



ST 育达

NEEQ: 872733

北京育达医疗科技集团股份有限公司



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、公司负责人赵鹏、主管会计工作负责人苏红倩及会计机构负责人（会计主管人员）苏红倩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2024 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，主要原因是公司 2024 年因业务市场竞争激烈，公司销售量减少，导致营业收入未达到预期，使公司出现累计经营性亏损数额巨大的情况，这些情况表明公司的持续经营能力存在重大的不确定性。

针对审计报告所述事项，公司根据目前实际经营情况，为保证公司持续经营能力，拟采取以下改进措施：

（1）业务发展规划方面

公司将进一步巩固现有业务及客户并积极开发新客户，同时优化管理、削减开支、控制成本、增加业务盈利能力，保证公司主营业务稳健运营，稳步增加净利润，实现 2025 年度净资产由负转正的目标。

为增强公司持续经营能力和盈利能力，积极开拓新的业务，公司将继续充分利用公司现有业务经验以及整合营销网络，拓展新型外贸等新渠道，优化盈利结构，提高营业收入，为公司可持续发展提供保障。

（2）缓解公司资金压力方面

公司将继续优化公司资产负债结构，增加流动资金供给，降低资产负债率，增强资本结构的稳定性，改善财务状况偿债能力，提升公司的持续经营能力与抗风险能力，从根本上摆脱债务和经营困难，推动公司回归健康、可持续发展轨道。

（3）公司管理方面

加强内部管理，积极推进改革创新，优化人员配置，提升经营管理效率，进一步提升规范运作和治理水平，完善公司内部控制体系建设，提高风险防范能力，增强持续经营能力。

通过以上措施公司管理层认为，公司在未来 12 个月内具备持续经营能力。

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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析7

第三节 重大事件16

第四节 股份变动、融资和利润分配.....18

第五节 公司治理21

第六节 财务会计报告26

附件 会计信息调整及差异情况.....103

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	育达医疗档案室

释义

释义项目		释义
公司，本公司，育达医疗，ST 育达	指	北京育达医疗科技集团股份有限公司
元，万元	指	人民币元，人民币万元
主办券商，国融证券	指	国融证券股份有限公司
《公司章程》	指	《北京育达医疗科技集团股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期，报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
证监会，中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
本期期初	指	2024 年 1 月 1 日
本期期末	指	2024 年 12 月 31 日
控股股东，实际控制人	指	熊娟
三会	指	股东会，董事会，监事会
中兴财光华会计师事务所，会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东会	指	北京育达医疗科技集团股份有限公司股东会
董事会	指	北京育达医疗科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	北京育达医疗科技集团股份有限公司监事会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京育达医疗科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	China Silicon Valley Information Technology (Beijing) Co., Ltd.		
法定代表人	赵鹏	成立时间	2012 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（熊娟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（熊娟），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）-其他医疗设备及器械制造（C3589）		
主要产品与服务项目	手术室软硬件系统，护理设备		
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	ST 育达	证券代码	872733
挂牌时间	2018 年 3 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区世纪大道 1196 号世纪汇二座 1102 室		
主办券商的投资者沟通电话	010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	苏红倩	联系地址	北京市海淀区高梁桥斜街 59 号中坤大厦 812 室
电话	19954241190	电子邮箱	2585177576@qq.com
传真			
公司办公地址	北京市海淀区高梁桥斜街 59 号中坤大厦 812 室	邮政编码	100082
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110106055642721D		
注册地址	北京市延庆区八达岭镇东环路 1 号 8 幢 1 至 2 层 101（中关村延庆园）		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是	是

	否变更	
--	-----	--

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

公司主营业务包括手术室医疗设备与信息化系统的研发、生产和销售，商业模式如下：

(1) 采购模式

公司下设采购部，由公司统一管理，采购生产所需的原料，包括原材、辅材及电子元器件等，公司统计部根据客户订单和客户需求预测制定生产计划，结合库存情况制定采购计划，采购部根据采购计划向供应商进行询价。公司采购主要原料时，若公司合格供应商名录中的供应商能够提供所需原材料，则优先选择已入库合格供应商；若公司合格供应商名录中供应商无法提供所需原材料，则通过公开询价的方式向其他供应商询价，选择符合公司采购准入标准的供应商，经公司合格供应商评审通过后，将其增列为公司合格供应商，签订采购协议并向其发出采购订单。在与供应商签订采购合同后，供应商将原材料发货至公司，采购部将及时清点数量，数量无误通知质量部进行检验，质量部检验通过后有采购部办理入库。

(2) 生产模式

公司的主要产品包括手术室设备及信息化系统，公司采购部和生产部根据客户订单和客户需求预测制定生产计划。公司采取优化供应链的方式，主要流程包括采购和优化组装流程、成品调试等。通常情况下营销部下达生产订单，生产部根据生产订单中产品型号分析相应的产品工艺要求、订单数量、参数难度，并确定该订单的生产上线时间与生产交付时间。统计员按照任务单进行配料并向生产部领料生产。技术部按照生产任务单上的产品型号提供相应生产工艺文件进行指导生产。产品生产过程中，公司质量部进行现场监督并对加工产品进行检验。产品生产完成并经公司质量部检验判定合格后，由生产通知入库，公司通过 ERP 系统对生产部领料及入库的产成品进行记录管理与核销。

(3) 销售模式

公司主要从事以手术室为中心的医疗设备及医疗信息化系统的研发、生产和销售，产品最终应用于医院等医疗机构。公司直接客户主要分为三类：一类是医院等医疗机构，一类是医疗建设集成商，一类是贸易商。

公司产品的终端用户是医院等医疗机构，终端用户部分直接采购公司产品，部分通过负责医院建设的集成商间接采购公司产品。医院等医疗机构的工程项目建设普遍采用总承包制的管理方式，手术室建设和信息化建设板块通常分包至医院建设集成商。公司长期深耕手术室设备和信息化系统及一体化解决方案，在行业内积累了良好声誉，并与医院建设集成商建立了友好合作关系；在产品设计及研发方面，公司以客户为中心，与医疗机构及集成商保持设计、功能实用的协同，注重各厂家产品的兼容性；在业务拓展方面，公司与医院建设集成商将客户资源相互整合，拓宽销售渠道。

公司设立营销部和销售部，拥有辐射全国及国际的营销网络和销售布局，通过市场调研、参加行业展会、拜访目标客户，全面了解市场情况和客户需求，并通过商务谈判、招投标等方式获取客户订单。各区域销售总监、业务经理直接与医院建设集成商、医疗机构等客户进行业务接洽，跨区域项目由各区域销售总监协调。

(4) 研发模式

公司产品研发以服务客户需求为目标，以创造客户价值为出发点，由产品部开展充分的市场研究、需求分析、产品规划，由研发部开展平台和技术规划工作，进行设计、开发、测试、试产，直到形成成熟的量产产品并投放市场，公司产品研发包括硬件产品研发和软件产品研发，研发阶段通常包括启动、概念与计划、开发、验证、发布等阶段。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	20,916,956.11	33,825,760.84	-38.16%
毛利率%	33.09%	17.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,386,703.48	-6,354,913.81	78.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-895,755.75	-6,466,777.23	86.15%
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）	57.71%	-588.18%	-
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）	37.28%	-598.53%	-
基本每股收益	-0.28	-1.27	-78.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,178,732.49	14,219,807.32	70.04%
负债总计	22,842,711.54	15,691,642.34	45.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	-469,367.47	-1,709,710.56	-72.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.09	-0.34	-72.55%
资产负债率%（母公司）	92.79%	97.13%	-
资产负债率%（合并）	94.47%	110.35%	-
流动比率	1.04	0.83	-
利息保障倍数	1,809.57	-162.94	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-67,728.48	-792,783.73	91.46%
应收账款周转率	2.57	3.79	-
存货周转率	2.83	5.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	70.04%	-46.96%	-
营业收入增长率%	-38.16%	100.06%	-
净利润增长率%	102.92%	-345.87%	-

