



纽迈分析

NEEQ: 836507

苏州纽迈分析仪器股份有限公司

SUZHOU NIUMAG ANALYTICAL INSTRUMENT CORPORATION



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、公司负责人杨培强、主管会计工作负责人温丽芳及会计机构负责人（会计主管人员）温丽芳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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司未按要求披露前五大客户和前五大供应商的具体名称，原因如下：

公司客户主要为各大高校、科研院所，由于各大高校、科研院所采购公司产品主要用于实验、新课题研究，具有一定的保密要求，且在与客户签订购销合同中也有相关保密条款约束，因此为了保护公司客户的相关利益，公司不予披露前五名客户的具体名称等信息。

公司从事低场核磁共振设备的研发、生产与销售及应用测试服务，产品均为公司自主研发，并获得多项发明专利。由于主要生产产品均涉及核心关键部件，如磁体、高温高压驱脊设备、陶瓷材料等，为避免可能存在的泄露公司核心技术机密风险，故公司不予披露前五名供应商具体名称等信息。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	25
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	26
第五节	行业信息 .....	30
第六节	公司治理 .....	31
第七节	财务会计报告 .....	36
附件	会计信息调整及差异情况 .....	145

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	苏州高新区浒关开发区青莲路 97 号

## 释义

释义项目		释义
纽迈分析、公司、股份公司、本公司、纽迈公司	指	苏州纽迈分析仪器股份有限公司
有限公司、纽迈有限	指	公司前身、苏州纽迈电子科技有限公司
上海纽迈	指	上海纽迈电子科技有限公司
上海泰纽	指	上海泰纽电子科技有限公司
苏州泰纽	指	苏州泰纽测试服务有限公司
上海纽钛	指	上海纽钛测控技术有限公司
远方信息	指	杭州远方光电信息股份有限公司
苏州美益	指	苏州美益投资管理合伙企业（有限合伙）
苏州扬韬	指	苏州扬韬投资管理合伙企业（有限合伙）
华谱瑞昇	指	苏州华谱瑞昇科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《苏州纽迈分析仪器股份有限公司公司章程》
三会	指	纽迈分析股东大会、董事会、监事会的合称
股东大会	指	纽迈分析股东大会
董事会	指	纽迈分析董事会
监事会	指	纽迈分析监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
报告期	指	自 2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日
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	苏州纽迈分析仪器股份有限公司		
英文名称及缩写	SUZHOU NIUMAG ANALYTICAL INSTRUMENT CORPORATION		
	SZNM		
法定代表人	杨培强	成立时间	2009年4月8日
控股股东	控股股东为（杨培强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨培强、李向红），一致行动人为（杨培强、李向红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-仪器仪表制造业（40）-通用仪器仪表制造（401）-实验分析仪器制造（4014）		
主要产品与服务项目	苏州纽迈分析仪器股份有限公司专注于“低场核磁共振”技术开发及应用推广，具备强大的自主研发能力、生产服务水平和完备成熟的运营体系，提供高品质低场核磁共振产品及服务		
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	纽迈分析	证券代码	836507
挂牌时间	2016年3月18日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	35,999,999
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨培强	联系地址	苏州高新区浒关开发区青莲路97号
电话	13916325012	电子邮箱	pq_yang@niumag.com
传真	0512-62393559		
公司办公地址	0512-62396659	邮政编码	215151
公司网址	www.niumag.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	91320500687819652L		
注册地址	江苏省苏州市高新技术开发区浒墅关镇青莲路97号		

注册资本（元）	35,999,999	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

公司所处行业为仪器仪表制造业，细分行业为实验分析仪器制造。公司主营业务为低场核磁共振设备的研发、生产与销售及应用测试服务。经过多年在低场核磁共振设备领域内的不断探索与沉淀，公司目前已经发展成为该行业内的领军企业，具有较高的市场知名度与品牌美誉度。公司首创开发多款核磁共振分析仪器并已经获得多项国家奖励和资质认证，产品广泛应用于农业食品、能源勘探、高分子材料、纺织工业、生命科学等行业领域，获得业界的一致认可。公司盈利主要来源于低场核磁共振分析仪器及软件的设计、制作与销售。公司生产经营可以分为采购、研发、生产、销售、售后服务等五部分，相应的，公司商业模式亦由上述五部分组成。

1、采购模式：公司采购的物品包括通用配件与定制配件，通用配件主要包括集成电路、半导体、绝缘材料以及线材、电子元件等其他材料，均为常规产品；定制配件主要包括磁体、机箱、梯度以及射频功放，有充分竞争的市场，价格稳定。另外，采购原材料包含了磁体（稀土材料）等一系列的原材料，其价格受国家的政策因素影响较大。公司制造中心下设采购部，专门负责公司的采购事宜。

2、研发模式：公司设立研发中心，包括硬件部、软件部和应用部。其中硬件部又下设了核磁研发科、系统集成科、以及结构机电科三个科室。公司自成立以来，始终以市场为导向，坚持自主研究为主的创新道路。通过持续不断的研发创新与产品升级，目前，公司已拥有各项国家发明专利 44 项。其次，公司的主要研发团队是以博士和硕士高级人才组成；其研发投入占销售收入的比例为 25%以上，远远高于行业平均水平，极具强大的核心竞争力。

3、生产模式：公司主要生产模式为非标准化定制，生产计划部根据销售部门的销售订单，确定生产计划。公司设有各个生产车间，主要根据客户的不同需求对产品进行设计和改进。

4、销售模式：公司的核心销售模式为顾问式营销，由市场部负责宏观市场的把控，通过展会、学术培训、讲座、访谈，进行渠道的销售与维护。公司的销售部则采取主动接触客户，对销售环节进行全程把控，并解决客户提出的问题和方案，确保订单按期交付于客户。其主要销售团队由销售工程师组成。

5、售后服务模式：售后服务包括仪器的安装和维修。市场部监督售后服务，售后服务部具体负责实施统筹协调平台。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

#### (二) 行业情况

##### 1.市场规模与增速

2023 年全球低场核磁市场规模达 2 亿美元左右，预计将以 10%年复合增长率增长，2028 年突破 3.2 亿美元。中国市场增速高于全球，受益于新能源、新材料等下游产业需求激增。

##### 2.核心应用领域

传统领域：石油勘探（岩心孔隙度/渗透率检测）、食品检测（水分/脂肪含量分析）占市场主导；

新兴领域：锂电池隔膜孔隙率检测、生物医学（小动物体成分，关节软骨成像）成为近年增长亮点，尤其在岩土地矿领域渗透率快速提升。

##### 3.竞争格局

国际头部企业（如牛津仪器、布鲁克）仍占据海外主流市场，但纽迈作为国内厂商通过二十多年快速的产品迭代（产品质量与成熟度已达到行业领先水平）和定制化服务（细分领域功能、性能更加）逐

步实现进口替代，2024年国产设备市占率已达70%以上。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	江苏省省级企业技术中心是企业技术创新体系的核心载体，2025年1月15日，2024年省级企业技术中心名单公示，纽迈分析被认定为2024年省级企业技术中心，意味着纽迈分析技术创新及综合竞争实力得到了认可。

## 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	101,044,993.49	143,122,806.73	-29.40%
毛利率%	62.00%	59.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-22,420,008.22	17,086,955.56	-231.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-16,275,508.06	15,870,980.46	-202.55%
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）	-28.28%	16.71%	-
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）	-20.53%	15.53%	-
基本每股收益	-0.6228	0.4746	-231.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	209,138,980.06	217,179,098.51	-3.70%
负债总计	129,276,770.43	115,426,477.46	12.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,266,151.62	101,752,621.05	-22.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.20	2.83	-22.26%
资产负债率%（母公司）	67.72%	58.05%	-
资产负债率%（合并）	61.81%	53.15%	-
流动比率	1.34	1.82	-
利息保障倍数	-9.64	8.98	-
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	-6,619,911.44	30,172,152.49	-121.94%
应收账款周转率	3.44	4.64	-
存货周转率	1.04	1.68	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.70%	9.93%	-
营业收入增长率%	-29.40%	36.80%	-
净利润增长率%	-234.16%	67.15%	-

### 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	49,092,036.84	23.47%	25,435,156.77	11.71%	93.01%
应收票据	2,940,533.84	1.41%	4,568,850.00	2.10%	-35.64%
应收账款	20,803,956.09	9.95%	25,590,292.30	11.78%	-18.70%
交易性金融资产	3,400,000.00	1.63%	23,515,613.06	10.83%	-85.54%
存货	37,788,367.12	18.07%	32,248,357.74	14.85%	17.18%
长期股权投资	423,227.30	0.20%	480,641.17	0.22%	-11.95%
固定资产	72,511,068.68	34.67%	74,978,691.61	34.52%	-3.29%
在建工程	-	-	599,940.82	0.28%	-100.00%
无形资产	5,303,986.15	2.54%	5,443,693.48	2.51%	-2.57%
预付账款	2,740,658.55	1.31%	1,344,878.78	0.62%	103.78%
其他应收款	2,992,596.59	1.43%	16,384,790.28	7.54%	-81.74%
应付账款	9,399,794.64	4.49%	15,067,079.39	6.94%	-37.61%
短期借款	47,520,506.94	22.72%	29,985,326.20	13.81%	58.48%
长期借款	31,330,250.00	14.98%	38,951,993.13	17.94%	-19.57%
应收款项融资	-	-	276,749.68	0.13%	-100.00%
其他流动资产	400,819.51	0.19%	3,674.34	-	10,808.61%
使用权资产	1,357,954.77	0.65%	447,473.51	0.21%	203.47%
递延所得税资产	6,841,706.38	3.27%	5,171,507.38	2.38%	32.30%
其他非流动资产	-	-	308,336.24	0.14%	-100.00%
合同负债	14,010,040.85	6.70%	9,300,838.17	4.28%	50.63%
一年内到期的非流动负债	5,553,777.82	2.66%	492,920.01	0.23%	1,026.71%
递延所得税负债	-	-	43,560.38	0.02%	-100.00%
其他综合收益	-48,858.52	-0.02%	17,602.69	0.01%	-377.56%
未分配利润	35,809,567.96	17.12%	58,229,576.18	26.81%	-38.50%

## 项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期末比上年期末增加了 2365.69 万元，较上年期末增长 93.01%，主要原因是：我司于 2023 年 11 月承接了江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），本项目投入预计为 5000 万元，为保证项目顺利实施，向银行申请专项贷款 2000 万。
- 2、交易性金融资产：本期末比上年期末减少 2011.56 万，较上年期末下降 85.54%，主要原因是：为了规避理财产品的不确定风险，董事会决议公司即日起不再用闲置资金购买任何形式的理财产品，前期购买理财产品到期赎回到账计入货币资金。
- 3、应收票据：本期末比上年期末减少了 162.83 万元，较上年期末下降了 35.64%，主要原因是：2023 年业务结算需要，收到客户商业承兑汇票已经在 2024 年到期兑现。
- 4、在建工程：本期末比上年期末减少了 59.99 万元，较上年期末下降 100%。主要原因是：2024 年 4 月在建工程实验室装修完工，通过验收转入固定资产。
- 5、预付账款：本期末比上年期末增加了 139.58 万元，较上年期末增长 103.78%。主要原因是：2024 年新增客户定制项目需要，向供应商定制磁体及其他原材料，支付预付货款。
- 6、其他应收账款：本期末比上年期末减少 1339.22 万元，较上年期末下降 81.74%。主要原因是：本年将中融信托理财逾期兑付理财产品于交易性金融资产列报，并计提公允价值变动损失 935 万元。。
- 7、应付账款：本期末比上年期末减少了 566.73 万元，较上年期末下降 37.61%。主要原因是：根据日常业务需求支付货款，清理往来。
- 8、短期借款：本期末比上年期末增加了 1753.52 万元，较上年期末增长 58.48%。主要原因是：我司于 2023 年 11 月承接了江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），为保证项目顺利实施，向银行申请专项贷款 2000 万。
- 9、应收账款融资：本期末比上年期末减少了 27.67 万元，较上年期末下降 100%。主要原因是：2023 年审计对未到期的应收票据（银行承兑汇票）进行了重分类，2024 年票据不涉及此类情况。
- 10、其他流动资产：本期末比上年期末增加了 39.71 万元，较上年期末增长 10808.61%。主要原因是：一、2024 年期末进项留抵税金为 14 万，二：2024 年审计对应收账款中未验收已开票税金重分类 25 万。
- 11、使用权资产：本期末比上年期末增加了 91.05 万元，较上年期末增长 203.47%。主要原因是：按租赁新准则，对于上海办公房屋租赁 2024.6-2027.5 月进行了使用权资产计提。
- 12、递延所得税资产：本期末比上年期末增加了 167.02 万元，较上年期末增长 32.30%。主要原因是：根据会计准则规定，对中融信托理财逾期兑付理财产品 1700 万进行了递延所得税资产计提 200 万。
- 13、其他非流动资产：本期末比上年期末减少了 30.83 万元，较上年期末下降 100%。主要原因是：2023 年审计对预付设备工程款 30.83 万进行重分类调整到其他非流动资产，2024 年未发生此类情况无需重分类。
- 14、合同负债：本期末比上年期末增加了 470.92 万元，较上年期末增长 50.63%。主要原因是：本期应收账款 2080.4 万，上期 2559.03 万，较上期减少 478 万。因已发出商品未验收确认收入，收到的预收账款计入合同负债。
- 15、一年内到期的非流动负债：本期末比上年期末增加了 506.09 万元，较上年期末增长 1026.71%。主要原因是：2024 年审计按会计准则规定，对一年内到期的长期借款 500 万进行了调整到此科目。
- 16、递延所得税负债：本期末比上年期末减少了 4.36 万元，较上年期末下降 100%。主要原因是：2024 年审计对此科目未进行调整。
- 17、其他综合收益：本期末比上年期末减少了 6.65 万元，较上年期末下降 377.56%。主要原因是：2024 年 Hydrobe Cooperation Inc（卓博有限公司）外币财务报表折算差额-6.65 万，引起其他综合收益相应

