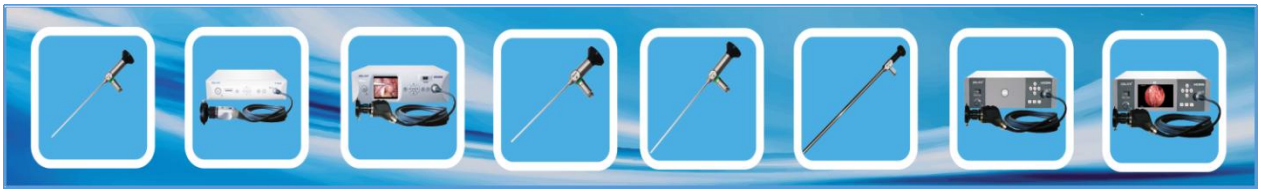
DELON®
德　龙

凡星医疗

NEEQ: 834756

北京凡星光电医疗设备股份有限公司

Beijing Fanxing Guangdian Medical Treatment Equipment Co.,Ltd



年度报告

2025

重要提示

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

二、公司负责人董国庆、主管会计工作负责人王悦　　及会计机构负责人（会计主管人员）王悦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。

1.　　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、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。

五、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。

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 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 16
第五节 公司治理 19
第六节 财务会计报告 24
附件会计信息调整及差异情况 104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市石景山区双园路 9 号 2 号楼 5 层 501

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、凡星光电	指	北京凡星光电医疗设备股份有限公司
德法通	指	北京德法通投资咨询中心（普通合伙）
德龙威智	指	德龙威智科技发展（北京）有限公司
德桉创	指	陕西德桉创医疗科技有限公司
公司章程	指	北京凡星光电医疗设备股份有限公司章程
股东大会	指	北京凡星光电医疗设备股份有限公司股东大会
董事会	指	北京凡星光电医疗设备股份有限公司董事会
监事会	指	北京凡星光电医疗设备股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
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
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法
主办券商/山西证券	指	山西证券股份有限公司
审计机构	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京凡星光电医疗设备股份有限公司		
英文名称及缩写	BeijingFanxing Guangdian Medical Treatment Equipment Co.,Ltd		
法定代表人	董国庆	成立时间	1998 年 3 月 6 日
控股股东	控股股东为（董国庆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（董国庆），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-C358 医疗仪器设备及器械制造-C3581 医疗诊断、监护及治疗设备制造		
主要产品与服务项目	主要生产销售医用内窥镜摄像系统、耳鼻喉科内窥镜微创手术器械、外科内窥镜微创医疗器械、妇科内窥镜微创医疗器械,产品广泛应用于耳鼻喉科、神经外科、普外科、泌尿外科、妇科、骨科等多个科室，为临床诊断和微创治疗手术提供全面的设备与解决方案支持。		
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	凡星医疗	证券代码	834756
挂牌时间	2015 年 12 月 28 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）	30,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙树梅	联系地址	北京市石景山区双园路 9 号 2 号楼 5 层 501-504 室
电话	010-62730498	电子邮箱	deloncaiwu@163.com
公司办公地址	北京市石景山区双园路 9 号 2 号楼 5 层 501-504 室	邮政编码	100041
公司网址	http://www.bjfxgd.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	91110108634343996M		
注册地址	北京市双园路 9 号 2 号楼 5 层 501-504 室		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期	否

		内是否变更	

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

北京凡星光电医疗设备股份有限公司专注于医疗光学内窥镜技术的研发与创新，核心产品均为满足医院临床实际需求的获证医疗器械；公司在研产品技术性能行业领先，并独创“4K 光学链条理论”，有效填补了行业技术空白，通过整合内窥镜成像链中各环节核心技术形成闭环系统，致力于成为全球光学内窥镜领域的技术领跑者。公司产品已广泛应用于耳鼻喉科、神经外科、普外科、泌尿外科、妇科、骨科等多个科室，为临床诊断和微创治疗手术提供全面的设备与解决方案支持。