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	313,370.85	1.3%	384,881.54	2.71%	-18.58%
应收票据					
应收账款	10,742,269.76	44.43%	4,549,579.81	31.99%	136.15%
预付款项	4,766,150.48	19.71%	1,811,202.54	12.74%	163.15%
其他应收款	1,419,641.52	5.87%	269,222.09	1.89%	427.31%
存货	3,973,819.86	16.44%	5,924,556.61	41.66%	-32.93%
其他流动资产	1,825,928.5	7.55%	152,274.3	1.07%	1,099.10%
固定资产	139,216.81	0.58%	159,670.82	1.12%	-12.81%
无形资产	796,202.8	3.29%	898,938.64	6.32%	-11.43%
应付账款	12,029,111.12	49.75%	7,342,435.67	51.64%	63.83%
合同负债	479,744.57	1.98%	1,651,025.84	11.61%	-70.94%
应付职工薪酬	1,302,223.65	5.39%	2,237,685.86	15.74%	-41.8%
应交税费	3,889,369.42	16.09%	662,151.68	4.66%	487.38%
其他应付款	4,360,471.56	18.03%	3,583,709.93	25.20%	21.67%
资本公积	5,417,575.1	22.41%	2,790,528.53	19.62%	94.14%
未分配利润	-10,974,561.55	-45.39%	-9,587,858.07	-67.43%	-14.46%

项目重大变动原因

- 1、应收账款较上期增加,变动幅度较大主要是由于本期行业竞争激烈,客户的资金紧张,导致公司应收账款增加较多。
- 2、预付款项较上期增加,变动幅度较大原因为本期公司业务转型,传统的单品医疗设备销售减少,增加了技术开发服务类业务,所以预付款项增加。
- 3、其他应收款较上期增加,变动幅度较大原因为本期末往来款项尚未归还所致。
- 4、存货较上期减少,变动幅度较大原因为本期销售量订单减少,采购和生产量减少,销售库存增加。
- 5、其他流动资产较上期增加,变动幅度较大原因为本期有一项大额的已开票未确认收入销项税所致。
- 6、应付账款较上期增加,变动幅度较大主要是由于本期市场竞争激烈,公司销售回款减少,资金紧张,支付的采购货款减少。
- 7、合同负债较上期减少,变动幅度较大主要是由于本期末预收销售货款较少所致。
- 8、应交税费较上期增加,主要系期末根据客户确认的技术服务进度确认技术服务收入,使得期末增值税确认较多导致。
- 9、其他应付款较上期增加,变动幅度较大主要是本期公司资金紧张,期末往来款项尚未归还所致。
- 10、资本公积较上期增加,变动幅度较大主要是因为本期有原总经理个人免除债务事项所致。
- 11、未分配利润较上期减少,主要是由于本期归母净利润仍为亏损。

(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	20,916,956.11	-	33,825,760.84	-	-38.16%
营业成本	13,994,835.22	66.91%	28,012,115.29	82.81%	-50.04%
毛利率%	33.09%	-	17.19%	-	-
销售费用	913,986.52	4.37%	4,327,673.23	12.79%	-78.88%
管理费用	3,449,675.57	16.49%	8,237,843.17	24.35%	-58.12%
财务费用	6,431.25	0.03%	46,083.21	0.14%	-86.04%
信用减值损失	-558,965.31	-2.67%	600,665.51	1.78%	-193.06%
营业利润	1864103.39	8.91%	-6,199,279.14	-18.33%	130.07%
营业外收入	126,709.47	0.61%	116,002.09	0.34%	9.23%
营业外支出	788,111.08	3.77%	4,138.67	0.01%	18,942.62%
净利润	180,809.4	0.86%	-6,187,338.24	-18.29%	102.92%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上期减少，主要是由于市场竞争压力大，导致公司医疗器械收入类订单减少导致。
- 2、营业成本较上期减少，主要是由于本期营业收入减少，营业成本相应随之减少。
- 3、销售费用较上期减少，主要是由于本期销售订单减少，销售业务相应减少，公司为了降本增效，减少了业务人员，相应产生的各项销售费用随之减少。
- 4、管理费用较上期减少，主要是由于本期销售业务量减少，公司降本增效缩减了费用开支。
- 5、营业利润较上期增加，主要是由于本期技术服务项目增加，毛利增加，同时人员缩减，降低了期间费用，所以营业利润增加。
- 6、净利润较上期增加，主要是由于本期营业利润较上期增加，净利润也随之增加。

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	20,915,437.6	33,490,228.73	-37.55%
其他业务收入	1,518.51	335,532.11	-99.55%
主营业务成本	13,994,835.22	27,676,583.18	-49.43%
其他业务成本	0	335,532.11	-100%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
-------	------	------	------	----------------------	----------------------	-----------------------

医疗器械收入	5,226,885.36	4,349,043.51	16.82%	-84.26%	-84.19%	-0.42%
技术服务收入	12,958,166.02	7,141,220.40	44.89%	4,805.59%	4,128.88%	8.82%
工程施工收入	2,730,386.22	2,504,571.31	8.27%	100%	100%	100%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华北地区	1,878,470.89	1,087,367.07	42.11%	-78.35%	-84.44%	22.67%
华东地区	16,308,704.38	10,404,845.07	36.20%	5.5%	-20.43%	20.80%
华南地区				-100%	-100%	-100%
西北地区	2,729,780.84	2,502,623.08	8.32%	-54.92%	-53.43%	-2.94%
西南地区				-100%	-100%	-100%
华中地区				-100%	-100%	-100%
东北地区				-100%	-100%	-100%

收入构成变动的原因

- 1、医疗器械收入较上期减少，主要是由于市场竞争压力大，医疗器械销售订单减少。
- 2、技术服务收入较上期增加，主要是由于本期公司业务经理开拓了医疗行业软件管理系统的项目市场，签订了多项软件管理系统及技术服务的項目并完成服务，确认收入。
- 3、工程施工收入较上期增加，主要是由于本期公司与陕西盛世瑞恒实业有限公司签订了潼关县妇幼保健计划生育服务中心建设分包项目合同。
- 4、华东地区收入较上期增加，主要是由于本期本地区增加了技术服务类项目。
- 5、其他地区收入较上期都有所减少，主要是由于本期业务主要发生在华东地区，其他地区业务量都有所减少。

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	中电信医疗健康科技有限公司、中电信数智科技有限公司山东分公司	4,211,827.88	20.14%	否
2	浪潮软件集团有限公司	2,727,396.23	13.04%	否
3	山东省信息产业服务有限公司	2,114,890.04	10.11%	否
4	山东颐养健康集团数字科技有限公司	1,702,641.51	8.14%	否
5	陕西盛世瑞恒实业有限公司	1,266,055.04	6.05%	否
合计		12,022,810.70	57.48%	-

注：中电信医疗健康科技有限公司、中电信数智科技有限公司山东分公司均为中电信数智科技有限公司

控制的企业。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东育达健康科技股份有限公司	1,200,577.34	8.22%	否
2	山东承天信息科技有限公司	971,698.11	6.65%	否
3	山东竹蜻蜓信息科技有限公司	950,442.48	6.5%	否
4	云知声智能科技股份有限公司	528,301.89	3.62%	否
5	山东儒商信息科技有限公司	518,867.92	3.55%	否
合计		4,169,887.74	28.54%	-

(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	-67,728.48	-792,783.73	91.46%
投资活动产生的现金流量净额	450	-124,393	100.36%
筹资活动产生的现金流量净额	-665	-851,661	99.92%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期减少净流出，主要是由于本期购买商品、接受劳务支付的现金本期较上期减少较多，使得当期经营活动产生的现金流量净额较上期变动。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加，主要是由于公司上期发生了固定资产采购，而本期没有发生固定资产采购所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少净流出，主要是由于上期租赁厂房到期，本期未再续租，减少了支付厂房租金。

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
山东育达信通医疗科技有限公司	控股子公司	销售医疗器械	10,000,000	11,262,410.62	3,908,858.72	13,828,342.99	2,990,602.48