减少。

18、未分配利润：本期末比上年期末减少了 2242 万元，较上年期末下降 38.5%。主要原因是：一、本期营业收入较上年期末减少 4207.78 万元；二、因承接江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），研发费用较上年期末增加 1310.92 万元。综上原因导致本期归属于母公司净利润亏损 2242 万，从而影响未分配利润减少 2242 万。

## （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	101,044,993.49	-	143,122,806.73	-	-29.40%
营业成本	38,393,807.18	38.00%	57,689,915.20	40.31%	-33.45%
毛利率%	62.00%	-	59.69%	-	-
销售费用	22,034,799.30	21.81%	23,067,564.76	16.12%	-4.48%
管理费用	15,024,145.56	14.87%	15,473,438.51	10.81%	-2.90%
研发费用	35,811,309.75	35.44%	22,702,107.56	15.86%	57.74%
财务费用	2,632,372.89	2.61%	2,095,809.75	1.46%	25.60%
信用减值损失	-1,593,293.60	-1.58%	-4,458,099.11	-3.11%	64.26%
资产减值损失	-1,758,720.41	-1.74%	-1,741,247.77	-1.22%	1.00%
其他收益	2,762,987.36	2.73%	2,181,809.13	1.52%	26.64%
投资收益	159,204.26	0.16%	365,109.87	0.26%	-56.40%
公允价值变动 收益	-9,350,000.00	-9.25%	69,213.06	0.05%	-13,609.01%
营业利润	-23,874,742.21	-23.63%	16,904,003.86	11.81%	-241.24%
营业外收入	42,125.21	0.04%	353,890.00	0.25%	-88.10%
营业外支出	755,713.50	0.75%	358,599.39	0.25%	110.74%
净利润	-22,923,950.21	-22.69%	17,086,955.56	11.94%	234.16%
所得税费用	-1,664,380.29	-1.65%	-187,661.09	-0.13%	786.91%
其他综合收益 的税后净额	-66,461.21	-0.07%	14,995.37	0.01%	-543.21%
综合收益总额	-22,990,411.42	-22.75%	17,101,950.93	11.95%	-234.43%
基本每股收益 (元/股)	-0.6228	-	0.4746	-	-231.23%

### 项目重大变动原因

1、营业收入：本期比上年期末减少了 4207.78 万元，较上年期末下降 29.40%，主要原因：一、2024 年因客户场地不符合设备安装条件导致项目未按时完成验收及确认收入金额为 1275 万。二、合同签订进度晚于预期时间，影响 24 年收入确认，其中 2024 年 11 月-12 月签订合同订单共计 4380 万元，预计将在 2025 年确认收入。

2、营业成本：本期比上年期末减少了 1929.61 万元，较上年期末下降 33.45%。主要原因：本期营业收

入较上年下降 29.40%，营业成本相应下降。

3、研发费用：本期比上年期末增加了 1310.92 万元，较上年期末增长 57.74%。主要原因：我司于 2023 年 11 月承接江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），项目执行周期 2023 年 1 月至 2026 年 6 月，预计总投入 5000 万元。根据研发投入计划在 2024 年产生研发费用 1852 万元。

4、信用减值损失：本期比上年期末减少了 286.48 万元，较上年期末增长 64.26%。主要原因：公司购买中融信托相关理财产品逾期兑付，根据金融市场公开信息及公司预测于 2023 年计提 450 万信用减值损失，2024 年根据市场公开信息和公司预测继续计提了该信托理财损失，根据会计准则计入公允价值变动损失 935 万元。

5、投资收益：本期比上年期末减少了 20.59 万元，较上年同期下降 56.40%。主要原因：为了规避理财产品的不确定风险，董事会决议公司不再用闲置资金购买任何形式的理财产品，影响投资收益下降。

6、公允价值变动收益：本期比上年期末减少了 941.92 万元，较上年期末增长 13609.01%。主要原因：2024 年根据市场公开信息和公司预测继续计提了中融信托理财损失，根据会计准则计入公允价值变动损失 935 万元，累计计提损失 80%。

7、营业利润：本期比上年期末减少了 4077.87 万元，较上年期末下降 241.24%。主要原因：一、本期营业收入较上年期末减少 4207.78 万元；二、因承接江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），研发费用较上年期末增加 1310.92 万元。

8、营业外收入：本期比上年期末减少了 31.18 万元，较上年期末下降 88.1%，主要原因：根据审计要求一次性政府补助计入其他收益科目，不再计入营业外收入。

9、营业外支出：本期比上年期末增加了 39.71 万元，较上年期末增长 110.74%，主要原因：一、本期 4 月对仓库报废料及长期呆滞料进行了处理，产生营业外支出 29 万元。二、因业务需要，捐赠支出较上年期末增加 20 万元。

10、净利润：本期比上年期末减少 4001.09 万元，较上年期末下降 234.16%，主要原因：一、本期营业收入较上年期末减少 4207.78 万。二、因承接江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），研发费用较上年期末增加 1310.92 万。

11、所得税费用：本期末比上年期末减少 147.67 万元，较上年期末下降 786.91%。主要原因是：根据会计准则规定，对中融信托理财逾期兑付理财产品 1700 万计提公允价值变动损益，相应计提递延所得税资产 200 万元，以及对应的所得税费用。

12、其他综合收益的税后净额：本期末比上年期末减少了 8.15 万元，较上年期末下降 543.21%。主要原因是：2024 年 Hydrobe Cooperation Inc（卓博有限公司）外币财务报表折算差额-6.65 万，引起其他综合收益相应减少。

13、综合收益总额：本期末比上年期末减少了 4009.24 万元，较上年期末下降 234.4%。主要原因是：原因同净利润差异。一、本期营业收入较上年期末减少 4207.78 万。二、因承接江苏省科技成果转化专项《高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化》（项目编号 BA2023056），研发费用较上年期末增加 1310.92 万。

14、基本每股收益（元/股）：本期末比上年期末减少了 1.10 元，较上年期末下降 231.23%。主要原因是：本期归属于母公司净利润亏损 2242 万，较上期下降 3950.69 万，相应每股收益较上期减少。

## 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	95,817,025.34	136,855,839.49	-29.99%
其他业务收入	5,227,968.15	6,266,967.24	-16.58%
主营业务成本	37,549,041.28	55,886,439.78	-32.81%

其他业务成本	844,765.90	1,803,475.42	-53.16%
--------	------------	--------------	---------

### 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
能源地矿	52,255,698.16	23,342,918.48	55.33%	-31.64%	-25.17%	-3.86%
教学仪器	1,673,451.34	789,179.70	52.84%	-51.69%	-45.82%	-5.11%
食品健康	8,406,811.86	3,017,371.56	64.11%	-34.58%	-32.51%	-1.10%
农业科学	5,216,041.49	1,351,440.88	74.09%	-2.68%	-42.95%	18.29%
材料科学	11,743,496.40	5,204,025.97	55.69%	-3.72%	-19.57%	8.73%
生命科学	6,060,131.48	2,113,124.57	65.13%	-63.23%	-75.88%	18.29%
其他领域	15,689,362.76	2,575,746.02	83.58%	-3.92%	-13.24%	1.76%
合计	101,044,993.49	38,393,807.18	62.00%	-29.40%	-33.45%	2.31%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

能源地矿、教学仪器、食品健康、生命科学等领域的收入均出现较大幅度的下降，主要原因是市场需求变化及相关行业政策的影响。

农业科学领域的毛利率显著提高，主要原因是定制产品价格上涨。

生命科学领域的收入和成本均大幅下降，但毛利率提升较多，主要因为个别定制项目高毛利率产品的销售增加。

### 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	客户 GDZK	7,752,212.39	7.67%	否
2	客户 SHYN	4,012,327.32	3.97%	否
3	客户 ZYSZ	3,464,601.78	3.43%	否
4	客户 ZYCJ	3,370,913.03	3.34%	否
5	客户 XJNY	3,226,371.68	3.19%	否
	合计	21,826,426.20	21.60%	-

### 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	供应商 JSTC	5,396,219.00	8.52%	否

2	供应商 NTHX	5,039,186.00	7.95%	否
3	供应商 NBJB	4,692,496.40	7.41%	否
4	供应商 ASHC	3,783,824.91	5.97%	否
5	供应商 DCL	2,512,405.00	3.97%	否
合计		21,424,131.31	33.82%	-

### (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	-6,619,911.44	30,172,152.49	-121.94%
投资活动产生的现金流量净额	16,177,008.19	-19,629,577.63	182.41%
筹资活动产生的现金流量净额	13,079,505.43	4,917,554.76	165.98%

#### 现金流量分析

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额比上年期末减少 3679.21 万，较上年期末下降 121.94%，主要原因：本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年期末减少 4090.75 万。
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额比上年期末增加 3580.66 万，较上年期末增长 182.41%，主要原因：为了规避理财产品的不确定风险，董事会决议公司即日起不再用闲置资金购买任何形式的理财产品。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额比上年期末增加 816.20 万，较上年期末增长 165.98%，主要原因：2023 年公司向股东权益分派 1000 万元，2024 年无该项筹资活动。

## 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
上海纽迈	控股子公司	电子仪器、磁共振设备及零部件、专用	5,000,000.00	24,525,732.47	20,939,273.67	7,672,566.54	142,854.65

		软件的研发、加工、销售，系统集成，并提供相关的技术服务及技术咨询。					
上海泰纽	控股子公司	计算机系统集成、生物科技专业领域的技术咨询、技术服务、技术转让、技术开发，销售：医疗器械（一	1,000,000.00	214,149.15	-7,747,764.84	3,484.73	-1,155,816.06

		类)、科教设备、仪器仪表、计算机软硬件及配件,检测服务。					
苏州泰纽	控股子公司	从事核磁共振分析测试、声光电石油技术综合测试、石油及地质分析测试、新材料分析检测、食品农产品测试、生命科学	2,000,000.0 0	6,423,461.0 5	5,242,440.3 6	6,269,475. 33	- 1,454,186. 86

		分析测试业务；从事油气田勘探开发技术咨询、核磁共振技术软件开发的技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务；销售实验耗材及测试产品。					
上海纽钛	参股公司	测控技术、自动化设备、分析仪器、仪器	10,000,000.00	2,677,770.22	1,461,382.61	247,271.59	-197,978.85

		仪表领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让。					
苏州华谱瑞昇科技有限公司	控股子公司	仪器仪表制造；仪器仪表销售；	10,000,000.00	1,339,627.47	1,111,878.46	564,356.44	-988,121.54
Hydrobe Cooperation Inc	控股子公司	组装、销售纽迈分析生产的核磁共振分析仪器及提供相关技术服务、代理销售其他制造厂商	261,005.00	4,536,928.64	986,406.44	5,197,750.95	356,853.07

		核磁共振仪器的进出口业务				
--	--	--------------	--	--	--	--

**主要参股公司业务分析**

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海纽钛测控技术有限公司	技术合作和市场合作	可以与公司主营核磁共振分析仪器集成自动化设备，提高样品检测效率和精准化，大幅度提升公司产品在工业领域应用的空间。