（一）研发模式

公司目前采用“自主研发+合作研发”的研发模式，研发活动包括内窥镜研发以及医疗器械研发。经过二十多年的发展，目前已经形成了一套完整且成熟的研发流程，从项目立项、样机开发、注册检验和上市申请，每个环节公司始终以终端医院需求为导向和对未来产品使用方向进行预判，坚持以用户为中心进行产品开发设计，通过不断的检验、认证完善，达到相关法律法规对检验和注册的要求。

（二）采购模式

公司采购的原材料主要为摄像配件、内窥镜配件和配套部件等，其中内窥镜零件主要包括光导纤维、光学玻璃等；配套部件主要包括摄像机部件、监视器、冷光源部件等。公司生产所需的原材料种类、规格型号较多，对于采购周期较长、单值较高的摄像机部件、监视器、冷光源部件等，公司通常根据销售订单制定采购计划，采购部根据采购计划组织采购。

（三）生产模式

公司生产实行“以销定产、适量备货”的方式制定生产计划，各生产车间严格按照生产计划及安全库标准组织生产，质管部负责对生产过程的质量控制点和工艺纪律进行监督检查，按照《质量记录控制程序》对公司产品进行质量检测并填写《质量检验月报表》。同时，根据市场需求，为保证发货的及时性，公司会预先生产出一定量的通用自制部件及半产品，以保证安全备货数量，提高市场反应能力，及时满足客户需求。

（四）销售模式

公司采用直销与经销销售相结合的灵活模式，直销团队凭借专业的知识和丰富的经验，精准定位潜在客户，深入了解客户需求，为客户提供定制化的解决方案；同时，公司积极拓展经销商，借助经销商的地域优势和市场资源，迅速扩大市场覆盖范围。此外，公司进一步开拓国际市场，凭借产品品质和专业的服务，与部分海外客户建立了长期合作关系，其次，公司定期参加中国国际医疗器械博览会，德国 MEDICA 国际医疗设备展、美国 FIME 国际综合医疗展览会等交流活动、网上平台展示等方式宣传、推广公司产品。

报告期内，公司商业模式未发生变化

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	□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	2024 年 10 月公司被认定为“北京市专精特新”中小企业，有效期三年。 2024 年 10 月 29 日获得高新技术企业重新认定，证书编号:GR202411001378，有效期三年。

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	37,185,437.56	40,837,559.52	-8.94%
毛利率%	60.44%	59.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,506,777.39	1,212,428.86	106.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,458,803.05	954,416.21	157.62%
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）	3.90%	1.73%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.83%	1.36%	-
基本每股收益	0.08	0.04	100%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	100,460,202.15	84,586,521.13	18.77%
负债总计	34,926,419.76	21,559,516.13	62%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,533,782.39	63,027,005.00	3.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.10	3.81%
资产负债率%（母公司）	29.84%	21.84%	-
资产负债率%（合并）	34.77%	25.49%	-
流动比率	2.99	3.87	-
利息保障倍数	7.69	23.58	-
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	5,127,518.93	-5,477,141.00	193.62%
应收账款周转率	1.39	1.91	-
存货周转率	0.33	0.45	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	18.77%	7.36%	-
营业收入增长率%	-8.94%	-13.71%	-
净利润增长率%	106.76%	-88.53%	-

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	18,970,411.08	18.88%	20,216,393.63	23.90%	-6.16%
交易性金融资产	10,029,165.46	9.98%	5,003,328.21	5.92%	100.45%
应收票据					
应收账款	21,886,008.11	21.79%	14,925,674.19	17.65%	46.63%
预付账款	1,432,492.65	1.43%	1,007,975.04	1.19%	42.12%
存货	42,831,540.12	42.64%	37,452,154.44	44.28%	14.36%
固定资产	981,195.90	0.98%	1,264,699.90	1.50%	-22.42%
在建工程					
无形资产			26,461.90	0.03%	-100%
递延所得税资产	1,955,745.22	1.95%	1,657,928.41	1.96%	17.965%
短期借款	15,000,000.00	14.93%	12,850,000.00	15.19%	16.73%
应付账款	11,841,418.25	11.79%	3,527,255.90	4.17%	235.71%
合同负债	840,771.10	0.84%	62,190.13	0.07%	1,251.94%
租赁负债	748,159.43	0.74%	789,815.94	0.93%	-5.27%

