,607.18	50.00
逾信用期720天以上	1,541,279.85	1,541,279.85	100.00
合计	23,042,888.91	2,015,010.64	8.74

组合 2-国内客户

类别	期末余额		
	账面金额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,422,614.83	75,000.48	5.00
合计	1,422,614.83	75,000.48	5.00

15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,539,282.88	-453,141.50			2,086,141.38
合计	2,539,282.88	-453,141.50			2,086,141.38

15.1.4 本期本公司无实际核销的应收账款情况

15.1.5 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
BD Switzerland Sarl	20,651,652.70	84.41	356,331.52
SENDAL S.L.U	1,815,449.68	7.42	1,652,921.24
山东侨牌集团有限公司	926,285.98	3.79	46,314.32
山东侨牌医疗器械销售有限公司	496,328.85	2.03	24,816.44
HELPEVIA	291,390.42	1.19	2,913.90
合计	24,181,107.63	98.84	2,083,297.42

15.1.6 截至期末，本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

15.1.7 截至期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款

15.2 其他应收款

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,415,231.36	2,766,099.48
合计	16,415,231.36	2,766,099.48

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

15.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,529,917.22	2,911,683.66
小计	16,529,917.22	2,911,683.66
减：坏账准备	114,685.86	145,584.18
合计	16,415,231.36	2,766,099.48

15.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	14,236,200.00	
应收增值税出口退税款	654,978.69	526,907.92
代收代付水电费	1,638,738.53	2,384,775.74
合计	16,529,917.22	2,911,683.66

15.2.3 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)	
期初余额	145,584.18			145,584.18
期初余额在本期	145,584.18			145,584.18
--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	-30,898.32			-30,898.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	114,685.86			114,685.86

15.2.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合坏账准备	145,584.18	-30,898.32				114,685.86
合计	145,584.18	-30,898.32				114,685.86

15.2.5 本期无实际核销的其他应收款

15.2.6 按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
------	-------	------	----	---------------------	----------

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
高青万齐信房地产开发有限公司	往来款	14,180,000.00	1 年以内	85.78	
山东侨牌集团有限公司	代收代付水电费	1,638,738.53	1 年以内	9.92	81,936.93
应收增值税出口退税款	出口退税	654,978.69	1 年以内	3.96	32,748.93
淄博侨森医疗器械有限公司	往来款	56,200.00	1 年以内	0.34	
合计	—	16,529,917.22	—	100.00	114,685.86

15.2.7 截至期末本公司不存在涉及政府补助的应收款项。

15.2.8 截至期末本公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

15.2.9 截至期末本公司不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

15.3 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
主营业务收入	87,697,952.70	75,133,165.67	85,789,558.75	72,205,908.01
其他业务收入			44,202.51	
合计	87,697,952.70	75,133,165.67	85,833,761.26	72,205,908.01

16、补充资料

16.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（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）	149,506.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	394,310.75	
减：所得税影响额	81,572.65	
合计	462,245.05	—

注 1：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	
		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	1.04	0.0210	0.0210
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.47	0.0095	0.0095

淄博侨森医疗用品股份有限公司

2025 年 4 月 22 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

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号）规定：企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。自 2024 年 1 月 1 日起施行企业在首次执行解释 17 号的上述规定时，应当按照解释 17 号的规定对可比期间信息进行调整。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大实质性影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称解释 18 号）规定：对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，...，保证类质保费用应计入“营业成本”、“其他业务成本”等。企业在首次执行解释 18 号内容时，应将不属于单项履约义务的保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无实质性重大影响。

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(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	149,506.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	394,310.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	543,817.70
减：所得税影响数	81,572.65
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	462,245.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用