**报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
信托理财产品	自有资金	0	17,000,000	存在，已经计提80%信用减值
合计	-	0	17,000,000	-

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	35,811,309.75	22,702,107.56
研发支出占营业收入的比例%	35.44%	15.86%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	9	9
硕士	14	16
本科以下	19	22
研发人员合计	42	47
研发人员占员工总量的比例%	20.80%	23.30%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	78	65
公司拥有的发明专利数量	50	39

### (四) 研发项目情况

我司的主要研发模式为：自主研发，我司的主要研发机构为：研发中心，下设：硬件部、软件部、应用部、专项部、结构部五大部门，其中硬件工程师 7 人，软件工程师 7 人，应用工程师 8 人，结构工程师 4 人。主要研发范围为关键部件、软件、应用方案以及整机研发。

2024 年-2025 年间，我们先后完成了高端深井油气勘探核磁共振岩心分析仪研发及产业化、全直径二维核磁测量仪的研发及产业化等多个项目的开发，实现了多个关键硬件、软件、应用方案和整机的升级和更新，申请发明专利 10 项，软件著作权 4 篇。

2024 年研发投入共计 3581.13 万元，其中研发人员薪酬 1779.59 万元，研发材料费 1305.33 万元，委外开发费 158.03 万元，科研设备仪器折旧费及无形资产摊销共 277.07 万元，其他研发相关的费用共 61.11 万元。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

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

## （一）收入确认

### 1、事项描述

参见财务报表附注三、23，五、36。

纽迈分析公司 2024 年度营业收入金额为人民币 101,044,993.49 元。由于营业收入是纽迈分析公司的关键业绩指标之一，可能存在纽迈分析公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

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

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、验收报告等；

（4）结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；

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

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### 四、其他信息

纽迈分析公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括纽迈分析公司 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。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

纽迈分析公司管理层（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，管理层负责评估纽迈分析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纽迈分析公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督纽迈分析公司的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对纽迈分析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纽迈分析公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 公司内部控制的風險	公司通过多年的生产经营积累了丰富的经营管理经验，法人治理结构及各项机制不断完善，形成了有效的管理组织架构及内部控制机制。但随着公司业务规模的不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、设计开发、采购管理、生产销售、质量管理、财务管理和内部控制等众多方面进行调整，各部门间的工作协调性、严密性、连续性至关重要。如果公司管理层管理水平的提升不能适应公司规模扩张的速度，或者与市场发展不相符，组织管理模式和内部控制机制未能随着公司规模的扩大而进行及时调整和完善，企业各层次人员的内部控制意识和行为未得到严格的执行，公司将面临经营管理风险。
(二) 核心技术人员流失風險	公司作为低场核磁共振仪器研发与生产的企业，产品的设计开发及生产加工工艺需要具有较高的核心技术，业务发展与公司拥有的专业技术人才数量、素质密切相关。公司经过多年的探索和积累，培养了一支设计开发能力强、实践经验丰富的技术开发队伍。公司在经营过程中积累了丰富的核心技术和客户资

	<p>源，由公司高级管理人员和核心技术人员掌握。虽然公司已制定了完善的机制以维持技术团队的稳定性，但公司仍无法完全规避核心技术人员的流失给公司的持续发展带来的风险；倘若这些人员离职，很可能导致技术的泄密，进而影响公司的经营发展。</p>
（三）原材料供应风险	<p>公司产品生产所使用的主要原材料之一为磁体，稀土为构成磁体的重要来料，并且采购规模较大，如果出现原材料价格上涨幅度较大的情况，或者国家政策发生变化，会直接影响公司产品的生产进度和发货的及时性，最终对公司经营业绩产生不利影响。</p>
（四）所得税优惠政策变化的风险	<p>公司为江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定的高新技术企业，于 2023 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，编号为 GR202032008173，证书有效期三年。目前，公司按 15% 的税率缴纳所得税，如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，将按 25% 的税率征收所得税，所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定影响。</p>
（五）公司治理的风险	<p>公司自 2015 年 11 月 17 日由纽迈有限整体变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，逐步完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；随着公司业务的快速扩张，资产规模逐年增加，公司的经营规模、员工人数，组织机构也日益扩大，在工艺流程控制、技术研发水平提升、市场开拓、员工管理、上下游管理等诸多方面均面临着新的管理挑战。如果公司管理制度及组织模式不能得到改进、管理层业务素质及管理不能随着公司规模扩张得到有效提升，公司将面临着经营规模快速扩张导致的管理风险，从而影响公司业务持续、健康、稳定的增长。</p>
（六）部分专利共同共有的风险	<p>报告期内，公司存在部分专利与中国农业大学、上海理工大学等单位共同拥有的情况，且未签署相关协议对上述共有专利权的使用进行明确界定与区分，目前该部分共有专利权均由公司与中国农业大学、上海理工大学等单位共同使用，任何一方对上述共有专利权均享有完整的使用权，任何一方都未对他方使用上述专利权设置任何限制或权利负担，各共有权利人都可以自由使用上述共有专利，因此从法律属性上看，该部分共有专利权属于当事人各方共同共有，任何一方均享有完整的所有权权能，因此该部分专利为共同共有目前并不影响公司的资产独立性。但是由于该部分共同共有专利并未签署任何有效法律文件对其占有、使用、收益、处分等权能在各方权利人之间进行明确约定，这样的状态使得公司享有的对共有专利的所有权处于一个不明确和不稳定的状态中，从长远角度看，有可能会影响公司该部分资产的完整性，甚至造成潜在法律纠纷。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	7,648,297.56	9.58%
作为第三人	0	
合计	7,648,297.56	9.58%

##### 3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 4、 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

## 5、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月18日		挂牌	限售承诺	承诺人承诺将不以任何形式转让或委托他人管理所持股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月18日		挂牌	其他承诺（关于减少和规范关联交易的承诺）	承诺人承诺减少和规范关联交易行为	正在履行中
董监高	2016年3月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺人承诺不发生资金占用行为	正在履行中
公司	2016年3月18日		挂牌	其他承诺（关于公司财务规范性的承诺）	承诺人承诺公司持续健全完善财务管理体系，履行财务规范性管理	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月18日		挂牌	其他承诺（关于不存在设立壳公司行为的承诺）	承诺人承诺不存在不设立壳公司的行为	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 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	3,600,000	10%	0	3,600,000	10%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	32,399,999	90.00%	0	32,399,999	90.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	24,461,999	67.95%	0	24,461,999	67.95%	
	董事、监事、高管	25,757,999	71.55%	0	25,757,999	71.55%	
	核心员工						
总股本		35,999,999	-	0	35,999,999	-	
普通股股东人数							6

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	杨培强	16,361,999	0	16,361,999	45.45%	16,361,999	0	0	0
2	李向红	8,100,000	0	8,100,000	22.50%	8,100,000	0	0	0
3	苏州美益投资管理合伙企业（有限合伙）	4,698,000	0	4,698,000	13.05%	4,698,000	0	0	0
4	杭州远方光电信息股份有限公司	3,600,000	0	3,600,000	10.00%	0	3,600,000	0	0

5	苏州扬 韬投资 管理合 伙企业 (有限 合伙)	1,944,000	0	1,944,000	5.40%	1,944,000	0	0	0
6	魏渝山	1,296,000	0	1,296,000	3.60%	1,296,000	0	0	0
合计		35,999,999.00	0	35,999,999.00	100%	32,399,999.00	3,600,000		

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东杨培强先生与李向红女士系夫妻关系，股东杨培强先生为股东苏州美益投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人，股东杨培强先生与李向红女士分别为股东苏州扬韬投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人与有限合伙人。除此以外，公司股东之间不存在其他关联关系，不存在股份代持行为。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 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 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨培强	董事长	男	1966年1月	2024年9月5日	2027年9月4日	16,361,999	0	16,361,999	45.4500%
李向红	董事、总经理	女	1969年3月	2024年9月5日	2027年9月4日	8,100,000	0	8,100,000	22.5000%
高杨文	董事	男	1982年12月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
刘利荣	董事	男	1969年7月	2024年9月5日	2025年1月25日	0	0	0	0%
张晓跃	董事	女	1979年6月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
刘涵艺	副总经理、董事会秘书	女	1987年2月	2024年9月5日	2024年11月15日	0	0	0	0%
杨培强	董事会秘书	男	1966年1月	2024年11月18日	2027年9月4日	16,361,999	0	16,361,999	45.4500%
刘利荣	副总经理	男	1969年7月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
张英力	副总经理	男	1980年3月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
蔡清	监事会主席	女	1986年3月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%
唐冬梅	监事	女	1985年12月	2024年9月5日	2027年9月4日	0	0	0	0%

姚继广	监事	男	1988年 1月	2024年 9月5日	2027年 9月4日	0	0	0	0%
温丽芳	财务总监	女	1981年 11月	2024年 9月5日	2027年 9月4日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

杨培强先生系公司控股股东、杨培强先生与李向红女士系公司实际控制人。  
杨培强先生与李向红女士系夫妻关系，刘利荣先生系杨培强先生的妹婿。  
除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘涵艺	副总经理、董 事会秘书	离任	无	个人原因
高杨文	无	新任	董事	换届
杨培强	董事长、总经 理	离任	董事长	换届
杨培强	董事长	新任	董事长、董事会秘 书	根据公司发展经营需 要，公司内部进行工 作职能调整

**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

高杨文  
中国国籍，1982年出生，无境外永久居留权，博士研究生学历。  
工作经历：  
2013年12月-2016年12月，上海纽迈电子科技有限公司，任创新科学家。  
2016年12月-2017年7月，上海纽迈电子科技有限公司，任销售总监。  
2017年7月至今，苏州纽迈分析仪器股份有限公司，任销售总监。

**(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
生产人员	65	2	6	61

行政管理人员	16	0	0	16
销售人员	66	2	3	65
技术人员	42	7	2	47
财务人员	5	1	0	6
其他人员	8	0	1	7
<b>员工总计</b>	<b>202</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>202</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	13	12
硕士	38	42
本科	101	104
专科	35	30
专科以下	12	14
<b>员工总计</b>	<b>202</b>	<b>202</b>

#### 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

<p>员工薪酬政策：</p> <p>1. 岗位工资统一标准，完善绩效奖金与营业额和效益挂钩的机制，引导员工关注销售额、企业盈利情况。奖金与销售额和盈利水平挂钩，体现能者多劳、多劳多得；年度引导员工实现预算指标或项目指标，分红兑现，体现效益优先的原则。</p> <p>2. 没有形成规模效益的前提下，薪酬调整特别是绩效奖金发放必须坚持向关键岗位和骨干员工倾斜；必须坚持“二八定律”，即主要抓好20%的骨干力量的管理，再以20%的少数带动80%的多数员工；必须坚持薪随岗变，能上能下，进行差异化管理。</p> <p>年度培训计划：23年培训重点在引入外教强化技术类工程师的工程化能力建设，管理类的质量及计划控制上。另外技术人员强化传帮带，形成各岗位的《能力矩阵图》，并按时达成培训目标上。</p> <p>本期无须负担离退休职工人员费用。</p>
--

#### (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### (一) 公司治理基本情况

<p>报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。</p>
---

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构和业务等方面与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

### (一) 资产独立

报告期内，纽迈分析承继了原有限公司的各项资产权利和全部生产经营业务，并拥有上述资产的所有权、使用权等权利。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施，同时具有与生产经营有关的相关资质认定。公司资产独立完整、产权明晰，不存在公司股东占用公司的资金的情形。

### (二) 人员独立

公司拥有独立的员工队伍，建立了独立的劳动人事和薪酬管理体系，与员工均已签订了劳动合同。公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定进行。公司的总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，公司的财务人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

### (三) 财务独立

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，制定了完善的财务管理制度，建立了独立的财务核算体系，并符合有关会计制度的要求，独立进行财务决策。公司设立了独立的银行账户，基本存款账户的开户银行为中国工商银行苏州市新区支行，银行账号为 1102021109002251563；公司依法独立纳税，公司现持有苏州市工商行政管理局核发的“三证合一”后统一社会信用代码为 91320500687819652L 的《营业执照》，与股东单位无混合纳税的情形。

### (四) 机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、监督及经营管理机构，建立了有效的法人治理结构，公司已建立起一套适应公司发展需要的内部经营管理机构。公司拥有独立的生产经营场所和办公机构，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置及正常生产经营活动的情况。