项目重大变动原因

1、报告期内交易性金融资产较上年同期增 100.45%，主要原因为本期新增购买理财产品所致，

2、报告期内应收账款较上年同期增加 46.63%，主要原因为账期较长的客户订单增加所致。

3、报告期内应付账款较上年同期增加 235.71%，主要原因为公司报告期内新业务新增一批主要供应商，且相关采购合同约定账期相对较长所致。

4、报告期内合同负债较上年同期增加 1,251.94%，主要原因是本期医疗项目预收款增加，上期预收款项随项目履约进度结转收入。

（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	37,185,437.56	-	40,837,559.52	-	-8.94%
营业成本	14,710,408.34	39.56%	16,635,922.91	40.74%	-11.57%
毛利率%	60.44%	-	59.26%	-	-
销售费用	9,075,109.91	24.41%	11,317,861.27	27.71%	-19.82%
管理费用	5,670,474.08	15.25%	5,394,194.62	13.21%	5.12%
研发费用	2,915,993.89	7.84%	5,607,117.24	13.73%	-47.99%
财务费用	89,706.81	0.24%	-185,295.26	-0.45%	148.41%
其他收益	181,814.14	0.49%	632,045.54	1.55%	-71.23%
信用减值损失	-448,612.48	-1.21%	-374,309.95	-0.92%	19.85%
资产减值损失	-1,693,978.00	-4.56%	-601,659.03	-1.47%	181.55%
资产处置收益					
营业利润	2,688,637.05	7.23%	1,544,822.17	3.78%	74.04%
营业外支出	243,386.76	0.65%	73,984.45	0.18%	228.97%
净利润	2,506,777.39	6.74%	1,212,428.86	2.97%	106.76%

项目重大变动原因

1、报告期内研发费用较上年同期下降 47.99%，主要原因是前期项目进入收尾阶段，所需材料投入及人工费用同比缩减。

2、报告期内财务费用较上年同期增 148.41%，主要原因是：①本期新增银行贷款，导致利息支出相应增加；②本年受汇率波动影响产生汇兑损失。

3、报告期内资产减值损失较上年同期增加 181.55%，主要原因是本期存货跌价准备较上期增加所致。

4、报告期内营业外支出较上年同期增加 228.97%，主要原因是本期确认无法收回应收账款增加。

5、报告期内净利润较上年同期增加 106.76%，主要原因是本年费用管控较往年力度加大，年度费用降低，净利润增加，

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	37,185,437.5	40,834,506.43	-8.94%
其他业务收入	-	3,053.09	
主营业务成本	14,710,408.3	16,634,775.49	-11.57%
其他业务成本	-	1,147.42	

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	营业收	营业成	毛利率比

			率%	入比上年同期增减%	本比上年同期增减%	上年同期增减百分比
内窥镜类医疗器械	36,216,141.57	14,710,408.34	59.38%	-9.92%	-11.57%	0.76%
技术服务费	969,295.99			53.35%		

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期内窥镜类以及其他收入成本同比例波动,毛利率影响不大.