西安育达医疗科技有限公司	控股子公司	销售医疗器械	3,000,000	1,613,692.04	17,386.51	2,730,386.22	-91,195.05
江西育达医疗科技有限公司	控股子公司	销售医疗器械	10,000,000	367,915.52	75,060.69	12,739.82	3,571.37
山东育成医疗设备有限公司	控股子公司	销售医疗器械	10,000,000	4,040,016.05	-3,320,506.2	3,252,679.91	-847,759.97
上海育达云勤医疗科技有限公司	控股子公司	销售医疗器械	10,000,000	430,192.46	-16,775.94	0	-1,299.77
成都育达医疗科技有限公司	控股子公司	销售医疗器械	10,000,000	135.74	-864.26	0	-864.26
育达(海南)国际医疗科技有限公司	控股子公司	销售医疗器械	10,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人为熊娟，持有公司 3,236,950 股股份，持股比例为 64.7390%，熊娟所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生决定性影响，是股份公司的控股股东。虽然公司已依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理办法》等各项制度，但仍存在实际控制人利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营决策、人事任免等进行不当控制的风险，可能对公司治理机制、中小股东权益等产生不利影响。 应对措施：公司将进一步完善和健全公司治理机制，切实有效的保障公司的治理机制有效运行，内控制度、关联交易管理制度等相关制度的切实执行。同时公司将严格接受监管机构、主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督，不断完善公司治理机制和内部控制机制，有效避免实际控制人不当控制的风险。
公司治理风险	公司治理结构和内部控制需要在实践中证明和完善，公司尚未建立专门的风险识别和评估部门。业务发展与监管，对公司治理和内部控制提出了更高要求。未来经营中可能存在因体系不适应发展需要以及资源配置不足而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 应对措施：公司将陆续建立与规模相适应的治理和内部控制机制，治理体系将进一步对相关利益人开放，促进风险治理趋于完善。
市场竞争加剧的风险	公司由教育行业已转向医疗器械行业，需要面对新的市场竞争，医疗器械行业成熟企业数量众多，市场竞争较为激烈。公司在业务发展的过程，面临市场竞争加剧风险，从而影响其市场占有率和盈利能力的风险。 应对措施：公司通过寻找合作供应商、新建工厂、筹办各类资质证件、引进人才，加快新产品研发，拓展销售渠道，提

	高公司抗风险能力和竞争能力。
人才短缺及流失风险	公司业务的开展对营销、研发等专业领域人力资本的依赖性较高，拥有稳定、高学历的专业人才对公司的持续发展壮大至关重要。在公司的发展过程中，存在缺少部分核心业务人员情形，公司可能面临着较高的经营风险。 应对措施：公司将树立正确的人才观念，树立科学的选材标准；建立公平、科学的绩效管理；创造良好的企业文化，吸引更多的专业人才与公司共同发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	1,469,678.20	110.00%
作为第三人		
合计	1,469,678.20	110.00%

2、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

√适用 □不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	2017年7月31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	2017年7月31日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年9月22日		挂牌	其他承诺（减少并规范关联交易及资金往来）	减少并规范关联交易及资金往来	正在履行中
董监高	2017年9月22日		挂牌	其他承诺（减少并规范关联交易及资金往来）	减少并规范关联交易及资金往来	正在履行中
其他股东	2017年9月22日		挂牌	其他承诺（减少并规范关联交易及资金往来）	减少并规范关联交易及资金往来	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在承诺无法履行或无法按期履行、履行承诺不利于维护挂牌公司权益、超期履行承诺或违反承诺的情形。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	10,410.9	0.04%	诉讼冻结
总计	-	-	10,410.9	0.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响

银行存款冻结是因为公司未决涉诉事项，冻结金额较小，未对公司生产经营造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,000,000	100%		5,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	3,236,950	64.739%		3,236,950	64.739%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		5,000,000	-		5,000,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	熊娟	3,236,950		3,236,950	64.739%		3,236,950		
2	龚和平	825,300		825,300	16.506%		825,300		
3	刘慧媛	400,000		400,000	8%		400,000		
4	睿银泛德私募基金管理（山东）有限公司-睿银混合策略3号	250,000	-50,000	200,000	4%		200,000		

	私募证券投资基金								
5	李更新	187,750		187,750	3.755%		187,750		
6	赵晓楠	100,000		100,000	2%		100,000		
7	倡传绪		50,000	50,000	1%		50,000		
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%		5,000,000		

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒ 是 ☐ 否

公司控股股东、实际控制人为熊娟，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1998 年 12 月至 2000 年 9 月，于中国人民解放军成都军区空军通信团服役，任士兵；2000 年 9 月至 2003 年 6 月，于乌鲁木齐陆军学院学习；2003 年 7 月至 2005 年 8 月，于甘肃省兰州军区空军 94070 部队服役，任少尉；2005 年 9 月至 2008 年 6 月，于第三军医大学进修，任上尉；2008 年 7 月至 2011 年 7 月，于兰州军区空军装备部服役，任少校；2011 年 8 月至 2015 年 2 月，就职于北京光明天下广告传媒有限公司，任副总经理；2015 年 3 月至 2017 年 6 月，就职于中软硅谷信息科技（北京）有限公司（原名称为“中软天成信息科技（北京）有限公司”），任执行董事、经理；2016 年 6 月至 2017 年 7 月，任中科正奇（北京）科技有限公司董事；2017 年 7 月至 2022 年 5 月，就职于中软天辰信息科技（北京）股份公司，任董事长、总经理。2022 年 6 月至 2024 年 3 月就职于北京育达医疗科技集团股份有限公司，任人事经理。本期控股股东、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

(五) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘晟曦	董事	男	1984年1月	2024年5月27日	2027年5月27日				
周耀伟	董事	男	1982年1月	2024年5月27日	2027年5月27日				
赵鹏	董事长、总经理	男	1997年5月	2024年5月27日	2027年5月27日				
陈首熹	董事	男	1983年8月	2024年5月27日	2027年5月27日				
刘茜	董事	女	1982年6月	2024年5月27日	2027年5月27日				
王志康	监事、监事会主席	男	1986年5月	2024年5月27日	2027年5月27日				
董鹏飞	监事	男	1986年10月	2024年5月27日	2027年5月27日				
孙蕊	职工代表监事	女	1980年11月	2024年5月27日	2027年5月27日				
苏红倩	财务总监兼董事会秘书	女	1994年10月	2024年5月27日	2027年5月27日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1.董事周耀伟系控股股东、实际控制人熊娟的丈夫。
- 2.刘晟曦系股东刘慧媛的丈夫。

(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
陈首熹	董事、总经理	离任	董事	换届
刘晟曦	董事、副董事长、 副总经理	离任	董事	换届
马振华	董事、董事长	离任		换届
金红	财务负责人、董 事会秘书	离任		换届
梁江峰	监事、监事会主 席	离任		换届
孙蕊		新任	职工代表监事	换届选举
赵鹏		新任	董事长、总经理	换届选举
苏红倩		新任	财务负责人、董事会 秘书	换届选举
王志康	职工代表监事	新任	监事、监事会主席	换届选举

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

赵鹏，男，1997年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，2019年7月至2020年6月就职于山东济南开创公司，职位软件测试工程师；2020年7月至2021年12月就职于新动力软件工作室，职位软件开发工程师；2022年1月至2023年7月就职于济南住家房产公司，职位销售经理；2023年8月至2024年4月就职于北京育达医疗科技集团股份有限公司，职位行政部经理；2024年5月至今就职于北京育达医疗科技集团股份有限公司，职位董事长、总经理。

孙蕊，女，1980年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，2000年6月至2009年6月就职于北京纽约时尚婚纱摄影有限公司，出纳；2009年6月至2015年3月就职于北京璀璨星光婚纱摄影有限公司，职位经理；2015年3月至2024年3月就职于嘉蓝天辰（北京）酒店管理咨询有限公司，职位经理；2024年3月至2024年4月就职于北京育达医疗科技集团股份有限公司，职位商务内勤；2024年5月至今就职于北京育达医疗科技集团股份有限公司，职位监事。

苏红倩，女，1994年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，2018年3月至2022年7月就职于中诺源会计师事务所，职位会计；2022年8月至2024年4月就职于山东育成医疗设备有限公司，职位会计；2024年5月至今就职于北京育达医疗科技集团股份有限公司，职位财务负责人、董事会秘书。

(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
财务人员	5		2	3
销售人员	20		7	13
技术人员	4			4
行政人员	12		6	6
管理人员	4			4
生产人员	8		3	5
员工总计	53		18	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	0	0
本科	16	6
专科	16	14
专科以下	20	15
员工总计	53	35

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

1. 员工薪酬：公司健全了各项规范及管理制度，严格按照制度要求确定薪酬，员工从进入公司到岗位变动，从绩效考核到批评教育，从日常考评到年度考核，人事部都按照制度规定办理。
2. 人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习和外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。
3. 截止本报告日不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任

公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。由于公司的发展稳定有序，本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