### (五) 业务独立

公司拥有完整的法人财产权和独立的研发、采购、生产和销售系统，独立开展业务，独立核算和决策，独立承担责任和风险，公司不存在依赖控股股东、实际控制人及控制的其他企业进行生产经营活动。公司控股股东除投资本公司外，未从事其他与本公司存在同业竞争的业务。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；公司出纳人员不存在监管稽核、会计档案保管和收入费用、债权债务账目的登记工作。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <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	容诚审字[2025]215Z0183 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号外经贸大厦 15 层 / 922-926 (100037)			
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	支彩琴 1 年	陆遥 1 年	邱佳涛 1 年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	20			
审 计 报 告				
容诚审字[2025]215Z0183 号				
<p>苏州纽迈分析仪器股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了苏州纽迈分析仪器股份有限公司（以下简称纽迈分析公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了纽迈分析公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于纽迈分析公司，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。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>（一） 收入确认</p> <p>1、 事项描述</p> <p>参见财务报表附注三、23，五、36。</p>				

纽迈分析公司 2024 年度营业收入金额为人民币 101,044,993.49 元。由于营业收入是纽迈分析公司的关键业绩指标之一，可能存在纽迈分析公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

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

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、验收报告等；

（4）结合应收账款函证，向主要客户函证本期销售额；

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

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

纽迈分析公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括纽迈分析公司 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。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

纽迈分析公司管理层（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，管理层负责评估纽迈分析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纽迈分析公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督纽迈分析公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对纽迈分析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纽迈分析公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	49,092,036.84	25,435,156.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,400,000.00	23,515,613.06
衍生金融资产			
应收票据	五、3	2,940,533.84	4,568,850.00
应收账款	五、4	20,803,956.09	25,590,292.30
应收款项融资	五、5		276,749.68
预付款项	五、6	2,740,658.55	1,344,878.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	2,992,596.59	16,384,790.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	37,788,367.12	32,248,357.74
其中：数据资源			
合同资产	五、9	2,235,756.92	

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	400,819.51	3,674.34
<b>流动资产合计</b>		<b>122,394,725.46</b>	<b>129,368,362.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	423,227.30	480,641.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	72,511,068.68	74,978,691.61
在建工程	五、13		599,940.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	1,357,954.77	447,473.51
无形资产	五、15	5,303,986.15	5,443,693.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、16	306,311.32	380,451.35
递延所得税资产	五、17	6,841,706.38	5,171,507.38
其他非流动资产	五、18		308,336.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>86,744,254.60</b>	<b>87,810,735.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>209,138,980.06</b>	<b>217,179,098.51</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、20	47,520,506.94	29,985,326.20
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、21	9,399,794.64	15,067,079.39
预收款项			
合同负债	五、22	14,010,040.85	9,300,838.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	10,248,039.08	11,989,773.20

应交税费	五、24	3,327,525.91	2,867,864.89
其他应付款	五、25	272,858.50	231,481.64
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	五、26	5,553,777.82	492,920.01
其他流动负债	五、27	1,228,212.11	1,195,640.45
<b>流动负债合计</b>		<b>91,560,755.85</b>	<b>71,130,923.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、28	31,330,250.00	38,951,993.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	817,764.58	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	5,568,000.00	5,300,000.00
递延所得税负债	五、17		43,560.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,716,014.58</b>	<b>44,295,553.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>129,276,770.43</b>	<b>115,426,477.46</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	35,999,999.00	35,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	154,842.10	154,842.10
减：库存股			
其他综合收益	五、33	-48,858.52	17,602.69
专项储备			
盈余公积	五、34	7,350,601.08	7,350,601.08
一般风险准备			
未分配利润	五、35	35,809,567.96	58,229,576.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,266,151.62	101,752,621.05
少数股东权益		596,058.01	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>79,862,209.63</b>	<b>101,752,621.05</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>209,138,980.06</b>	<b>217,179,098.51</b>

法定代表人：杨培强

主管会计工作负责人：温丽芳

会计机构负责人：温丽芳

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		40,522,362.56	14,259,615.83
交易性金融资产		2,800,000.00	20,277,870.57
衍生金融资产			
应收票据		2,940,533.84	4,568,850.00
应收账款	十四、1	22,432,039.76	26,545,033.27
应收款项融资			276,749.68
预付款项		4,519,952.96	2,934,143.78
其他应收款	十四、2	6,859,507.15	17,879,245.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		37,133,762.45	28,348,003.95
其中：数据资源			
合同资产		1,494,535.30	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		254,569.91	
<b>流动资产合计</b>		<b>118,957,263.93</b>	<b>115,089,512.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	7,984,232.30	8,041,646.17
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		71,212,285.73	74,379,110.40
在建工程			599,940.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,279,089.58	5,410,080.11
其中：数据资源			
开发支出			

其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		295,305.05	380,451.35
递延所得税资产		6,577,918.86	4,905,002.15
其他非流动资产			308,336.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,348,831.52</b>	<b>94,024,567.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>210,306,095.45</b>	<b>209,114,079.84</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		47,520,506.94	29,985,326.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,687,028.27	26,934,236.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,954,571.67	9,188,195.26
应交税费		2,960,267.23	2,228,708.31
其他应付款		132,329.73	128,311.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,515,778.96	7,748,163.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,000,000.00	
其他流动负债		1,226,382.11	1,732,631.44
<b>流动负债合计</b>		<b>105,996,864.91</b>	<b>77,945,572.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		31,330,250.00	38,951,993.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,088,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,418,250.00</b>	<b>43,451,993.13</b>
<b>负债合计</b>		<b>142,415,114.91</b>	<b>121,397,565.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,999,999.00	35,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		154,842.10	154,842.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,984,022.84	7,984,022.84
一般风险准备			
未分配利润		23,752,116.60	43,577,650.07
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>67,890,980.54</b>	<b>87,716,514.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>210,306,095.45</b>	<b>209,114,079.84</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>101,044,993.49</b>	<b>143,122,806.73</b>
其中：营业收入	五、36	101,044,993.49	143,122,806.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>115,139,913.31</b>	<b>122,635,588.05</b>
其中：营业成本	五、36	38,393,807.18	57,689,915.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	1,243,478.63	1,606,752.27
销售费用	五、38	22,034,799.30	23,067,564.76
管理费用	五、39	15,024,145.56	15,473,438.51
研发费用	五、40	35,811,309.75	22,702,107.56
财务费用	五、41	2,632,372.89	2,095,809.75
其中：利息费用		2,388,523.75	2,118,022.60
利息收入		78,345.60	68,757.04
加：其他收益	五、42	2,762,987.36	2,181,809.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	159,204.26	365,109.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-57,413.87	2,172.18

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）	五、44	-9,350,000.00	69,213.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-1,593,293.60	-4,458,099.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-1,758,720.41	-1,741,247.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-23,874,742.21</b>	<b>16,904,003.86</b>
加：营业外收入	五、47	42,125.21	353,890.00
减：营业外支出	五、48	755,713.50	358,599.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-24,588,330.50</b>	<b>16,899,294.47</b>
减：所得税费用	五、49	-1,664,380.29	-187,661.09
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-22,923,950.21</b>	<b>17,086,955.56</b>
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）		-22,923,950.21	17,086,955.56
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）		-503,941.99	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,420,008.22	17,086,955.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-66,461.21</b>	<b>14,995.37</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-66,461.21	14,995.37
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		-66,461.21	14,995.37
（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		-66,461.21	14,995.37
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

<b>七、综合收益总额</b>		-22,990,411.42	17,101,950.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,486,469.43	17,101,950.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-503,941.99	
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.6228	0.4746
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨培强

主管会计工作负责人：温丽芳

会计机构负责人：温丽芳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	94,623,309.30	132,802,917.96
减：营业成本	十四、4	44,770,311.78	65,644,475.43
税金及附加		1,186,783.92	1,507,707.09
销售费用		17,632,457.51	18,400,778.93
管理费用		12,957,265.36	13,150,451.78
研发费用		27,365,434.05	16,360,745.84
财务费用		2,356,790.55	2,007,621.00
其中：利息费用		2,351,460.22	2,078,652.34
利息收入		65,891.98	66,328.05
加：其他收益		1,638,062.98	1,066,898.69
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	111,316.07	331,627.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-57,413.87	2,172.18
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）		-7,700,000.00	31,470.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,436,460.98	-3,685,524.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,752,742.82	-1,741,247.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-20,785,558.62	11,734,362.46
加：营业外收入		42,125.21	261,275.00
减：营业外支出		755,016.77	323,556.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-21,498,450.18	11,672,081.22
减：所得税费用		-1,672,916.71	-290,941.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-19,825,533.47	11,963,022.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,825,533.47	11,963,022.99

(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-19,825,533.47	11,963,022.99
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,721,228.42	147,628,742.42
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		872,595.71	981,096.62
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	2,603,732.08	7,207,477.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>110,197,556.21</b>	<b>155,817,316.19</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		26,576,401.77	49,695,328.50
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		54,728,464.59	42,032,144.43
支付的各项税费		5,683,006.48	11,348,127.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	29,829,594.81	22,569,563.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>116,817,467.65</b>	<b>125,645,163.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,619,911.44</b>	<b>30,172,152.49</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		44,500,180.00	72,480,717.70
取得投资收益收到的现金		332,231.19	474,834.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>44,832,411.19</b>	<b>72,955,551.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,555,223.00	13,235,129.49
投资支付的现金		21,100,180.00	79,350,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,655,403.00</b>	<b>92,585,129.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,177,008.19</b>	<b>-19,629,577.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,100,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,100,000.00	
取得借款收到的现金		93,053,690.88	33,719,700.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>94,153,690.88</b>	<b>33,719,700.00</b>
偿还债务支付的现金		78,134,750.88	13,777,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,356,962.61	14,104,835.96
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	五、50	582,471.96	919,709.28
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>81,074,185.45</b>	<b>28,802,145.24</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,079,505.43</b>	<b>4,917,554.76</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-306,972.11</b>	<b>-111,672.65</b>

五、现金及现金等价物净增加额		22,329,630.07	15,348,456.97
加：期初现金及现金等价物余额		23,893,716.77	8,545,259.80
六、期末现金及现金等价物余额		46,223,346.84	23,893,716.77

法定代表人：杨培强

主管会计工作负责人：温丽芳

会计机构负责人：温丽芳

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,201,735.67	128,785,980.60
收到的税费返还		154,448.93	97,399.32
收到其他与经营活动有关的现金		2,285,077.53	6,861,772.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>104,641,262.13</b>	<b>135,745,151.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,931,669.21	53,365,566.71
支付给职工以及为职工支付的现金		42,592,904.27	32,975,064.68
支付的各项税费		4,290,112.08	9,731,783.42
支付其他与经营活动有关的现金		26,599,016.36	19,890,682.05
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>106,413,701.92</b>	<b>115,963,096.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,772,439.79</b>	<b>19,782,055.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		35,900,180.00	64,800,000.00
取得投资收益收到的现金		246,600.51	441,351.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>36,146,780.51</b>	<b>65,241,351.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,300,208.53	13,213,093.49
投资支付的现金		15,700,180.00	70,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,000,388.53</b>	<b>83,913,093.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,146,391.98</b>	<b>-18,671,741.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		93,053,690.88	33,719,700.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		93,053,690.88	33,719,700.00
偿还债务支付的现金		78,134,750.88	13,777,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,356,962.61	14,104,835.96
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		80,491,713.49	27,882,435.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,561,977.39	5,837,264.04
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-432.85	-42,769.97
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		24,935,496.73	6,904,807.55
加：期初现金及现金等价物余额		12,718,175.83	5,813,368.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,653,672.56	12,718,175.83

## (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	35,999,999.00				154,842.10		17,602.69		7,350,601.08		58,229,576.18		101,752,621.05
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	35,999,999.00				154,842.10		17,602.69		7,350,601.08		58,229,576.18		101,752,621.05
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							- 66,461.21				- 22,420,008.22	596,058.01	-21,890,411.42
(一) 综合收益总额							- 66,461.21				- 22,420,008.22	-503,941.99	-22,990,411.42
(二) 所有者投入和减少资本												1,100,000.00	1,100,000.00
1. 股东投入的普通股												1,100,000.00	1,100,000.00

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>35,999,999.00</b>			<b>154,842.10</b>		<b>-</b>	<b>7,350,601.08</b>		<b>35,809,567.96</b>	<b>596,058.01</b>	<b>79,862,209.63</b>	
						<b>48,858.52</b>						

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	35,999,999.00				154,842.10		2,607.32		6,154,298.78		54,929,816.28		96,695,470.56
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	35,999,999.00				154,842.10		2,607.32		5,608,205.86		54,929,816.28		96,695,470.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							14,995.37		1,742,395.22		3,299,759.90		5,057,150.49
（一）综合收益总额							14,995.37				17,086,955.56		17,101,950.93
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,742,395.22		-			-12,044,800.44
1. 提取盈余公积								1,742,395.22		-1,742,395.22			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-			-12,044,800.44
4. 其他										12,044,800.44			
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>35,999,999.00</b>				<b>154,842.10</b>		<b>17,602.69</b>		<b>7,350,601.08</b>		<b>58,229,576.18</b>	<b>101,752,621.05</b>