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	客户一	9,394,690.27	25.26%	否
2	客户二	1,964,070.80	5.28%	否
3	客户三	1,442,477.88	3.88%	否
4	客户四	1,292,035.40	3.47%	否
5	客户五	1,285,840.71	3.46%	否
合计		15,379,115.06	41.35%	-

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	供应商一	6,954,295.00	58.73%	否
2	供应商二	1,620,000.00	13.68%	否
3	供应商三	1,034,292.47	8.73%	否
4	供应商四	263,530.00	2.23%	否
5	供应商五	231,238.16	1.95%	否
合计		10,103,355.63	85.32%	-

(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	5,127,518.93	-5,477,141.00	193.62%
投资活动产生的现金流量净额	-9,900,116.83	-4,996,671.79	-98.13%
筹资活动产生的现金流量净额	3,800,298.96	6,335,262.88	-40.01%

现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 193.62%，主要是报告期内公司降本增效，严格管控各项经营性费用支出减少所致。
2、本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 98.13%，主要是公司购买现金管理产品增加。
3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 40.01%，主要是本期偿还借款现较上年同期增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
德龙威智科技发展（北京）有限公司	控股子公司	医疗器械、医疗设备、医疗仪器的研发、技术	3,000,000.00	1,122,682.73	243,491.85	1,450,334.66	784,523.88
陕西德桉创医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售、技术开发技术服务.	1,000,000.00	8,578,109.51	-3,660,730.65	11,432,704.99	1,570,909.69
凡光电医疗设备（廊坊临空自贸区）有限公司	控股子公司	生物制品、医疗器械、医疗设备的研发、生产、销售	50,000,000	56.73	-109.37	0.00	0.12

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
技术和产品替代风险	持续的研发和创新能力是企业发展的根基，截止到报告期末，公司有多项产品正处于研发阶段，由于新产品开发具有探索性和不确定性，以及新技术、新工艺、 新材料的不断出现，产品生命周期和技术生命周期大大缩短。虽然公司在其细分领域具有技术优势，但如果不能保持新产品研发和技术更新的及时性，将面临现有产品和技术被替代的风险。
存货储备风险	主要是公司产品品种和规格多样，而且自挂牌以来持续建设销售渠道，开发新区域、新客户，为保证未来各种产品供应及时性而提高了存货的储备量，如果未来市场替代品出现、产品质量问题或政策变化等因素导致产品的需求量萎缩，将会导致公司库存产生积压的风险。
企业所得税率变化风险	公司为高新技术企业，有效期内公司企业所得税减按 15%的税率征收。如果未来国家税收优惠政策发生不利变化，或者公司高新技术企业认定到期后不能顺利通过复审，则公司将不能减按 15%的税率缴纳企业所得税，将对经营业绩造成影响。针对企业所得税率变化风险，公司将不断加大研发投入，提升技术转化能力，以持续符合高新技术企业认定条件。
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	
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)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	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	公司经营地址租赁合同承诺	公司租赁的生产、经营、办公场地无效或者出	正在履行中

					现任何纠纷，导致公司需要另租其他生产经营场地进行搬迁，本人将以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用	
实际控制人或控股股东	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺函	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺函	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司已披露承诺的事项正在履行中

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	11,546,875	38.49%		11,546,875	38.49%
	其中：控股股东、实际控制人	7,687,500	25.63%		7,687,500	25.63%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	18,453,125	61.51%		18,453,125	61.51%
	其中：控股股东、实际控制人	12,703,125	42.34%	-	12,703,125	42.34%
	董事、监事、高管		0.00%			0.00%
	核心员工		0.00%			0.00%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	董国庆	20,390,625		20,390,625	67.9688%	12,703,125	7,687,500		
2	北京德法通投资咨询中心(普通合伙)	5,750,000		5,750,000	19.1667%	5,750,000			

3	林直荣	1,500,000		1,500,000	5.0000%		1,500,000		
4	董维	1,250,000		1,250,000	4.1667%		1,250,000		
5	余晴怡	1,000,000		1,000,000	3.3333%		1,000,000		
6	王福明	109,275		109,275	0.3643%		109,275		
7	王方洋	100		100	0.0003%		100		
合计		30,000,000	0	30,000,000	100%	18,453,125	11,546,875	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：股东董国庆与股东董维是姐弟关系.