为了保护公司的合法利益，维护广大中小投资者的合法权益，将保证公司人员独立、资产独立完整、业务独立、财务独立、机构独立。具体承诺如下：

1.关于保证公司人员独立。保证公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等公司的重要人员不在其他企业中兼职、领薪。保证公司拥有完整、独立的劳动、人事及薪酬管理体系，且该等体系完全独立。

2.关于保证公司财务独立。保证公司建立独立的财务会计部门，建立独立的财务核算体系和财务管理制度。保证公司独立在银行开户。保证公司依法独立纳税。保证公司能够独立做出财务决策，不干预其资金使用。

3.关于公司机构独立。保证公司依法建立和完善法人治理结构，建立独立、完整的组织机构。公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层。公司拥有适应公司发展需要独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

4.关于公司资产独立。保证公司具有完整的经营性资产。保证不违规占用公司的资金、资产及其他资源。

5.关于公司业务独立。公司拥有从事主营业务独立完整的采购、销售体系及相关资产拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策，独立承担责任与风险，公司的控股股东、实际控制人、持有公司 5%以上股份的股东及其控制的其他企业与公司之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

保证公司拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质以及具有独立面向市场自主经营的能力；尽量减少与其他企业和公司的关联交易；若有不可避免的关联交易，将依法签订协议，并将按照有关法律、法规、公司章程等规定，履行必要的法定程序。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司拥有完整的符合现代企业制度要求的内部管理制度。

1.关于会计核算体系 公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，建立和健全了相关制度和流程，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系 公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策和制度的指引下，做到有序工作、严格管理。

3.关于风险控制体系 公司在有效分析市场等潜在风险的前提下，采取事前预防、事中控制等一系

列措施加强风险控制体系建设，且不断更新和完善，保障公司健康运行。报告期内，公司不存在管理制度重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，未来公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2025）第 217226 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A2			
审计报告日期	2025 年 6 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王振伟	胡蝶娜		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 217226 号

北京育达医疗科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京育达医疗科技集团股份有限公司（以下简称育达医疗公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了育达医疗公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于育达医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2所述，育达医疗公司 2024 年归母净利润-1,386,703.48 元，且于 2024 年 12 月 31 日，育达医疗公司归母净资产为-469,367.47 元。这些事项或情况，表明存在可能导致对育达医疗公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

育达医疗公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括育达医疗公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督育达医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王振伟
(项目合伙人)

中国注册会计师：胡蝶娜

中国·北京

2025 年 6 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	313,370.85	384,881.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	10,742,269.76	4,549,579.81
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,766,150.48	1,811,202.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,419,641.52	269,222.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,973,819.86	5,924,556.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	1,825,928.5	152,274.3
流动资产合计		23,041,180.97	13,091,716.89
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	139,216.81	159,670.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	796,202.8	898,938.64
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、9		7,090.39
递延所得税资产	五、10	202,131.91	62,390.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,137,551.52	1,128,090.43
资产总计		24,178,732.49	14,219,807.32
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	12,029,111.12	7,342,435.67
预收款项			
合同负债	五、12	479,744.57	1,651,025.84
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、13	1,302,223.65	2,237,685.86
应交税费	五、14	3,889,369.42	662,151.68
其他应付款	五、15	4,360,471.56	3,583,709.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、16	55,893.44	214,633.36
流动负债合计		22,116,813.76	15,691,642.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、17	725,897.78	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		725,897.78	
负债合计		22,842,711.54	15,691,642.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	5,000,000	5,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	5,417,575.1	2,790,528.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	87,618.98	87,618.98
一般风险准备			
未分配利润	五、21	-10,974,561.55	-9,587,858.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-469,367.47	-1,709,710.56
少数股东权益		1,805,388.42	237,875.54
所有者权益（或股东权益）合计		1,336,020.95	-1,471,835.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,178,732.49	14219807.32

法定代表人：赵鹏

主管会计工作负责人：苏红倩

会计机构负责人：苏红倩

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		10,410.9	332,277.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	3,445,065.77	2,865,623.49
应收款项融资			
预付款项		1,070,539.26	1,379,840.69
其他应收款	十三、2	4,362,614.53	4,045,128.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,390,741.09	1,672,543.27
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,807,639.4	107,738.27
流动资产合计		12,087,010.95	10,403,151.2
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		139,216.81	159,670.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		796,202.8	898,938.64
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			7,090.39
递延所得税资产		88,547.35	39,014.62

其他非流动资产			
非流动资产合计		1,023,966.96	1,104,714.47
资产总计		13,110,977.91	11,507,865.67
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,678,958.64	4,668,366.75
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		472,408.94	1,260,325.93
应交税费		2,438,434.89	526,049.14
其他应付款		3,628,662.4	3,676,653.9
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		196,396.49	925,652.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		25,531.54	120,334.81
流动负债合计		11,440,392.9	11,177,382.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		725,897.78	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		725,897.78	
负债合计		12,166,290.68	11,177,382.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000	5,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,417,575.1	2,790,528.53
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		87,618.98	87,618.98
一般风险准备			
未分配利润		-9,560,506.85	-7,547,664.76
所有者权益（或股东权益）合计		944,687.23	330,482.75
负债和所有者权益（或股东权益）合计		13,110,977.91	11,507,865.67

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		20,916,956.11	33,825,760.84
其中：营业收入	五、22	20,916,956.11	33,825,760.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,493,887.41	40,664,645.49
其中：营业成本	五、22	13,994,835.22	28,012,115.29
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、23	128,958.85	40,930.59
销售费用	五、24	913,986.52	4,327,673.23
管理费用	五、25	3,449,675.57	8,237,843.17
研发费用			
财务费用	五、26	6,431.25	46,083.21
其中：利息费用		665	37,130.92
利息收入		624.78	997.33
加：其他收益	五、27		38,940
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、28	-558,965.31	600,665.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1864103.39	-6,199,279.14
加：营业外收入	五、29	126,709.47	116,002.09
减：营业外支出	五、30	788,111.08	4,138.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,202,701.78	-6087415.72
减：所得税费用	五、31	1021892.38	99,922.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		180809.40	-6,187,338.24
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）		180809.40	-6,187,338.24
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）		1,567,512.88	167,575.57
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,386,703.48	-6,354,913.81
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		180,809.40	-6,187,338.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,386,703.48	-6,354,913.81
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,567,512.88	167,575.57
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.28	-1.27
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.28	-1.27

法定代表人：赵鹏

主管会计工作负责人：苏红倩

会计机构负责人：苏红倩

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、3	2,233,629.92	23,333,158.93
减：营业成本	十三、3	1,362,288.8	19,150,942.25
税金及附加		95,643.41	35,274.83
销售费用		252,364.26	2,513,957.93
管理费用		1,768,164.11	6,588,299.45
研发费用			
财务费用		2,155.97	43,997.78
其中：利息费用			37,130.92
利息收入		5.49	51.77
加：其他收益			38,940
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-198,130.91	691,680.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,445,117.54	-4,268,692.77
加：营业外收入		121,863.87	116,000.27
减：营业外支出		739,121.15	431.3
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,062,374.82	-4,153,123.8
减：所得税费用		-49,532.73	88,708.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,012,842.09	-4,241,832.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,012,842.09	-4,241,832.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,012,842.09	-4,241,832.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,803,541.7	40,664,921.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	3,395,560.01	3,090,099.75
经营活动现金流入小计		18,199,101.71	43,755,021.51
购买商品、接受劳务支付的现金		10,858,313.44	32,253,143.22
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		3,914,556.56	5,966,225.27
支付的各项税费		252,565.7	848,008.14
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	3,241,394.49	5,480,428.61
经营活动现金流出小计		18,266,830.19	44,547,805.24
经营活动产生的现金流量净额		-67,728.48	-792,783.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		450	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		450	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			124,393
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			124,393
投资活动产生的现金流量净额		450	-124,393
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33		5,257,147
筹资活动现金流入小计			5,257,147
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		665	
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、33		6,108,808
筹资活动现金流出小计		665	6,108,808
筹资活动产生的现金流量净额		-665	-851,661
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-67,943.48	-1,768,837.73
加：期初现金及现金等价物余额		370,903.43	2,139,741.16
六、期末现金及现金等价物余额		302,959.95	370,903.43