法定代表人：杨培强

主管会计工作负责人：温丽芳

会计机构负责人：温丽芳

(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	35,999,999.00				154,842.10				7,984,022.84		43,577,650.07	87,716,514.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,999,999.00				154,842.10				7,984,022.84		43,577,650.07	87,716,514.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-
(一) 综合收益总额											19,825,533.47	19,825,533.47
(二) 所有者投入和减少资本											-	-

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>35,999,999.00</b>				<b>154,842.10</b>				<b>7,984,022.84</b>		<b>23,752,116.60</b>	<b>67,890,980.54</b>

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	35,999,999.00				154,842.10				6,787,720.54		44,855,729.82	87,798,291.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,999,999.00				154,842.10				6,787,720.54		44,855,729.82	87,798,291.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,196,302.30		-1,278,079.75	-81,777.45
(一) 综合收益总额											11,963,022.99	11,963,022.99
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,196,302.30		-	-

										13,241,102.74	12,044,800.44
1. 提取盈余公积								1,196,302.30		-1,196,302.30	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-
4. 其他										12,044,800.44	12,044,800.44
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>35,999,999.00</b>				<b>154,842.10</b>				<b>7,984,022.84</b>	<b>43,577,650.07</b>	<b>87,716,514.01</b>

# 苏州纽迈分析仪器股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

苏州纽迈分析仪器股份有限公司（原名苏州纽迈电子科技有限公司，以下简称本公司或公司）经苏州市高新区（虎丘）工商行政管理局批准，由自然人杨培强和上海纽迈电子科技有限公司共同发起设立，于 2009 年 4 月 8 日取得苏州市高新区（虎丘）工商行政管理局核发的 320512000095380 号《企业法人营业执照》。公司于 2015 年 11 月 17 日变更为股份有限公司，更名为苏州纽迈分析仪器股份有限公司，取得了苏州市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91320500687819652L 的《营业执照》。

公司股票于 2016 年 3 月 18 日在全国股转系统公开挂牌转让。证券简称：纽迈分析，证券代码：836507。

公司注册地：苏州高新区浒墅关镇青莲路 97 号；法定代表人：杨培强；注册资本（股本）：人民币 3,599.9999 万元；业务性质：仪器制造。

公司经营范围：设计、制作、销售：电子仪器、磁共振设备、计算机软硬件、系统集成，并提供相关技术咨询和服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（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）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 23 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应

用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%以上的应收款项
重要的应收款项本年坏账准备收回或转回金额	金额大于等于 50 万元
重要的在建工程	投资预算超 1000 万元的工程项目

账龄超过 1 年的应付款	金额大于等于 100 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	金额大于等于 1000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	金额大于等于 1000 万元

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

## **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **(2) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## **(3) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，

将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

## **（5）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

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

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

##### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易

作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

### **(3) 外币报表折算方法**

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **10. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该

金融资产的商业模式是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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的商业模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价

值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### (4) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ① 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，

本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 逾期风险组合

应收账款组合 2 其他组合

对于划分为逾期账龄组合的应收账款，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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款逾期账龄计算方法：应收账款自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满 12 个月为 1 年，不足 1 年仍按 1 年计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款计提比例
未逾期	0.80%
逾期 1 年以内	15.00%

逾期 1-2 年	30.00%
逾期 2-3 年	50.00%
逾期 3-4 年	70.00%
逾期 4 年以上	100.00%

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收账款组合 1 押金及保证金

其他应收账款组合 2 员工借款及备用金

其他应收账款组合 3 其他

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 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；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 11. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

### ① 估值技术

本公司采用在当期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。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ② 公允价值层次

本公司将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。

## 12. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

#### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

在领用时采用一次转销法。

### **13. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## **(2) 初始投资成本确定**

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### **16. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的分类**

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

#### **(2) 投资性房地产的计量模式**

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
机器设备	5	5.00%	19.00%
科研设备	5	5.00%	19.00%
运输设备	5	5.00%	19.00%
办公设备	3-5	5.00%	19.00%-31.67%
房屋建筑物	20	5.00%	4.75%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 18. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法
软件著作权	10 年	直线法
专利权	5 年	直线法
土地使用权	30 年	直线法

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除

已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。本公司使用寿命不确定的无形资产是指收购浙江帅康电气股份有限公司过程中评估增值的商标权，因商标权保护期届满时以较低的手续费申请延期不存在实质性障碍，而且，根据产品生命周期、市场状况等综合判断，无法预见其为公司带来未来经济利益的期限，故将其确定为使用寿命不确定的无形资产。

## 20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **21. 长期待摊费用**

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## **22. 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### **②职工福利费**

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

**③**医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的

国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失,即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少;

(b) 计划资产回报,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动,扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,在原设定受益计划终止时,本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负

债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### **（4）其他长期职工福利的会计处理方法**

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **23. 收入确认原则和计量方法**

### **（1）一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，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与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，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，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。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服务时，本公司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。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，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。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，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。当本公司预收款项无需退回，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，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

#### **(2) 具体方法**

本公司收入确认的具体方法如下：

①内销商品销售收入，在客户安装调试完成开具确认单时确认。

②外销商品销售收入，按离岸价格结算的，按提单上载明的上船日期确认收入。

③维修、测试服务，于服务完成后一次确认收入。

#### **24. 政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **① 与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **② 与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### （1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

## **（2）递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A.商誉的初始确认；
- B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企

业合并中所确认的商誉。

## ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

## ③可弥补亏损和税款抵减

### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

## ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

#### ⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

### **（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **26. 租赁**

### **（1）租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济

利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## **(2) 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

## **(3) 本公司作为承租人的会计处理方法**

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

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

### **① 使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

## ①经营租赁

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

## 27. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行《企业会计准则解释第 17 号》

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），自 2024 年 1 月 1 日起施行。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影响。

#### 保证类质保费用重分类

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》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税销售收入	3、6、13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳所得税额	15、20、9+3

## 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州纽迈分析仪器股份有限公司	15%
上海纽迈电子科技有限公司	15%
上海泰纽电子科技有限公司	20%（符合小微企业税收优惠政策）
苏州泰纽测试服务有限公司	20%（符合小微企业税收优惠政策）
Hydrobe Cooperation	9%联邦所得税+3%省所得税

## 2. 税收优惠

### （1）增值税优惠

据国务院[2000]18号文件《国务院关于印发鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和国发[2011]4号文件《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》等相关文件规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，实施软件增值税优惠政策，即按13%的法定税率征收增值税，对实际税负超过3%的部分即征即退。公司和子公司上海纽迈电子科技有限公司均适用此规定。

公司出口产品享受增值税“免、抵、退”政策，报告期内公司出口产品执行13%的退税率。

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

### （2）企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条（第二款）国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。公司及子公司上海纽迈电子科技有限公司均适用该税率。其中，公司于2023年11月重新通过认定取得“高新技术企业”证书，上海纽迈电子科技有限公司于2024年12月重新通过认定取得“高新技术企业”证书。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）的相关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际

发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司及子公司上海纽迈电子科技有限公司与苏州泰纽测试服务有限公司均适用此规定。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）对小型微企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。公司适用此规定。子公司上海纽迈电子科技有限公司、上海泰纽电子科技有限公司和苏州泰纽测试服务有限公司均为符合条件的小型微利企业，享受以上优惠政策。

### （3）小微企业“六税两费”减免

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司上海纽迈电子科技有限公司、上海泰纽电子科技有限公司和苏州泰纽测试服务有限公司适用此规定。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	615,848.23	71,663.23
银行存款	45,607,498.61	23,822,053.54
其他货币资金	2,868,690.00	1,541,440.00
合计	49,092,036.84	25,435,156.77
其中：存放在境外的款项总额	2,514,479.45	3,895,669.09

2024 年期末，除其他货币资金中存在 2,868,690.00 元的银行承兑汇票保证金属于受限货币资金外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2. 交易性金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,400,000.00	23,515,613.06

### 3. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,433,436.20	14,334.36	1,419,101.84	390,000.00	3,900.00	386,100.00
商业承兑汇票	1,536,800.00	15,368.00	1,521,432.00	4,225,000.00	42,250.00	4,182,750.00
合计	2,970,236.20	29,702.36	2,940,533.84	4,615,000.00	46,150.00	4,568,850.00

#### (2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		230,000.00
商业承兑汇票		
合计		230,000.00

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	1,433,436.20	48.26	14,334.36	1.00	1,419,101.84
商业承兑汇票	1,536,800.00	51.74	15,368.00	1.00	1,521,432.00
合计	2,970,236.20	100.00	29,702.36	1.00	2,940,533.84

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
银行承兑汇票	390,000.00	8.45	3,900.00	1.00	386,100.00
商业承兑汇票	4,225,000.00	91.55	42,250.00	1.00	4,182,750.00
合计	4,615,000.00	100.00	46,150.00	1.00	4,568,850.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

#### (4) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	46,150.00		16,447.64			29,702.36

#### 4. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	17,827,140.52	25,355,535.94
1至2年	5,304,405.00	3,641,797.70
2至3年	2,521,410.00	439,008.25
3至4年	431,012.30	704,363.64
4至5年	693,900.50	367,774.16
5年以上	869,845.55	517,527.50
小计	27,647,713.87	31,026,007.19
减：坏账准备	6,843,757.78	5,435,714.89
合计	20,803,956.09	25,590,292.30

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	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	1,024,303.00	3.70	1,024,303.00	100.00	
按组合计提坏账准备	26,623,410.87	96.30	5,819,454.78	21.86	20,803,956.09
1.逾期风险组合	26,623,410.87	96.30	5,819,454.78	21.86	20,803,956.09
2.其他组合					
合计	27,647,713.87	100.00	6,843,757.78	24.75	20,803,956.09

##### (续上表)

类别	2023年12月31日				
	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	31,026,007.19	100.00	5,435,714.89	17.52	25,590,292.30
1.逾期风险组合	31,026,007.19	100.00	5,435,714.89	17.52	25,590,292.30
2.其他组合					

合计	31,026,007.19	100.00	5,435,714.89	17.52	25,590,292.30
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按逾期风险组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	3,999,563.93	31,996.51	0.80	6,357,257.50	50,858.06	0.80
逾期 1 年以内	15,687,579.09	2,353,136.86	15.00	20,019,632.21	3,002,944.83	15.00
逾期 1~2 年	3,996,747.50	1,199,024.25	30.00	2,390,040.00	717,012.00	30.00
逾期 2~3 年	1,048,925.00	524,462.50	50.00	714,662.44	357,331.22	50.00
逾期 3~4 年	599,202.30	419,441.61	70.00	789,487.54	552,641.28	70.00
逾期 4 年以上	1,291,393.05	1,291,393.05	100.00	754,927.50	754,927.50	100.00
合计	26,623,410.87	5,819,454.78	21.86	31,026,007.19	5,435,714.89	17.52

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,435,714.89	1,408,042.89				6,843,757.78

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	3,809,131.73	155,000.00	3,964,131.73	13.26	572,609.76
第二名	3,000,000.00		3,000,000.00	10.03	810,000.00
第三名	1,916,800.00		1,916,800.00	6.41	287,520.00
第四名	1,647,540.00		1,647,540.00	5.51	247,131.00
第五名	1,020,000.00	608,000.00	1,628,000.00	5.44	157,864.00
合计	11,393,471.73	763,000.00	12,156,471.73	40.66	2,075,124.76

## 5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票		276,749.68

## 6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,631,188.51	96.01	1,215,440.74	90.38
1 至 2 年	39,273.41	1.43	46,635.89	3.47
2 至 3 年	20,412.48	0.74	44,285.15	3.29
3 年以上	49,784.15	1.82	38,517.00	2.86
合计	2,740,658.55	100.00	1,344,878.78	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	625,905.59	22.84
第二名	254,352.10	9.28
第三名	241,800.00	8.82
第四名	197,415.60	7.20
第五名	166,440.00	6.07
合计	1,485,913.29	54.22

## 7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利		
其他应收款	2,992,596.59	16,384,790.28
合计	2,992,596.59	16,384,790.28

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,522,975.34	18,561,307.03

1至2年	482,117.00	1,130,049.65
2至3年	919,155.00	1,205,386.00
3至4年	771,667.44	195,195.00
4至5年	165,245.00	386,272.44
5年以上	246,710.00	80,155.00
小计	4,107,869.78	21,558,365.12
减：坏账准备	1,115,273.19	5,173,574.84
合计	2,992,596.59	16,384,790.28