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

董国庆：男，中国国籍，1963 年 9 月出生，无永久境外居留权，研究生，1985 年至 1990 年任北京医药总公司医疗设备工厂技术科技术员,1990 年至 1995 年就职于北京四达技术开发中心技术部，1995 至 1997 年任北京四达技术开发中心技术部职务主任，1998 年至 2015 年 5 月担任北京凡星光电医疗设备有限公司总经理，2016 年 11 月当选为中国医学装备学会耳鼻喉专委会副会长，2023 年当选为山东生物医学会鼻颅底专委会副会长，中国耳鼻喉医学协同创新平台副理事长，现任北京凡星光电医疗设备股份有限公司董事长兼总经理；持有公司股份 67.9688%股。

报告期内，公司控股股东和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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.70	0	0

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				
董国庆	董事长、总经理	男	1963 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	20,390,625		20,390,625	67.97%
贾真龙	董事	男	1982 年 3 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%
张雷	董事	男	1984 年 9 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%
孙树梅	董事 财务总监 董事会秘书	女	1968 年 11 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%
张丽	董事	女	1985 年 12 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%
段文博	监事会主席	男	1984 年 8 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%
韩世强	监事	男	1989 年 7 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%
马晶华	监事	女	1974 年 1 月	2022 年 5 月 17 日	2025 年 5 月 16 日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，公司董事长、总经理董国庆先生与公司股东董维女士是姐弟关系。除此之外，董事、监事、人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8		3	5
销售人员	31		8	23
技术人员	13		2	11
生产人员	25		2	23
财务人员	4		1	3
员工总计	81		16	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	4	4
本科	18	14
专科	40	35
专科以下	19	12
员工总计	81	65

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、薪酬政策

公司依据现有的组织结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，公司员工薪酬包括薪金、奖金等，同时依据相关法规，按照员工月薪的一定比例缴纳员工的各项社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2、员工培训，公司搭建持续迭代员工学习和发展体系，制定了一系列的培训计划，从员工技能、职业化、管理、医疗器械质量管理等多层次、多渠道、多形式地开展员工培训工作。

（1）新员工入职培训，让新员工了解公司的发展史、公司经营理念、公司规章管理制度、企业文化、安全教育、员工新入职指引等让新员工尽快融入公司集体，积极投入工作。

（2）在岗培训，针对不同岗位人员，公司安排老员工一对一的工作带教，熟悉了解本部门工作职 责、本岗位工作职责、岗位专业知识和技能、安全操作规程，以及工作中常见的问题及解决办法等。

公司返聘退休职工人数：3 人。

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《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定制的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，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》及相关制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，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） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司与控股股东、实控人在业务、资产、人员、财务、机构等方面均能保证独立性：

1.业务独立：公司具有独立面向市场的自主经营能力以及独立的设计、策划、服务和营销体系，公具有独立的办公场地，及独立的综合管理、销售部门和渠道。公司有完整的业务流程，能够独立开展业务。公司独立获取收入和利润，具有独立自主的经营能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

（2）资产独立：公司具备与经营有关的完整业务体系及主要相关资产。公司合法拥有完整并独立于股东的包括商标、专利等在内的无形资产的所有权及使用权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用、支配公司资产、资金或者越权干预公司对其资产的经营管理而损害公司利益的情形。

（3）人员独立：公司的人事及工资管理完全独立，公司的董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》

的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司的高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任其他职务领取报酬。公司已建立了独立的人事及工资管理体系，不存在公司的财务人员在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职或领取薪酬的情形，员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障均独立管理。

（4）财务独立：公司设置了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，并根据现行的会计准则及相关法规，结合实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度。公司在银行开设了独立账户，并按照制定的会计制度独立核算各类经济业务，不存在与控股股东或实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况，也不存在为除公司子公司外的其他关联企业提供担保的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报并履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情形。