法定代表人：赵鹏

主管会计工作负责人：苏红倩

会计机构负责人：苏红倩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		937,932.62	31,763,671.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,294,688.96	4,700,535.91
经营活动现金流入小计		3,232,621.58	36,464,207.47
购买商品、接受劳务支付的现金		902,158.26	21,972,499.78
支付给职工以及为职工支付的现金		921,092.42	4,249,517.05
支付的各项税费		3,818.16	598,101.25
支付其他与经营活动有关的现金		1,724,301.78	10,293,032.04
经营活动现金流出小计		3,551,370.62	37,113,150.12
经营活动产生的现金流量净额		-318,749.04	-648,942.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		450	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		450	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			124,393
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			124,393
投资活动产生的现金流量净额		450	-124,393
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,913,083
筹资活动现金流入小计			4,913,083
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			5,608,808
筹资活动现金流出小计			5,608,808
筹资活动产生的现金流量净额			-695,725

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-318,299.04	-1,469,060.65
加：期初现金及现金等价物余额		318,299.04	1,787,359.69
六、期末现金及现金等价物余额		0	318,299.04

(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
	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	5,000,000				2,790,528.53				87,618.98		-9,587,858.07	237,875.54	-1,471,835.02
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	5,000,000				2,790,528.53				87,618.98		-9,587,858.07	237,875.54	-1,471,835.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,627,046.57						-1,386,703.48	1,567,512.88	2,807,855.97
（一）综合收益总额											-1,386,703.48	1,567,512.88	180,809.4
（二）所有者投入和减少资本					2,627,046.57								2,627,046.57
1．股东投入的普通股					2,627,046.57								2,627,046.57
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													
四、本年期末余额	5,000,000				5,417,575.1				87,618.98		-10,974,561.55	1,805,388.42	1,336,020.95

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	5,000,000				2,403,218.39				87,618.98		-3,232,944.26	70,299.97	4,328,193.08
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	5,000,000				2,403,218.39				87,618.98		-3,232,944.26	70,299.97	4,328,193.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					387,310.14						-6,354,913.81	167,575.57	-5,800,028.1
（一）综合收益总额											-6,354,913.81	167,575.57	-6,187,338.24
（二）所有者投入和减少资本					387,310.14								387,310.14
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					387,310.14								387,310.14
（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													
四、本年期末余额	5,000,000				2,790,528.53				87,618.98		-9,587,858.07	237,875.54	-1,471,835.02

法定代表人：赵鹏

主管会计工作负责人：苏红倩

会计机构负责人：苏红倩

(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	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	5,000,000				2,790,528.53				87,618.98		-7,547,664.76	330,482.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000				2,790,528.53				87,618.98		-7,547,664.76	330,482.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,627,046.57						-2,012,842.09	614,204.48
（一）综合收益总额											-2,012,842.09	-2,012,842.09
（二）所有者投入和减少资本					2,627,046.57							2,627,046.57
1．股东投入的普通股					2,627,046.57							2,627,046.57
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												
四、本年期末余额	5,000,000				5,417,575.1				87,618.98		-9,560,506.85	944,687.23

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	5,000,000				2,403,218.39				87,618.98		-3,305,832.02	4,185,005.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000				2,403,218.39				87,618.98		-3,305,832.02	4,185,005.35
三、本期增减变动金额（减少）					387,310.14						-4,241,832.74	-3,854,522.6

以“—”号填列)												
(一) 综合收益总额											-4,241,832.74	-4,241,832.74
(二) 所有者投入和减少资本					387,310.14							387,310.14
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					387,310.14							387,310.14
(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												
四、本年年末余额	5,000,000				2,790,528.53				87,618.98		-7,547,664.76	330,482.75

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北京育达医疗科技集团股份有限公司(以下简称“育达医疗”、“公司”或“本公司”),其前身中软天成信息科技(北京)有限公司于2012年9月26日由北京市工商行政管理局核发110106015274619号《企业法人营业执照》。本公司股票于2018年3月30日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让,证券简称“ST育达”,证券代码872733。公司经历数次变更,现基本情况如下:

公司名称:北京育达医疗科技集团股份有限公司

注册地址:北京市延庆区八达岭镇东环路1号8幢1至2层101(中关村延庆园)

注册资本:500万元人民币

统一社会信用代码:91110106055642721D

法定代表人:赵鹏

企业类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

成立日期:2012年09月26日

营业期限:2012年09月26日至无固定期限

(二) 行业性质

本公司属于医疗器械行业,本期主要从事医疗器械生产、销售、技术服务、技术开发业务。

(三) 公司母公司或最终控制人名称

本公司第一大股东兼公司实际控制人为自然人股东熊娟,现持有公司64.7390%的股份。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报表批准报出日:本公司董事会于2025年6月26日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布于2006年2月15日及以后的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某

些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2024 年归母净利润-1,386,703.48 元，且于 2024 年 12 月 31 日，育达医疗公司归母净资产为-469,367.47 元。上述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司管理层拟实施的进一步改善措施包括：

(1) 业务发展规划方面

公司将进一步巩固现有业务及客户并积极开发新客户，同时优化管理、削减开支、控制成本、增加业务盈利能力，保证公司主营业务稳健运营，稳步增加净利润，实现 2025 年度净资产由负转正的目标。

为增强公司持续经营能力和盈利能力，积极开拓新的业务，公司将继续充分利用公司现有业务经验以及整合营销网络，拓展新型外贸等新渠道，优化盈利结构，提高营业收入，为公司可持续发展提供保障。目前公司已与浪潮软件、中国电信、华润医药等大型央企、民企在前期合作基础上，建立更深度合作关系，依托品牌战略，持续建立产品和营销优势。

(2) 缓解公司资金压力方面

公司将继续优化公司资产负债结构，增加流动资金供给，降低资产负债率，增强资本结构的稳定性，改善财务状况偿债能力，提升公司的持续经营能力与抗风险能力，从根本上摆脱债务和经营困难，推动公司回归健康、可持续发展轨道。

(3) 公司管理方面

加强内部管理，积极推进改革创新，优化人员配置，提升经营管理效率，进一步提升规范运作和治理水平，完善公司内部控制体系建设，提高风险防范能力，增强持续经营能力。

综上所述，公司管理层认为以持续经营为基础编制 2024 年度财务报表是合理的。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的应收款项	金额 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应收款项	金额 100 万元
重要的账龄超过 1 年的应付款项	金额 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款项	金额 100 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

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况

的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因

丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的

记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②

初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

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

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同等。衍生工具初始

以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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。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账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年（含 2 年）	10
2 至 3 年（含 3 年）	30
3 至 4 年（含 4 年）	50
4 至 5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

应收账款组合 2：合并范围内关联方应收账款，根据款项性质不计提坏账准备。

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年（含 2 年）	10
2 至 3 年（含 3 年）	30
3 至 4 年（含 4 年）	50
4 至 5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

其他应收款组合 2：合并范围内关联方往来、保证金、押金、备用金，根据款项性质不计提坏账准备。

（3）合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

13、存货

(1) 本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均计价；低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：**①**该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；**②**该组成部分是拟对一项独立的主要业务或

一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应

减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，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。

18、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备	年限平均法	3.00	0.00	33.34
办公设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00
机器设备	年限平均法	10.00	0.00	10.00
运输工具	年限平均法	5.00	0.00	20.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累

计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

21、租赁

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

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备（根据实际情况描述）。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 50 万元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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人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；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司无形资产的年摊销率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
商标权	年限平均法	10.00	0.00	10.00

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成

项目立项后，进入开发阶段。

24、长期待摊费用摊销方法

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。

本公司长期待摊费用按预计受益期限平均摊销。

25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险

险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来

的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

公司的主要收入为医疗器械商品销售、技术服务收入、工程施工收入。

医疗器械商品销售收入：本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

技术服务收入：公司在相关服务已经提供、客户出具的验收单确认销售收入。

工程施工收入：本公司签订工程施工业务主要为分包业务，由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司采用产出法确定履约进度，即根据总包/客户确认的工程进度确认收入。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，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，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。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

33、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所

得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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

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

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

A、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；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期无应披露的会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	1、3、6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	5、7
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2
企业所得税	纳税所得额	20、25

2、优惠税负及批文

(1)《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(2)《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(3)根据财政部和国家税务总局《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)的规定，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。根据此规定，公司为小型微利企业，享受小型微利企业城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024.1.1，期末指 2024.12.31，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	16.00	
银行存款	313,354.85	384,881.54
其他货币资金		
合计	313,370.85	384,881.54
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

说明：2024 年 12 月 31 日，公司受限货币资金余额为 10,410.90 元，受限原因为诉讼

冻结。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	11,502,679.16	760,409.40	10,742,269.76	4,796,474.30	246,894.49	4,549,579.81