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
押金及保证金	3,564,134.64	3,528,769.04
员工借款及备用金	402,664.73	496,659.00
应收中融信托理财		17,000,000.00
其他	141,070.41	532,937.08
小计	4,107,869.78	21,558,365.12
减：坏账准备	1,115,273.19	5,173,574.84
合计	2,992,596.59	16,384,790.28

③截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,522,975.34	76,148.77	1,446,826.57
第二阶段	2,584,894.44	1,039,124.42	1,545,770.02
第三阶段			
合计	4,107,869.78	1,115,273.19	2,992,596.59

④按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	81,242.41	5,092,332.43		5,173,574.84
2023年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提		206,791.99		206,791.99
本期转回	5,093.64			5,093.64
本期转销				
本期核销		10,000.00		10,000.00
其他变动		-4,250,000.00		-4,250,000.00
2024年12月31日 余额	76,148.77	1,039,124.42		1,115,273.19

⑤坏账准备的变动情况

类别	2023年12月 31日	本期变动金额				2024年12 月31日
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
坏账准备	5,173,574.84	206,791.99	5,093.64	10,000.00	-4,250,000.00	1,115,273.19

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年12月 31日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
第一名	押金及保证金	543,500.00	2至3年	13.23	163,050.00
第二名	押金及保证金	382,000.00	1年以内	9.30	19,100.00
第三名	员工借款及备 用金	200,000.00	1年以内	4.87	10,000.00
第四名	押金及保证金	171,000.00	1至2年	4.16	17,100.00
第五名	押金及保证金	169,090.00	3至4年	4.12	84,545.00
合计		1,465,590.00		35.68	293,795.00

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	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	12,922,498.94	503,834.53	12,418,664.41	12,565,323.71	903,719.33	11,661,604.38
在产品	8,469,542.19		8,469,542.19	4,847,198.70		4,847,198.70
库存商品	6,671,366.63	1,263,677.64	5,407,688.99	9,607,105.53	837,528.44	8,769,577.09
发出商品	11,037,889.82		11,037,889.82	6,908,112.03		6,908,112.03
委托加工 物资	454,581.71		454,581.71	61,865.54		61,865.54

合计	39,555,879.29	1,767,512.17	37,788,367.12	33,989,605.51	1,741,247.77	32,248,357.74
----	---------------	--------------	---------------	---------------	--------------	---------------

## (2) 存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	903,719.33	484,656.63		884,541.43		503,834.53
在产品						
库存商品	837,528.44	1,256,033.49		829,884.29		1,263,677.64
发出商品						
委托加工物资						
合计	1,741,247.77	1,740,690.12		1,714,425.72		1,767,512.17

## 9. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产						
未到期的质保金	2,253,787.21	18,030.29	2,235,756.92			
小计	2,253,787.21	18,030.29	2,235,756.92			
减：列示于其他非流动资产 的合同资产						
合计	2,253,787.21	18,030.29	2,235,756.92			

## 10. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	400,819.51	3,674.34

## 11. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、联营企业	480,641.17			-57,413.87		
上海纽钛测控技术 有限公司	480,641.17			-57,413.87		
合计	480,641.17			-57,413.87		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业				423,227.30	
上海纽钛测控技术有限公司				423,227.30	
合计				423,227.30	

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	72,511,068.68	74,978,691.61
固定资产清理		
合计	72,511,068.68	74,978,691.61

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	科研设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.2023年12月31日	71,608,726.88	3,345,093.46	13,962,591.29	2,349,869.46	2,824,499.21	94,090,780.30
2.本期增加金额	656,821.55	-755,142.99	6,543,640.86	211,996.69	-35,891.22	6,621,424.89
(1) 购置	656,821.55	7,203.54	5,783,388.28	165,654.94	8,356.58	6,621,424.89
(2) 在建工程转入						
(3) 内部重分类调整		-762,346.53	760,252.58	46,341.75	-44,247.80	
3.本期减少金额	2,347,193.76	6,837.61	752,236.98	130,359.79		3,236,628.14
(1) 处置或报废		6,837.61	752,236.98	130,359.79		889,434.38
(2) 其他减少	2,347,193.76					2,347,193.76
4.2024年12月31日	69,918,354.67	2,583,112.86	19,753,995.17	2,431,506.36	2,788,607.99	97,475,577.05

二、累计折旧						
1.2023年12月31日	6,327,373.07	2,228,259.11	7,091,286.73	1,071,242.75	2,393,927.03	19,112,088.69
2.本期增加金额	3,341,028.12	-105,335.41	2,479,771.08	358,079.92	229,243.93	6,302,787.64
(1) 计提	3,341,028.12	56,261.56	2,331,972.49	342,065.35	231,460.12	6,302,787.64
(2) 内部重分类调整		-161,596.97	147,798.59	16,014.57	-2,216.19	
3.本期减少金额		6,495.73	380,392.19	63,480.04		450,367.96
(1) 处置或报废		6,495.73	380,392.19	63,480.04		450,367.96
(2) 其他转出						
4.2024年12月31日	9,668,401.19	2,116,427.97	9,190,665.62	1,365,842.63	2,623,170.96	24,964,508.37
三、减值准备						
四、固定资产账面价值						
1.2024年12月31日账面价值	60,249,953.48	466,684.89	10,563,329.55	1,065,663.73	165,437.03	72,511,068.68
2.2023年12月31日账面价值	65,281,353.81	1,116,834.35	6,871,304.56	1,278,626.71	430,572.18	74,978,691.61

注：固定资产原值减少的其他为与中建科诉讼和解，无需再支付剩余厂房建设款项，调整公司原暂估入账金额。

### 13. 在建工程

#### (1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程		599,940.82

#### (2) 在建工程

##### ① 在建工程情况

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

厂房装修				599,940.82		599,940.82
合计				599,940.82		599,940.82

#### 14. 使用权资产

##### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	2,467,868.56	2,467,868.56
2.本期增加金额	1,685,736.98	1,685,736.98
(1) 新增租赁	1,685,736.98	1,685,736.98
(2) 其他		
3.本期减少金额	2,467,868.56	2,467,868.56
(1) 租赁到期	2,467,868.56	2,467,868.56
(2) 其他		
4.2024 年 12 月 31 日	1,685,736.98	1,685,736.98
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	2,020,395.05	2,020,395.05
2.本期增加金额	775,255.72	775,255.72
(1) 计提	775,255.72	775,255.72
(2) 其他		
3.本期减少金额	2,467,868.56	2,467,868.56
(1) 租赁到期	2,467,868.56	2,467,868.56
(2) 其他		
4.2024 年 12 月 31 日	327,782.21	327,782.21
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,357,954.77	1,357,954.77
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	447,473.51	447,473.51

#### 15. 无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件著作权	软件	专利权	合计
一、账面原值					
1.2023 年 12 月 31 日	4,789,771.92	87,168.14	3,709,769.63	120,000.00	8,706,709.69
2.本期增加金额			439,097.59		439,097.59
(1) 购置			439,097.59		439,097.59
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2024 年 12 月 31 日	4,789,771.92	87,168.14	4,148,867.22	120,000.00	9,145,807.28
二、累计摊销					
1.2023 年 12 月 31 日	598,721.39	53,554.77	2,497,532.51	113,207.54	3,263,016.21
2.本期增加金额	159,659.02	8,716.80	410,429.10		578,804.92
(1) 计提	159,659.02	8,716.80	410,429.10		578,804.92
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
4.2024 年 12 月 31 日	758,380.41	62,271.57	2,907,961.61	113,207.54	3,841,821.13
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	4,031,391.51	24,896.57	1,240,905.61	6,792.46	5,303,986.15
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	4,191,050.53	33,613.37	1,212,237.12	6,792.46	5,443,693.48

## 16. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
服务费	380,451.35	261,333.24	335,473.27		306,311.32

## 17. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资产	可抵扣暂时性差	递延所得税资产

	异		异	
资产减值准备	1,785,542.46	267,652.04	1,741,247.77	261,187.16
信用减值准备	7,988,733.33	1,150,292.37	10,655,439.73	1,488,718.27
可抵扣亏损	17,176,825.52	2,576,523.83	17,176,825.52	2,576,523.83
租赁负债	1,371,542.40	205,731.36	492,920.02	50,078.12
公允价值变动	15,000,000.00	2,010,000.00		
递延收益	5,568,000.00	835,200.00	5,300,000.00	795,000.00
合计	48,890,643.71	7,045,399.60	35,366,433.04	5,171,507.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,357,954.77	203,693.22	447,473.51	43,560.38
合计	1,357,954.77	203,693.22	447,473.51	43,560.38

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	7,045,399.60	6,841,706.38		5,171,507.38
递延所得税负债	203,693.22			43,560.38

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	5,071,247.51	5,275,478.64
合计	5,071,247.51	5,275,478.64

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2024 年		1,191,856.04	
2025 年	415,730.48	415,730.48	
2026 年	880,948.07	880,948.07	
2027 年	666,721.24	666,721.24	
2028 年	661,049.51	2,120,222.81	
2029 年	2,446,798.21		
合计	5,071,247.51	5,275,478.64	

## 18. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				308,336.24		308,336.24
未到期的质保金						
小计				308,336.24		308,336.24
减：一年内到期的其他非流动资产						
合计				308,336.24		308,336.24

## 19. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,868,690.00	2,868,690.00	冻结或保证	冻结或保证金
固定资产	59,613,931.29	59,613,931.29	抵押	长期借款抵押物
无形资产	4,031,391.51	4,031,391.51	抵押	长期借款抵押物
合计	66,514,012.80	66,514,012.80	—	—

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,541,440.00	1,541,440.00	冻结或保证	冻结或保证金
应收票据	65,281,353.81	65,281,353.81	抵押	长期借款抵押物
其他流动资产	4,191,050.53	4,191,050.53	抵押	长期借款抵押物
合计	71,013,844.34	71,013,844.34	—	—

## 20. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	47,426,040.00	29,900,000.00
信用借款		
质押借款		
未到期利息	94,466.94	85,326.20
合计	47,520,506.94	29,985,326.20

## 21. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货款	7,281,528.03	7,751,237.90
工程款	2,118,266.61	7,315,841.49
合计	9,399,794.64	15,067,079.39

### (2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

## 22. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货款	14,010,040.85	9,300,838.17

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,951,501.57	48,067,818.61	49,820,564.17	10,198,756.01
二、离职后福利-设定提存计划	38,271.63	3,328,850.96	3,317,839.52	49,283.07
三、辞退福利				
合计	11,989,773.20	51,396,669.57	53,138,403.69	10,248,039.08

### (2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,926,130.24	42,302,044.47	44,059,014.09	10,169,160.62
二、职工福利费		2,035,852.19	2,035,852.19	
三、社会保险费	23,539.33	1,681,597.16	1,677,492.10	27,644.39
其中：医疗保险费	22,801.46	1,483,362.04	1,479,448.30	26,715.20
工伤保险费	578.00	62,364.48	62,176.24	766.24
生育保险费	159.87	135,870.64	135,867.56	162.95
四、住房公积金	1,832.00	2,008,213.00	2,008,094.00	1,951.00
五、工会经费和职工教育经费		40,111.79	40,111.79	
合计	11,951,501.57	48,067,818.61	49,820,564.17	10,198,756.01

### (3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	37,101.76	3,227,850.88	3,217,173.12	47,779.52
2.失业保险费	1,169.87	101,000.08	100,666.40	1,503.55
合计	38,271.63	3,328,850.96	3,317,839.52	49,283.07

### 24. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	1,873,688.34	1,405,868.68
房产税	157,500.00	157,500.00
企业所得税	22,456.85	123,597.72
个人所得税	1,028,576.26	998,785.95
土地使用税	9,688.05	16,146.75
城市维护建设税	120,285.87	80,493.70
教育费附加	87,644.24	59,917.57
印花税	27,686.30	25,554.52
合计	3,327,525.91	2,867,864.89

### 25. 其他应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	272,858.50	231,481.64

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
职工往来	19,189.17	773.42
其他	253,669.33	230,708.22
合计	272,858.50	231,481.64

### 26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

一年内到期的租赁负债	553,777.82	492,920.01
一年内到期的长期借款	5,000,000.00	
合计	5,553,777.82	492,920.01

## 27. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	998,212.11	345,640.45
已背书未到期的商业承兑汇票	230,000.00	850,000.00
合计	1,228,212.11	1,195,640.45

## 28. 长期借款

### (1) 长期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款		
抵押借款	36,300,000.00	38,907,100.00
保证借款		
信用借款		
未到期利息	30,250.00	44,893.13
小计	36,330,250.00	38,951,993.13
减：一年内到期的长期借款	5,000,000.00	
合计	31,330,250.00	38,951,993.13