（5）机构独立：公司按照《公司法》《公司章程》及其他相关法律、法规及规范性文件的规定建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等决策、经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织结构，拥有独立的职能部门，公司各职能部门之间分工明确、各司其职、相互配合，保证了公司的规范运作。不存在与控股股东和实际控制人控制的其他企业混合经营的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1.会计核算体系报告期内，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，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，不断完善关于会计核算体系、财务管理、风险控制等相关制度，形成有效风险控制机制，保证公司正常开展会计核算工作。

2.财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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	中兴华审字（2026）第 00010006 号		
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼丽泽 SOHOB 座 20 层		
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范起超	陈长振	
	1 年	3 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	11 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	10		

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00010006 号

北京凡星光电医疗设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京凡星光电医疗设备股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方

面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：陈长振

中国·北京　　中国注册会计师：范起超

2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	18,970,411.08	20,216,393.63
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	10,029,165.46	5,003,328.21
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	21,886,008.11	14,925,674.19
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,432,492.65	1,007,975.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	868,028.82	1,756,683.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	42,831,540.12	37,452,154.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		96,017,646.24	80,362,208.88
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	六、7	981,195.90	1,264,699.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、8	836,446.19	606,053.44
无形资产	六、9		26,461.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、10	669,168.60	669,168.60
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,955,745.22	1,657,928.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,442,555.91	4,224,312.25
资产总计		100,460,202.15	84,586,521.13
流动负债：			
短期借款	六、12	15,000,000.00	12,850,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	11,841,418.25	3,527,255.90
预收款项			
合同负债	六、14	840,771.10	62,190.13
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	六、15	673,904.12	694,417.60
应交税费	六、16	1,011,399.73	1,041,422.67
其他应付款	六、17	2,726,076.72	2,569,524.97
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	六、18	43,314.55	8,084.72
流动负债合计		32,136,884.47	20,752,895.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	2,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	748,159.43	789,815.94

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11	41,375.86	16,804.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,789,535.29	806,620.14
负债合计		34,926,419.76	21,559,516.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	2,711,782.25	2,711,782.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	5,416,538.62	5,401,404.25
一般风险准备			
未分配利润	六、24	27,405,461.52	24,913,818.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		65,533,782.39	63,027,005.00
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		65,533,782.39	63,027,005.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,460,202.15	84,586,521.13

法定代表人：董国庆　　主管会计工作负责人：王悦　　会计机构负责人：王悦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		17,492,678.09	18,883,762.67
交易性金融资产		10,029,165.46	5,003,328.21
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	16,824,621.61	12,830,659.59
应收款项融资			
预付款项		10,486,913.65	929,575.04

其他应收款	十四、2	909,056.32	9,924,090.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		39,936,889.64	37,452,154.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		95,679,324.77	85,023,570.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	5,007,775.20	5,007,775.20
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		981,195.90	1,264,699.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		836,446.19	606,053.44
无形资产			26,461.90
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,955,745.22	1,657,928.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,781,162.51	8,562,918.85
资产总计		104,460,487.28	93,586,489.67
流动负债：			
短期借款		15,000,000.00	12,850,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,539,141.25	3,523,978.90
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		522,265.84	499,279.19

应交税费		989,869.29	998,998.04
其他应付款		1,956,552.80	1,698,945.09
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		370,233.44	62,190.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,152.21	8,084.72
流动负债合计		28,381,214.83	19,641,476.07
非流动负债：			
长期借款		2,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		748,159.43	789,815.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		41,375.86	16,804.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,789,535.29	806,620.14
负债合计		31,170,750.12	20,448,096.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,546,551.69	3,546,551.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,416,538.62	5,401,404.25
一般风险准备			
未分配利润		34,326,646.85	34,190,437.52
所有者权益（或股东权益）合计		73,289,737.16	73,138,393.46
负债和所有者权益（或股东权益）合计		104,460,487.28	93,586,489.67