(2) 坏账准备

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

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无。

②2024 年 12 月 31 日，按组合计提的坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	2024.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,362,831.45	5.00	418,141.57
1 至 2 年	2,998,432.41	10.00	299,843.24
2 至 3 年	141,415.30	30.00	42,424.59
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年		80.00	
5 年以上		100.00	
合计	11,502,679.16		760,409.40

(3) 坏账准备的变动：

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	246,894.49	513,514.91			760,409.40

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	账龄	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
中电信数智科技有限公司山东分公司	3,187,592.00		1 年以内	27.71	159,379.60
山东颐养健康集团数字科技有限公司	1,470,000.00		1 年以内	12.78	73,500.00
中电信数智科技有限公司济宁分公司	930,434.98		1 年以内	8.09	46,521.75
北京欧林达医疗科技有限公司	836,700.00		1-2 年	7.27	83,670.00
陕西大港锦辰实业有限公司	739,200.00		1 年以内	6.43	36,960.00
合计	7,163,926.98			62.28	400,031.35

(6) 其他说明

本报告期内应收账款中北京欧林达医疗科技有限公司为公司的关联方，除此之外无应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	4,466,150.48	93.71	1,511,202.54	83.44
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	300,000.00	6.29	300,000.00	16.56
合计	4,766,150.48	100.00	1,811,202.54	100.00

(2) 按预付对象归集的报告期内期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	是否为关联方	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
山东儒商信息科技有限公司	否	2,761,200.00	57.93	1 年以内	供应商尚未提供商品
山东康宜家医疗科技有限公司	否	663,761.59	13.93	1 年以内	供应商尚未提供服务
上海云勤信息科技有限公司	否	303,769.00	6.37	1 年以内	供应商尚未提供商品
中机鸿泰（北京）建设有限公司	否	300,000.00	6.29	3 年以上	供应商尚未提供商品
山东育达健康科技股份有限公司	否	127,938.30	2.68	1 年以内	供应商尚未提供商品
合计		4,156,668.89	87.20		

4、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,419,641.52	269,222.09
合计	1,419,641.52	269,222.09

(1) 应收利息情况

公司本报告期无应收利息。

(2) 应收股利情况

公司本报告期无应收股利。

(3) 其他应收款情况

类别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其它应收款	1,467,759.74	48,118.22	1,419,641.52	271,889.91	2,667.82	269,222.09

①坏账准备

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:	1,467,759.74	3.28	48,118.22	
组合 1	1,074,404.89	4.48	48,118.22	根据款项性质
组合 2	393,354.85			根据款项性质
其他				
合计	1,467,759.74	3.28	48,118.22	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,667.82			2,667.82
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	45,450.40			45,450.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	48,118.22			48,118.22

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

本期无转回或转销金额重要的坏账准备。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
往来款	1,074,404.89	53,356.49
押金及保证金	81,000.00	93,460.00
备用金	312,354.85	125,073.42
合计	1,467,759.74	271,889.91

⑤报告期内其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
山东华纳润通医疗设备 有限公司	否	往来款	374,313.42	一年以内	25.50	18,715.67
王光	否	往来款	200,000.00	一年以内	13.63	10,000.00
陕西大港锦辰实业有限 公司	否	往来款	172,483.34	一年以内	11.75	8,624.17
北京欧林达医疗科技有 限公司	是	往来款	71,300.00	一年以内	4.86	3,565.00
吴卫刚	否	备用金	67,000.00	一年以内	4.56	
合计			885,096.76		60.30	40,904.84

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,618,641.86		1,618,641.86
在产品	73,739.94		73,739.94
库存商品	1,639,704.29		1,639,704.29
合同履约成本	140,596.09		140,596.09
发出商品	501,137.68		501,137.68
合 计	3,973,819.86		3,973,819.86

续

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,032,020.71		2,032,020.71
在产品	92,850.36		92,850.36
库存商品	3,428,817.14		3,428,817.14
发出商品	370,868.40		370,868.40
合计	5,924,556.61		5,924,556.61

(2) 存货跌价准备

无。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

无。

6、其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
已开票未确认收入销项税	1,696,937.73	
待抵扣进项税	104,760.64	152,274.30
预缴企业所得税	22,530.17	
预缴个人所得税	1,699.96	
合计	1,825,928.50	152,274.30

7、固定资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	88,798.10	159,670.82
固定资产清理	50,418.71	
合计	139,216.81	159,670.82

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产及累计折旧情况

项目	机器设备	运输设备	工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	61,061.93	6,371.68	102,654.86	15,480.42	185,568.89
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额	61,061.93	6,371.68			67,433.61
(1) 处置或报废	61,061.93	6,371.68			67,433.61
4、年末余额			102,654.86	15,480.42	118,135.28
二、累计折旧					
1、年初余额	10,160.80	1,808.97	10,224.36	3,703.94	25,898.07
2、本年增加金额	482.42	638.46	10,248.76	5,160.12	16,529.76
(1) 计提	482.42	638.46	10,248.76	5,160.12	16,529.76
3、本年减少金额	10643.22	2447.43			13,090.65
(1) 处置或报废	10643.22	2447.43			13,090.65
4、年末余额			20,473.12	8,864.06	29,337.18
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值			82,181.74	6,616.36	88,798.10
2、年初账面价值	50,901.13	4,562.71	92,430.50	11,776.48	159,670.82

②公司期末的固定资产不存在减值情形，不提取固定资产减值准备。

(2) 固定资产清理

类 别	2024.12.31	2023.12.31	转入清理的原因
机器设备	50,418.71		处置
合 计	50,418.71		

8、无形资产

项 目	商标权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,027,358.44	1,027,358.44
2、本年增加金额		
(1) 购置		

项 目	商标权	合 计
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,027,358.44	1,027,358.44
二、累计摊销		
1、年初余额	128,419.80	128,419.80
2、本年增加金额	102,735.84	102,735.84
（1）摊销	102,735.84	102,735.84
3、本年减少金额		
4、年末余额	231,155.64	231,155.64
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	796,202.80	796,202.80
2、年初账面价值	898,938.64	898,938.64

9、长期待摊费用

长期待摊费用情况

项目	2024.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.12.31	其他减少 的原因
励销云产品	7,090.39		7,090.39			
合计	7,090.39		7,090.39			

10、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	202,131.91	808,527.62	62,390.58	249,562.31
合计	202,131.91	808,527.62	62,390.58	249,562.31

（2）未经抵销的递延所得税负债

无

11、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
采购货款	12,029,111.12	7,342,435.67

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东育达健康科技股份有限公司	2,577,435.37	未到结算期
湖北育达医疗设备有限公司	1,773,989.63	未到结算期
枣庄冠伦电子科技有限公司	1,260,000.00	未到结算期
济南显微智能科技有限公司	540,000.00	未到结算期
合计	6,151,425.00	

12、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
医疗器械款	479,744.57	1,651,025.84

注：本期合同负债主要为预收客户的医疗器械款。

(2) 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

无

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,199,073.29	3,078,029.57	4,073,097.45	1,204,005.41
二、离职后福利-设定提存计划	38,612.57	395,996.36	336,390.69	98,218.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,237,685.86	3,474,025.93	4,409,488.14	1,302,223.65

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,171,882.39	2,846,541.86	3,835,419.96	1,183,004.29
2、职工福利费				
3、社会保险费	27,190.90	221,787.71	227,977.49	21,001.12
其中：医疗保险费	26,258.80	142,505.43	152,791.59	15,972.64
工伤保险费	932.10	79,282.28	75,185.90	5,028.48

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金		9,700.00	9,700.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,199,073.29	3,078,029.57	4,073,097.45	1,204,005.41

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	37,212.16	384,967.83	328,151.19	94,028.80
2、失业保险费	1,400.41	11,028.53	8,239.50	4,189.44
合计	38,612.57	395,996.36	336,390.69	98,218.24

14、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
增值税	2,613,085.99	609,551.54
城市维护建设税	71,958.26	11,631.48
教育费附加	38,215.39	6,879.66
地方教育费附加	25,476.94	5,102.42
企业所得税	1,138,346.82	3,674.27
个人所得税		25,185.17
印花税	2,286.02	127.14
合计	3,889,369.42	662,151.68

15、其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,360,471.56	3,583,709.93
合计	4,360,471.56	3,583,709.93