## 29. 租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,427,518.35	499,604.73
减：未确认融资费用	55,975.95	6,684.72
小计	1,371,542.40	492,920.01
减：一年内到期的租赁负债	553,777.82	492,920.01
合计	817,764.58	

## 30. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	5,300,000.00	588,000.00	320,000.00	5,568,000.00	与资产相关的政府补助

### 31. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,999,999.00						35,999,999.00

### 32. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本 溢价)	154,842.10			154,842.10
其他资本公积				
合计	154,842.10			154,842.10

### 33. 其他综合收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益								
二、将重分类进损 益的其他综合收益	17,602.69	-66,461.21				-66,461.21		-48,858.52
其中：权益法下可 转损益的其他综合 收益								
外币财务报表折算 差额	17,602.69	-66,461.21				-66,461.21		-48,858.52
其他综合收益合计	17,602.69	-66,461.21				-66,461.21		-48,858.52

### 34. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,350,601.08			7,350,601.08

### 35. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	58,229,576.18	54,383,723.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	58,229,576.18	54,383,723.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,420,008.22	17,086,955.56
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		1,196,302.30
应付普通股股利		12,044,800.44
期末未分配利润	35,809,567.96	58,229,576.18

### 36. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	95,817,025.34	37,549,041.28	136,855,839.49	55,886,439.78
其他业务	5,227,968.15	844,765.90	6,266,967.24	1,803,475.42
合计	101,044,993.49	38,393,807.18	143,122,806.73	57,689,915.20

#### （1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按业务分类				
商品销售	89,148,172.11	37,024,115.73	126,623,449.27	54,721,161.91
维修、测试等服务	6,668,853.23	524,925.55	10,232,390.22	1,165,277.87
合计	95,817,025.34	37,549,041.28	136,855,839.49	55,886,439.78
按经营地区分类				
境内	84,832,543.44	33,477,717.72	127,643,356.95	48,916,635.91
境外	10,984,481.90	4,071,323.56	9,212,482.54	6,969,803.87
合计	95,817,025.34	37,549,041.28	136,855,839.49	55,886,439.78

### 37. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
房产税	630,000.00	630,000.00
城市维护建设税	295,034.20	488,882.47
教育费附加	216,671.18	360,106.29
土地使用税	38,778.57	64,587.00
印花税	62,994.68	63,176.51
合计	1,243,478.63	1,606,752.27

### 38. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,003,736.71	14,165,384.85
交通差旅费	3,371,174.80	3,765,240.76
投标费	383,017.50	376,772.38
业务招待费	902,863.02	727,994.29
办公通讯费	124,681.68	157,728.67
广告宣传费	788,636.07	1,548,411.79
折旧费	800,166.82	1,182,520.40
会议费	965,640.70	706,752.30
其他	694,882.00	436,759.32
合计	22,034,799.30	23,067,564.76

### 39. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	8,558,121.60	8,432,690.02
办公通讯费	788,015.54	980,997.87
交通差旅费	145,504.08	719,916.61
业务招待费	416,265.51	576,876.82
折旧摊销费	1,383,001.10	1,546,452.76
物业安保费	665,808.27	350,888.01
中介服务费	188,679.25	829,849.16
咨询费	1,362,076.66	1,616,549.95
装修维护费	886,943.83	148,572.01
其他	629,729.72	270,645.30

合计	15,024,145.56	15,473,438.51
----	---------------	---------------

#### 40. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	17,795,885.65	12,931,589.91
材料	13,053,313.67	5,817,692.45
折旧与摊销	2,770,715.10	1,555,974.48
委托开发费	1,580,298.76	2,033,852.43
其他	611,096.57	362,998.29
合计	35,811,309.75	22,702,107.56

#### 41. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	2,388,523.75	2,085,122.60
减：利息收入	78,345.60	68,757.04
利息净支出	2,310,178.15	2,016,365.56
汇兑净损失	254,436.35	-10,395.85
银行手续费及其他	67,758.39	89,840.04
合 计	2,632,372.89	2,095,809.75

#### 42. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	2,505,753.58	1,770,772.30
进项税加计扣除	257,233.78	411,036.83
合计	2,762,987.36	2,181,809.13

#### 43. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-57,413.87	2,172.18
处置交易性金融资产取得的投资收益	216,618.13	362,937.69
合计	159,204.26	365,109.87

#### 44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
---------------	---------	---------

交易性金融资产	-9,350,000.00	69,213.06
合计	-9,350,000.00	69,213.06

#### 45. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	16,447.64	-16,223.65
应收账款坏账损失	-1,408,042.89	51,984.76
其他应收款坏账损失	-201,698.35	-4,493,860.22
合计	-1,593,293.60	-4,458,099.11

#### 46. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
一、存货跌价损失	-1,740,690.12	-1,741,247.77
二、合同资产减值损失	-18,030.29	
合计	-1,758,720.41	-1,741,247.77

#### 47. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		312,815.00	
其他	42,125.21	41,075.00	42,125.21
合计	42,125.21	353,890.00	42,125.21

#### 48. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	40,785.38	143,175.81	40,785.38
赞助费	425,000.00	200,000.00	425,000.00
其他	289,928.12	15,423.58	289,928.12
合计	755,713.50	358,599.39	755,713.50

#### 49. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

当期所得税费用	49,379.09	121,690.59
递延所得税费用	-1,713,759.38	-309,351.68
合计	-1,664,380.29	-187,661.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度
利润总额	-24,588,330.50
按 15%税率计算的所得税费用	-3,688,249.56
子公司适用不同税率的影响	356,553.01
调整以前期间所得税的影响	
按权益法确认的投资收益	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	126,447.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,412,730.64
研发费用加计扣除	-4,871,862.07
所得税费用	-1,664,380.29

50. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
利息收入	78,345.60	68,757.04
政府补助	2,158,391.65	5,932,790.00
往来及其他	366,994.83	1,205,930.11
合计	2,603,732.08	7,207,477.15

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
销售费用	7,205,393.63	7,719,659.51
管理及研发费用	20,432,626.01	13,315,488.11
往来及其他	2,191,575.17	1,534,415.40
合计	29,829,594.81	22,569,563.02

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付租赁负债的本金和利息	582,471.96	919,709.28
合计	582,471.96	919,709.28

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	29,985,326.20	53,920,030.88	342,800.74	36,727,650.88		47,520,506.94
一年内到期的非流动负债	492,920.01		5,643,329.77	582,471.96		5,553,777.82
长期借款	38,951,993.13	39,133,660.00	2,008,659.48	43,764,062.61	5,000,000.00	31,330,250.00
租赁负债			817,764.58			817,764.58
合计	69,430,239.34	93,053,690.88	8,812,554.57	81,074,185.45	5,000,000.00	85,222,299.34

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-22,923,950.21	17,086,955.56
加: 资产减值准备	1,758,720.41	1,741,247.77
信用减值准备	1,593,293.60	4,458,099.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	7,064,529.76	6,447,047.72
无形资产摊销	578,804.92	440,669.54
长期待摊费用摊销	335,473.27	346,930.09
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)	40,785.38	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		143,175.81
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	9,350,000.00	-69,213.06
财务费用(收益以“-”号填列)	2,642,960.10	2,229,695.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-159,204.26	-365,109.87
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,670,199.00	-127,056.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-43,560.38	-182,295.06
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,566,273.78	507,508.81
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,128,915.59	-3,021,990.02

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,018,206.84	536,487.46
其他	268,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-6,619,911.44	30,172,152.49
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	46,223,346.84	23,893,716.77
减：现金的期初余额	23,893,716.77	8,545,259.80
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	22,329,630.07	15,348,456.97

## （2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	46,223,346.84	23,893,716.77
其中：库存现金	615,848.23	71,663.23
可随时用于支付的银行存款	45,607,498.61	23,822,053.54
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	46,223,346.84	23,893,716.77

## 52. 外币货币性项目

### （1）外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日外 币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	421,269.14	7.1884	3,028,251.09
加拿大元	118,079.10	5.0498	596,275.84

## 53. 租赁

### （1）本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	237,579.31
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	37,063.53

计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	820,051.27
售后租回交易产生的相关损益	

## 六、研发支出

### 1.按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	17,795,885.65	12,931,589.91
材料	13,053,313.67	5,817,692.45
折旧与摊销	2,770,715.10	1,555,974.48
委托开发费	1,580,298.76	2,033,852.43
其他	611,096.57	362,998.29
合计	35,811,309.75	22,702,107.56
其中：费用化研发支出	35,811,309.75	22,702,107.56

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
上海纽迈电子科技有限公司	500 万元	上海	上海	销售、技术服务	100		收购
上海泰纽电子科技有限公司	100 万元	上海	上海	销售、测试服务	100		收购
苏州泰纽测试服务有限公司	200 万元	苏州	苏州	测试服务	100		设立
HydrobeCooperation	26.10 万元	加拿大	加拿大	销售、技术服务	100		设立
苏州华谱瑞昇科技有限公司	1000 万元	苏州	苏州	销售、技术服务		51.24	设立

### 2. 在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海纽钛测控技术有限公司	上海	上海	技术开发、技术咨询	29.00		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海纽钛测控技术有限公司	上海纽钛测控技术有限公司
流动资产	2,511,073.99	3,070,279.27
非流动资产	166,696.23	203,361.75
资产合计	2,677,770.22	3,273,641.02
流动负债	1,216,387.61	1,616,257.66
非流动负债		
负债合计	1,216,387.61	1,616,257.66
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,461,382.61	1,657,383.36
按持股比例计算的净资产份额	423,227.30	480,641.17
调整事项		
-商誉		
-内部交易未实现利润		
-其他		
对联营企业权益投资的账面价值	423,227.30	480,641.17
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	247,271.59	1,231,396.66
净利润	-197,978.85	7,490.28
其他综合收益		
综合收益总额	-197,978.85	7,490.28
本期收到的来自联营企业的股利		

## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	5,300,000.00	588,000.00		320,000.00		5,568,000.00	与收益相关

## 2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年度	2023年度	与资产/收益相关
其他收益	2,505,753.58	1,770,772.30	与收益相关
营业外收入		312,815.00	与收益相关
财务费用		32,900.00	与收益相关

## 十、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2024年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			3,400,000.00	3,400,000.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			3,400,000.00	3,400,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## **2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

本公司第一层次公允价值计量项目系在活跃市场上交易或者报价的其他权益投资，对该等投资的公允价值主要采取相同资产或负债在活跃市场中的报价。

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

交易性金融资产系结构性存款，对该等投资的公允价值主要采用参考产品预期收益率的方法得出。

其他权益工具投资系不在活跃市场上交易或者报价的其他权益投资，对该等投资的公允价值主要采用估值技术确定。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，全部为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

## **十一、关联方及关联交易**

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### **1. 本公司的实际控制人情况**

本公司的实际控制人为杨培强与李向红，杨培强与李向红系夫妻关系。实际控制人直接控股比例为 67.95%，间接持股比例为 8.67%，合计持股比例为 76.62%。

### **2. 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### **3. 本公司合营和联营企业情况**

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

#### 4. 关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

关联担保情况说明：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
杨培强、李向红	38,907,100.00	2024-9-24	2027-9-24	是，招商银行	注 1
杨培强、李向红	6,827,650.88	2024-9-28	2026-9-28	是，宁波银行	注 2
杨培强、李向红	3,000,000.00	2024-3-28	2027-3-28	是，浦发银行	注 3
杨培强、李向红	2,000,000.00	2024-9-20	2027-9-20	是，浦发银行	注 3
杨培强、李向红	9,900,000.00	2024-4-15	2027-4-15	是，农业银行	注 4
杨培强、李向红	10,000,000.00	2024-9-26	2027-9-26	是，中国银行	注 5
杨培强、李向红	5,000,000.00	2024-12-17	2027-12-17	是，江苏银行	注 6
杨培强、李向红	36,300,000.00	2030-9-24	2033-9-24	否，建设银行	注 7
杨培强、李向红	5,000,000.00	2025-12-18	2028-12-18	否，江苏银行	注 8
杨培强、李向红	5,000,000.00	2025-3-20	2028-3-20	否，浦发银行	注 9
杨培强、李向红	10,000,000.00	2025-9-26	2028-9-26	否，中国银行	注 10
杨培强	9,000,000.00	2025-2-5	2028-2-5	否，工商银行	注 11
杨培强、李向红	5,000,000.00	2025-5-15	2028-5-15	否，中信银行	注 12
杨培强、李向红	2,000,000.00	2025-5-15	2028-5-15	否，中信银行	注 12
杨培强、李向红	1,600,000.00	2025-5-15	2028-5-15	否，中信银行	注 12
杨培强、李向红	1,000,000.00	2025-3-15	2028-3-15	否，中信银行	注 12
杨培强、李向红	400,000.00	2025-5-15	2028-5-15	否，中信银行	注 12