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	六、25	37,185,437.56	40,837,559.52
其中：营业收入	六、25	37,185,437.56	40,837,559.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,689,851.57	38,952,142.12
其中：营业成本	六、25	14,710,408.34	16,635,922.91
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	六、26	228,158.54	182,341.34
销售费用	六、27	9,075,109.91	11,317,861.27
管理费用	六、28	5,670,474.08	5,394,194.62
研发费用	六、29	2,915,993.89	5,607,117.24
财务费用	六、30	89,706.81	-185,295.26
其中：利息费用		367,271.30	65,147.87
利息收入		744,233.81	225,058.32
加：其他收益	六、31	181,814.14	632,045.54
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	153,827.40	3,328.21
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）	六、33	-448,612.48	-374,309.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-1,693,978.00	-601,659.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,688,637.05	1,544,822.17
加：营业外收入	六、35	12,422.93	2.90
减：营业外支出	六、36	243,386.76	73,984.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,457,673.22	1,470,840.62

减：所得税费用	六、37	-49,104.17	258,411.76
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,506,777.39	1,212,428.86
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）		2,506,777.39	1,212,428.86
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,506,777.39	1,212,428.86
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		2,506,777.39	1,212,428.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,506,777.39	1,212,428.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.04

法定代表人：董国庆　　主管会计工作负责人：王悦　　会计机构负责人：王悦

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、4	28,415,512.05	38,331,079.31
减：营业成本	十四、4	12,633,457.25	14,726,740.58
税金及附加		223,378.55	179,369.18
销售费用		6,586,880.54	8,062,524.11
管理费用		3,981,437.64	4,659,263.96
研发费用		2,915,993.89	5,607,117.24
财务费用		89,532.57	-184,988.44
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		179,718.63	631,040.46
投资收益（损失以“-”号填列）		153,827.40	3,328.21
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）		-291,467.38	-260,756.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,693,978.00	-601,659.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		332,932.26	5,053,005.77
加：营业外收入		12,422.93	2.90
减：营业外支出		243,386.76	73,984.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,968.43	4,979,024.22
减：所得税费用		-49,375.27	258,411.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,343.70	4,720,612.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,343.70	4,720,612.46
（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		151,343.70	4,720,612.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		41,484,031.68	42,368,762.29
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			157,358.79
收到其他与经营活动有关的现金	六、38（1）	1,580,060.74	2,411,826.14
经营活动现金流入小计		43,064,092.42	44,937,947.22
购买商品、接受劳务支付的现金		14,485,455.65	23,448,081.12

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		8,430,099.87	11,613,676.00
支付的各项税费		2,260,661.68	3,566,107.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、38（2）	12,760,356.29	11,787,223.35
经营活动现金流出小计		37,936,573.49	50,415,088.22
经营活动产生的现金流量净额		5,127,518.93	-5,477,141.00
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		153,827.40	3,328.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		153,827.40	3,328.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,778.77	
投资支付的现金		10,029,165.46	5,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		10,053,944.23	5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,900,116.83	-4,996,671.79
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		10,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,535,250.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	15,535,250.00
偿还债务支付的现金		5,850,000.00	150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		349,701.04	8,049,987.12
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			1,000,000.00

筹资活动现金流出小计		6,199,701.04	9,199,987.12
筹资活动产生的现金流量净额		3,800,298.96	6,335,262.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-300,227.60	-90,981.56
五、现金及现金等价物净增加额		-1,272,526.54	-4,229,531.47
加：期初现金及现金等价物余额		20,141,762.39	24,371,293.86
六、期末现金及现金等价物余额		18,869,235.85	20,141,762.39