(1) 应付利息情况

无。

(2) 应付股利情况

无。

(3) 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2022.12.31
资金拆入款		1,015,000.00
中介费用	300,000.00	400,000.00
往来款	2,836,856.38	1,408,463.67
租金	743,780.42	743,780.42
社保、工资等	479,834.76	16,465.84
合计	4,360,471.56	3,583,709.93

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中关村延庆园投资发展有限公司	743,780.42	资金紧张

16、其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税	55,893.44	214,633.36

17、预计负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31	形成原因
未决诉讼	725,897.78		
小 计	725,897.78		
减：列示于“其他流动负债”部分			
减：列示于“一年内到期的非流动负债”部分			
合 计	725,897.78		

18、股本

项目	2024.1.1	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股 份 总 数	5,000,000.00						5,000,000.00
合 计	5,000,000.00						5,000,000.00

19、资本公积

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	2,790,528.53			2,790,528.53

其他资本公积		2,627,046.57		2,627,046.57
合计	2,790,528.53	2,627,046.57		5,417,575.10

说明：公司本期取得原总经理陈首熹个人免除债务 1,979,944.55 元，计入资本公积-其他资本公积。

2024 年 12 月，公司实控人、原董事等自愿放弃工资，总额 647,102.02 元，公司计入资本公积-其他资本公积。

20、盈余公积

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	87,618.98			87,618.98
合计	87,618.98			87,618.98

21、未分配利润

项目	2024.12.31	2023.12.31
调整前上期末未分配利润	-9,587,858.07	-3,232,944.26
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	-9,587,858.07	-3,232,944.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,386,703.48	-6,354,913.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-10,974,561.55	-9,587,858.07

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,915,437.60	13,994,835.22	33,490,228.73	27,676,583.18
其他业务	1,518.51		335,532.11	335,532.11
合计	20,916,956.11	13,994,835.22	33,825,760.84	28,012,115.29

（2）主营业务收入及成本（分业务类型）列示如下：

业务类型	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械	5,226,885.36	4,349,043.51	33,226,077.79	27,507,715.26
技术服务	12,958,166.02	7,141,220.40	264,150.94	168,867.92

工程施工	2,730,386.22	2,504,571.31		
合计	20,915,437.60	13,994,835.22	33,490,228.73	27,676,583.18

(3) 2024 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	医疗器械	技术服务	工程施工	合计
在某一时点确认收入	5,226,885.36			5,226,885.36
在某一时段内确认收入		12,958,166.02	2,730,386.22	15,688,552.24
合计	5,226,885.36	12,958,166.02	2,730,386.22	20,915,437.60

23、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	64,115.89	20,341.60
教育费附加	35,778.10	11,576.32
地方教育费附加	23,854.82	7,864.21
印花税	5,210.04	1,148.46
合计	128,958.85	40,930.59

24、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	834,749.91	2,419,921.24
差旅费	31,279.79	645,758.52
宣传展览服务费		597,841.96
业务招待费	2,546.00	313,596.87
其他费用	28,545.42	229,782.21
办公费	9,775.01	120,140.35
交通费		632.08
摊销	7,090.39	
合计	913,986.52	4,327,673.23

25、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	2,143,662.79	5,049,528.26
使用权资产折旧		1,321,741.27
摊销费用	119,265.60	707,677.44
诉讼费用	246,308.01	387,310.14
其他费用	29,514.16	292,708.72
中介费	313,018.87	212,602.83
办公费	192,146.30	162,679.62

项目	2024 年度	2023 年度
招待费	105,865.00	57,905.55
差旅费	161,588.03	40,821.67
交通费	4,903.38	4,867.67
租赁费	133,403.43	
合计	3,449,675.57	8,237,843.17

26、财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	665.00	37,130.92
减：利息收入	624.78	997.33
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	6,391.03	9,949.62
合计	6,431.25	46,083.21

27、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助		38,940.00
债务重组		
代扣代缴个人所得税手续费		
其他		
合 计		38,940.00

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

28、信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	-513,514.91	596,568.73
其他应收款信用减值损失	-45,450.40	4,096.78
合计	-558,965.31	600,665.51

29、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
捐赠利得	121,863.87		121,863.87
无法支付债务		116,000.00	
其他	4,845.60	2.09	4,845.60

合 计	126,709.47	116,002.09	126,709.47
-----	------------	------------	------------

30、营业外支出

项目	2024 年度	计入当期非经常性损益	2023 年度	计入上期非经常性损益
清算损失	44,525.64	44,525.64		
赔偿款	725,897.78	725,897.78		
滞纳金支出	8,129.63	8,129.63	4,138.67	4,138.67
补偿款	6,000.00	6,000.00		
固定资产报废损失	3,526.01	3,526.01		
其他	32.02	32.02		
合计	788,111.08	788,111.08	4,138.67	4,138.67

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,161,633.71	33,967.34
递延所得税费用	-139,741.33	65,955.18
合计	1,021,892.38	99,922.52

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度
利润总额	1,202,701.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	300,675.45
小微企业所得税额减免	-1,012.94
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	4,897.32
安置残疾职工工资加计扣除	
额外可扣除费用影响	
研发费用加计扣除	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,568.74
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	693,763.81
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,021,892.38

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
往来款及其他	3,390,089.63	3,050,162.42
利息收入	624.78	997.33
政府补助/营业外收入	4,845.60	38,940.00
合计	3,395,560.01	3,090,099.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
往来款及其他	1,880,041.04	2,849,867.08
日常费用支付的现金	1,300,882.80	2,620,611.91
银行手续费支出等	60,470.65	9,949.62
合计	3,241,394.49	5,480,428.61

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
拆入资金		5,257,147.00
合计		5,257,147.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
归还拆入资金		5,100,308.00
房租		1,008,500.00
合计		6,108,808.00

(5) 与租赁相关的总现金流出

项目	2024 年度	2023 年度
租赁支出		1,008,500.00
合计		1,008,500.00

33、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	180,809.40	-6,187,338.24
信用减值损失	558,965.31	-600,665.51
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,529.76	21,287.06

补充资料	2024 年度	2023 年度
使用权资产折旧		1,719,014.46
无形资产摊销	102,735.84	102,735.84
长期待摊费用摊销	7,090.39	198,062.41
资产处置损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,526.01	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	665.00	37,130.92
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-139,741.33	173,053.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-107,098.19
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,950,736.75	-1,614,145.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-12,530,676.83	11,472,035.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	9,781,631.22	-6,006,856.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-67,728.48	-792,783.73
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	302,959.95	370,903.43
减：现金的期初余额	370,903.43	2,139,741.16
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	-67,943.48	-1,768,837.73

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	302,959.95	370,903.43
其中：库存现金	16.00	
可随时用于支付的银行存款	302,943.95	370,903.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	302,959.95	370,903.43

项目	2024 年度	2023 年度
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、所有权或使用权受到限制的资产

2024 年 12 月 31 日，公司受限货币资金余额为 10,410.90 元，受限原因为诉讼冻结。

六、 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

纳入合并范围的子公司共 7 户，本公司本年度合并范围与上年度相比减少 2 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地
山东育达信通医疗科技有限公司	1,000 万元	济南市	山东省济南市槐荫区青岛路 3716 号中建锦绣广场 2 号楼 23 层 2310 室
西安育达医疗科技有限公司	300 万元	西安市	陕西省西安市雁塔区朱雀南路 1589 号南飞鸿广场 3 幢 1 单元 7 层 10736 室
江西育达医疗科技有限公司	1,000 万元	南昌市	江西省南昌市安义县高新技术产业园区江西安德力高新科技有限公司厂房内 669 幢 2016 室
山东育成医疗设备有限公司	1,000 万元	济宁市	山东省济宁市兖州区颜店镇颜店新城 B 区 14 号楼
上海育达云勤医疗科技有限公司	1,000 万元	上海市	上海市宝山区高逸路 112-118 号 2、3、4、5、6、7 幢
成都育达医疗科技有限公司	1,000 万元	成都市	四川省成都市温江区柳城街办柳林路 266 号 8 栋 1 单元 5 层 514 号
育达（海南）国际医疗科技有限公司	1,000 万元	澄迈县	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区海南生态软件园孵化楼五楼 1001 室

(续)