注：

1、根据李向红、杨培强分别与招商银行股份有限公司苏州分行签订的 512HT202018892001 及 512HT202018892002 号的《不可撤销担保书》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与招商银行股份有限公司苏州分行签订的固定资产借款合同提供保证担保，保证期间自 2020 年 9 月 25 日至 2033 年 9 月 24 日止。保证人的保证期间为自本保证书生效之日起至借款或其他债务到期之日或垫款之日起另加三

年。此笔借款于 2024-9-24 结清，故剩余保证期限为 2024-9-24 起三年止。

2、根据李向红、杨培强分别与宁波银行股份有限公司苏州分行签订的 07529BY22BL8D1L 号的《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与宁波银行股份有限公司虎丘支行签订的约定期间及最高债权限额内发生一系列授信业务提供保证担保，业务发生期间自 2022 年 6 月 20 日至 2027 年 6 月 20 日止。保证人保证期间为主合同约定的债务人债务履行期限届满之日起两年。主合同约定债务分笔到期的，则保证期间为每笔债务履行期限届满之日起两年。此笔借款于 2024-9-28 结清，故剩余保证期限为 2024-9-28 起三年止。

3、根据杨培强、李向红分别与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行签订的 ZB8901202200000117 号《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行于 2023 年 3 月 31 日签订的编号为 89012023280469 号 300 万的《流动资金借款合同》和于 2023 年 9 月 27 日签订的编号为 89012023281307 号 200 万的《流动资金借款合同》提供保证担保，保证担保的最高限额为 1000 万元。保证期间为，按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。此两笔借款已分别于 2024-3-28、2024-9-20 结清，故剩余保证期限为 2024-3-28、2024-9-20 起三年止。

4、根据杨培强、李向红分别与中国农业银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的 32100520230012898 号《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与中国农业银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行于 2023 年 6 月 14 日签订的编号为 32010120230018386 号 990 万的《流动资金借款合同》提供保证担保，保证担保的最高限额为 1350 万元。保证人的保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。此笔借款于 2024-4-15 结清，故剩余保证期限为 2024-4-15 起三年止。

5、根据杨培强、李向红分别与中国银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的 2023 年中银（新区中小）保字第 328 号《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与中国银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行于 2023 年 9 月 28 日签订的编号为 2023 年中银（新区中小）货字第 571 号 1000 万的

《流动资金借款合同》提供保证担保，保证担保的最高限额为 1000 万元。保证人的保证期间为各笔债务履行期限届满之日起三年。此笔借款于 2024-9-26 结清，故剩余保证期限为 2024-9-26 起三年止。

6、根据杨培强、李向红分别与江苏银行股份有限公司苏州分行签订的 BZ031523001197 及 BZ031523001198 号《最高额连带责任保证书》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与江苏银行股份有限公司苏州分行于 2023 年 12 月 22 日签订的编号为 JK031523001594 号 500 万的《流动资金借款合同》提供保证担保，保证担保的最高限额为 500 万元。保证人的保证期间为自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日。此笔借款于 2024-12-17 结清，故剩余保证期限为 2024-12-17 起三年止。

7、根据李向红、杨培强分别为中国建设银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的 HTC322988600ZGDB2024N05K 及 TC322988600ZGDB2024N05L 号的《最高额抵押合同补充协议（2021 版）》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与中国建设银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的固定资产借款合同提供保证担保，保证期间为单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后三年止。截止 2024 年 12 月 31 日此笔借款的余额为 36,300,000.00，借款到期日为 2033-9-24。

8、根据李向红、杨培强分别为江苏银行股份有限公司苏州新区支行签订的 BZ031524001548、BZ031524001549 的《最高额连带责任保证书》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与江苏银行股份有限公司苏州新区支行签订的流动资金借款合同提供保证担保，保证期间为自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止。截止 2024 年 12 月 31 日此笔借款的余额为 5,000,000.00，借款到期日为 2025-12-18。

9、根据李向红、杨培强分别为上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行营业部签订的 B8901202200000117 的《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行营业部签订的流动资金借款合同提供保证担保，保证期间为按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。截止 2024

年 12 月 31 日此笔借款的余额为 5,000,000.00，借款到期日为 2028-3-20。

10、根据李向红、杨培强分别为中国银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的 2024 年中银（新区中小）保字第 422 号的《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与中国银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的流动资金借款合同提供保证担保，保证期间为本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。截止 2024 年 12 月 31 日此笔借款的余额为 10,000,000.00，借款到期日为 2025-9-26。

11、根据杨培强分别为中国工商银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的 2021 新区（保）字 110290001378552 号的《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与中国工商银行股份有限公司苏州高新技术产业开发区支行签订的流动资金借款合同提供保证担保，保证期间为若主合同为借款合同或贵金属租赁合同，则本合同项下的保证期间为：自主合同项下的借款期限或贵金属租赁期限届满之次日起三年；甲方根据主合同之约定宣布借款或贵金属租赁提前到期的，则保证期间为借款或贵金属租赁提前到期日之次日起三年。截止 2024 年 12 月 31 日此笔借款的余额为 9,000,000.00，借款到期日为 2025-2-5。

12、根据李向红、杨培强分别为中信银行股份有限公司苏州城中支行签订的 2024 苏银最保字第 CZ811208191722-1、2024 苏银最保字第 CZ811208191722-2 的《最高额保证合同》，杨培强、李向红为苏州纽迈分析仪器股份有限公司与中信银行股份有限公司苏州城中支行签订的流动资金借款合同提供保证担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年，即自债务人依具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起三年。每一具体业务合同项下的保证期间单独计算。截止 2024 年 12 月 31 日此五笔借款的总余额为 10,000,000.00，借款到期日为 2025-3-15 与 2025-5-15。

#### （2）关键管理人员报酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	2,335,605.26	2,135,827.21

#### （3）关联方应收应付款项

无。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 23 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	17,795,642.11	24,718,098.02
1 至 2 年	5,302,208.94	3,134,985.58
2 至 3 年	2,492,221.82	698,180.13
3 至 4 年	695,734.18	1,749,907.50
4 至 5 年	1,658,888.44	356,434.24
5 年以上	629,845.55	754,659.50
小计	28,574,541.04	31,412,264.97
减：坏账准备	6,142,501.28	4,867,231.70
合计	22,432,039.76	26,545,033.27

#### （2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				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	900,000.00	3.15	900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	27,674,541.04	96.85	5,242,501.28	18.94	22,432,039.76

1.逾期风险组合	24,217,935.87	84.75	5,242,501.28	21.65	18,975,434.59
2.其他组合	3,456,605.17	12.10			3,456,605.17
合计	28,574,541.04	100.00	6,142,501.28	21.50	22,432,039.76

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	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	31,412,264.97	100.00	4,867,231.70	15.49	26,545,033.27
1.逾期风险组合	28,671,942.19	91.28	4,867,231.70	16.98	23,804,710.49
2.其他组合	2,740,322.78	8.72			2,740,322.78
合计	31,412,264.97	100.00	4,867,231.70	15.49	26,545,033.27

坏账准备计提的具体说明:

①于2024年12月31日, 按按逾期风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	3,999,563.93	31,996.51	0.80	6,170,052.50	49,360.42	0.80
逾期1年以内	13,551,589.09	2,032,738.36	15.00	18,208,493.21	2,731,273.98	15.00
逾期1~2年	3,993,797.50	1,198,139.25	30.00	2,358,695.00	707,608.50	30.00
逾期2~3年	1,027,195.00	513,597.50	50.00	648,902.44	324,451.22	50.00
逾期3~4年	599,202.30	419,441.61	70.00	770,871.54	539,610.08	70.00
逾期4年以上	1,046,588.05	1,046,588.05	100.00	514,927.50	514,927.50	100.00
合计	24,217,935.87	5,242,501.28	21.65	28,671,942.19	4,867,231.70	16.98

(3) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,867,231.70	1,275,269.58				6,142,501.28

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	3,809,131.73	155,000.00	3,964,131.73	13.18	572,609.76
第二名	3,000,000.00		3,000,000.00	9.97	810,000.00
第三名	1,869,244.07		1,869,244.07	6.21	
第四名	1,647,540.00		1,647,540.00	5.48	247,131.00
第五名	1,020,000.00	608,000.00	1,628,000.00	5.41	157,864.00
合计	11,345,915.80	763,000.00	12,108,915.80	40.25	1,787,604.76

## 2. 其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收股利		
其他应收款	6,859,507.15	17,879,245.52
合计	6,859,507.15	17,879,245.52

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	1,564,453.53	15,536,159.76
1至2年	482,117.00	1,098,279.10
2至3年	919,155.00	1,205,386.00
3至4年	736,680.00	1,195,195.00
4至5年	1,165,245.00	1,297,630.00
5年以上	3,028,055.00	1,915,155.00
小计	7,895,705.53	22,247,804.86
减：坏账准备	1,036,198.38	4,368,559.34
合计	6,859,507.15	17,879,245.52

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
押金及保证金	3,447,056.00	3,493,781.60
员工借款及备用金	397,579.12	490,000.00

应收中融信托理财		14,000,000.00
其他	111,070.41	398,826.01
合并范围内	3,940,000.00	3,865,197.25
小计	7,895,705.53	22,247,804.86
减：坏账准备	1,036,198.38	4,368,559.34
合计	6,859,507.15	17,879,245.52

③截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,564,453.53	73,222.68	1,491,230.85
第二阶段	6,331,252.00	962,975.70	5,368,276.30
第三阶段			
合计	7,895,705.53	1,036,198.38	6,859,507.15

④按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	75,548.13	4,293,011.21		4,368,559.34
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		179,964.49		179,964.49
本期转回	2,325.45			2,325.45
本期转销				
本期核销		10,000.00		10,000.00
其他变动		-3,500,000.00		-3,500,000.00
2024 年 12 月 31 日余额	73,222.68	962,975.70		1,036,198.38

⑤坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,368,559.34	179,964.49	2,325.45	10,000.00	-3,500,000.00	1,036,198.38

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	合并范围内	3,940,000.00	4年以上	49.90	
第二名	押金及保证金	543,500.00	2至3年	6.88	163,050.00
第三名	押金及保证金	382,000.00	1年以内	4.84	19,100.00
第四名	员工借款及备用金	200,000.00	1年以内	2.53	10,000.00
第五名	押金及保证金	171,000.00	1至2年	2.17	17,100.00
合计		5,236,500.00		66.32	209,250.00

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,561,005.00		7,561,005.00	7,561,005.00		7,561,005.00
对联营、合营企业投资	423,227.30		423,227.30	480,641.17		480,641.17
合计	7,984,232.30		7,984,232.30	8,041,646.17		8,041,646.17

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
上海纽迈电子科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海泰纽电子科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
苏州泰纽测试服务有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00		
Hydrobe Cooperation	261,005.00			261,005.00		
合计	7,561,005.00			7,561,005.00		

#### (3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业	480,641.17			-57,413.87		
上海纽钛测控技术有限公司	480,641.17			-57,413.87		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	2024年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业				423,227.30	
上海纽钛测控技术有限公司				423,227.30	

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,891,106.67	43,925,545.88	126,350,133.08	63,841,000.01
其他业务	8,732,202.63	844,765.90	6,452,784.88	1,803,475.42
合计	94,623,309.30	44,770,311.78	132,802,917.96	65,644,475.43

#### 5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-57,413.87	2,172.18
处置交易性金融资产取得的投资收益	168,729.94	329,455.39
合计	111,316.07	331,627.57

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,785.38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,505,753.58	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,133,381.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-713,588.29	
非经常性损益总额	-7,382,001.96	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,237,500.00	
非经常性损益净额	-6,144,501.96	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-1.80	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-6,144,500.16	

本公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）未列举的项目认定为非经常性损益且金额重大的，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

## 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	-28.28	-0.6228	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-20.53	-0.4521	

公司名称：苏州纽迈分析仪器股份有限公司

日期：2025年4月23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

执行《企业会计准则解释第 17 号》  
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），自 2024 年 1 月 1 日起施行。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影响。  
保证类质保费用重分类  
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》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,785.38
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,505,753.58
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,133,381.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-713,588.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-7,382,001.96</b>
减：所得税影响数	-1,237,500.00
少数股东权益影响额（税后）	-1.80
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-6,144,500.16</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用