子公司名称	业务性质	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
山东育达信通医疗科技有限公司	医疗器械生产、销售	51.00	-	设立
西安育达医疗科技有限公司	医疗器械销售、租赁	100.00		设立
江西育达医疗科技有限公司	医疗器械生产、销售	100.00		设立
山东育成医疗设备有限公司	医疗器械生产、销售	100.00		设立
上海育达云勤医疗科技有限公司	医疗器械销售	51.00		设立
成都育达医疗科技有限公司	医疗器械销售	100.00		设立
育达（海南）国际医疗科技有限公司	医疗器械销售	51.00		设立

2、其他原因的合并范围变动

2024年5月，公司注销控股子公司广西昊康盛达健康管理有限公司。

2024年9月，公司注销控股子公司江苏育达健康科技有限公司。

3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易无。

4、在合营企业或联营企业中的权益无。

5、重要的共同经营无

七、 关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人系熊娟，直接持股比例为 64.7390%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都中软天辰职业技能培训学校有限公司	实际控制人控制的公司
中科正奇(北京)科技有限公司	实际控制人担任经理的公司
龚和平	持股 5%以上的股东
刘慧媛	持股 5%以上的股东、董事刘晟曦配偶
赵鹏	董事长,董事,总经理
陈首熹	董事
周耀伟	董事
刘茜	董事
刘晟曦	董事
王志康	监事会主席
董鹏飞	监事
孙蕊	职工监事
马振华	原董事长。
金红	原财务负责人、原董事会秘书
梁江峰	原监事会主席
苏红倩	董事会秘书,财务负责人;
北京乐乐智慧养老科技有限公司	董事陈首熹控制的公司
北京荣华企业管理中心（有限合伙）	董事陈首熹控制的公司
苏州育达医疗科技有限公司	董事陈首熹控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州恒泰汇金股权投资基金管理有限公司	董事陈首熹控制的公司
哈尔滨育达医疗科技有限公司	董事陈首熹担任董事的公司
山东合蔬食品科技有限公司	董事陈首熹控制的公司
淄博白泽睿亚华投资合伙企业（有限合伙）	董事陈首熹控制的公司
北京贵和祥医疗科技有限公司	董事陈首熹曾控制的公司
北京欧林达医疗科技有限公司	董事陈首熹曾控制的公司
深圳市育达健康科技有限公司	董事陈首熹曾控制的公司
贺州康氧芯科技有限公司	董事陈首熹担任法定代表人、执行董事的公司
北京中科宏辉科技有限公司	董事周耀伟控制的公司
北京中科瀚翔科技有限公司	董亭周耀伟担任财务负责人的公司
广东文化长城集团股份有限公司	董亭周耀伟担任董事的公司
淮安中科正奇环境科技有限公司	董事周耀伟担任执行董事的公司
北京正乾商贸有限公司	原法定代表人、经理、执行董事王志康为本公司监事
任清梅	实际控制人的母亲

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

本期无本公司作为被担保方的关联担保。

（2）关联方资金拆借

项目	关联方名称	金额	
		本期发生额	上期发生额
拆入	北京贵和祥医疗科技有限公司		1,074,100.00
拆出	北京贵和祥医疗科技有限公司		1,074,100.00
拆入	陈首熹		2,491,047.00
拆出	陈首熹		1,649,208.00

（3）关联销售

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
北京欧林达医疗科技有限公司	销售医疗器械		2,030,442.48

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

科目	关联方名称	金额	
		本期余额	上期余额

应收账款	北京欧林达医疗科技有限公司	836,700.00	1,022,900.00
其他应收款	北京欧林达医疗科技有限公司	71,300.00	
其他应收款	王志康	17,073.00	
其他应收款	董鹏飞	12,660.00	
其他应收款	北京正乾商贸有限公司	11,360.00	
其他流动资产	北京正乾商贸有限公司	1,696,937.73	

(2) 应付项目

科目	关联方名称	金额	
		本期余额	上期余额
其他应付款	陈首熹	376,777.00	841,839.00
其他应付款	赵鹏	90,000.00	
其他应付款	山东合蔬食品科技有限公司	500,000.00	
其他应付款	北京贵和祥医疗科技有限公司	90,940.00	159,140.00

6、关键管理人员报酬

项 目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	315,166.00	1,563,811.00

八、 股份支付

无。

九、 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其他或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至报告日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

类别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,782,356.04	337,290.27	3,445,065.77	3,020,211.80	154,588.31	2,865,623.49

(2) 坏账准备

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

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

无

②2024 年 12 月 31 日，按组合计提的坏账准备：

组合 1：账龄组合

账龄	2024.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,294,846.24	5.00	64,742.33
1 至 2 年	2,301,233.50	10.00	230,123.35
2 至 3 年	141,415.30	30.00	42,424.59
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	3,737,495.04		337,290.27

说明：公司本期末应收账款余额 3,782,356.04 元，其中合并范围内子公司余额 44,861.00 元，根据公司会计政策未计提坏账准备。

③坏账准备的变动：

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	154,588.31	182,701.96			337,290.27

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	是否为关联方	2024.12.31	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
北京欧林达医疗科技有限公司	是	836,700.00	1-2 年	22.12	83,670.00
陕西大港锦辰实业有限公司	否	739,200.00	1 年以内	19.54	36,960.00

单位名称	是否为关联方	2024.12.31	账龄	占应收账款总额的比例%	坏账准备期末余额
山东育达健康科技股份有限公司	否	247,610.00	1 年以内 18300 元, 1-2 年 229310 元	6.55	23,846.00
马勇	否	233,600.00	1-2 年	6.18	23,360.00
山西尼曼耀科商贸有限公司	否	210,000.00	1-2 年	5.55	21,000.00
合计		2,267,110.00		59.94	188,836.00

(4) 其它说明

本报告期内应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,362,614.53	4,045,128.33
合计	4,362,614.53	4,045,128.33

(1) 应收利息分类列示

公司本报告期无应收利息。

(2) 应收股利情况

公司本报告期无应收股利。

(3) 其他应收款情况

类别	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其它应收款	4,379,513.65	16,899.12	4,362,614.53	4,046,598.50	1,470.17	4,045,128.33

① 坏账准备

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:	4,379,513.65	0.39	16,899.12	
组合 1	488,209.11	3.46	16,899.12	收回可能性

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合 2	3,891,304.54			收回可能性
其他				
合计	4,379,513.65	0.39	16,899.12	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,470.17			1,470.17
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	15,428.95			15,428.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	16,899.12			16,899.12

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
往来款	304,013.76	29,403.40
押金及保证金	54,400.00	93,460.00
备用金	129,795.35	63,330.56
子公司往来款	3,891,304.54	3,860,404.54
合计	4,379,513.65	4,046,598.50

④报告期内其他应收款期末余额较大的单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准 备期末 余额
山东育成医疗设备有限公司	是	子公司往 来款	3,834,104.54	一年以内	87.55	
王光	否	往来款	200,000.00	一年以内	4.57	10,000.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京欧林达医疗科技有限公司	是	往来款	71,300.00	一年以内	1.63	3,565.00
上海育达云勤医疗科技有限公司	是	子公司往来款	55,000.00	一年以内	1.26	
合计			4,160,404.54		95.01	13,565.00

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,232,390.98	1,362,288.80	22,997,626.82	18,815,410.14
其他业务	1,238.94		335,532.11	335,532.11
合计	2,233,629.92	1,362,288.80	23,333,158.93	19,150,942.25

(2) 主营业务收入及成本（分业务类型）列示如下：

业务类型	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
医疗器械收入	2,232,390.98	1,362,288.80	22,997,626.82	18,815,410.14
合计	2,232,390.98	1,362,288.80	22,997,626.82	18,815,410.14

(3) 2024 年度主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	医疗器械收入	服务收入	合计
在某一时点确认收入	2,232,390.98		2,232,390.98
在某一时段内确认收入			
合计	2,232,390.98		2,232,390.98

十三、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	金额	说明
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
债权处置损失		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-661,401.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-661,401.61	
减：非经常性损益的所得税影响数	-165,350.40	
非经常性损益净额	-496,051.21	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-5,103.48	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-490,947.73	

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	--	-0.28	-0.28
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	--	-0.18	-0.18

北京育达医疗科技集团股份有限公司

2025 年 6 月 26 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 请填写具体原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-661401.61
非经常性损益合计	-661,401.61
减：所得税影响数	-165,350.4
少数股东权益影响额（税后）	-5,103.48
非经常性损益净额	-490,947.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用