法定代表人：董国庆　　主管会计工作负责人：王悦　　会计机构负责人：王悦

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,100,010.68	40,497,130.29
收到的税费返还			157,358.79
收到其他与经营活动有关的现金		7,922,102.17	2,409,237.22
经营活动现金流入小计		36,022,112.85	43,063,726.30
购买商品、接受劳务支付的现金		6,615,800.65	20,715,563.52
支付给职工以及为职工支付的现金		6,343,706.49	8,216,673.37
支付的各项税费		2,208,960.41	3,431,257.14
支付其他与经营活动有关的现金		15,871,228.40	16,525,703.13
经营活动现金流出小计		31,039,695.95	48,889,197.16
经营活动产生的现金流量净额		4,982,416.90	-5,825,470.86
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		153,827.40	3,328.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		153,827.40	3,328.21

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,778.77	
投资支付的现金		10,029,165.46	5,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		10,053,944.23	5,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,900,116.83	-4,996,671.79
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		10,000,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,535,250.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	15,535,250.00
偿还债务支付的现金		5,850,000.00	150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		349,701.04	8,049,987.12
支付其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计		6,199,701.04	9,199,987.12
筹资活动产生的现金流量净额		3,800,298.96	6,335,262.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-300,227.60	-90,981.56
五、现金及现金等价物净增加额		-1,417,628.57	-4,577,861.33
加：期初现金及现金等价物余额		18,809,131.43	23,386,992.76
六、期末现金及现金等价物余额		17,391,502.86	18,809,131.43

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				2,711,782.25				5,401,404.25		24,913,818.50		63,027,005.00
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	30,000,000.00				2,711,782.25				5,401,404.25		24,913,818.50		63,027,005.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									15,134.37		2,491,643.02		2,506,777.39
（一）综合收益总额											2,506,777.39		2,506,777.39
（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									15,134.37		-15,134.37		-

1．提取盈余公积									15,134.37		-15,134.37		
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	30,000,000.00				2,711,782.25				5,416,538.62		27,405,461.52		65,533,782.39

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	30,000,000.00				3,546,551.69				4,929,343.00		32,183,450.89	-834,769.44	69,824,576.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				3,546,551.69				4,929,343.00		32,183,450.89	-834,769.44	69,824,576.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-834,769.44				472,061.25		-7,269,632.39	834,769.44	-6,797,571.14
（一）综合收益总额											1,212,428.86		1,212,428.86
（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									472,061.25		-8,482,061.25		-8,010,000.00
1．提取盈余公积									472,061.25		-472,061.25		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-8,010,000.00		-8,010,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转					-834,769.44							834,769.44	
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					-834,769.44							834,769.44	
（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	30,000,000.00				2,711,782.25				5,401,404.25		24,913,818.50		63,027,005.00

法定代表人：董国庆　　主管会计工作负责人：王悦　　会计机构负责人：王悦

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,546,551.69				5,401,404.25		34,190,437.52	73,138,393.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				3,546,551.69				5,401,404.25		34,190,437.52	73,138,393.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									15,134.37		136,209.33	151,343.70
（一）综合收益总额											151,343.70	151,343.70
（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									15,134.37		-15,134.37	
1．提取盈余公积									15,134.37		-15,134.37	

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	30,000,000.00				3,546,551.69				5,416,538.62		34,326,646.85	73,289,737.16

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	30,000,000.00				3,546,551.69				4,929,343.00		37,951,886.31	76,427,781.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				3,546,551.69				4,929,343.00		37,951,886.31	76,427,781.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									472,061.25		-3,761,448.79	-3,289,387.54
（一）综合收益总额											4,720,612.46	4,720,612.46
（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									472,061.25		-8,482,061.25	-8,010,000.00
1．提取盈余公积									472,061.25		-472,061.25	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-8,010,000.00	-8,010,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				3,546,551.69				5,401,404.25		34,190,437.52	73,138,393.46

北京凡星光电医疗设备股份有限公司
2025 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

序号	项目	内容
1	统一社会信用代码	91110108634343996M
2	注册资本	3000 万元人民币
3	注册地址	北京市石景山区双园路 9 号 2 号楼 5 层 501-504 室
4	法定代表人	董国庆
5	公司类型	股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
6	成立日期	1998-03-06
7	营业期限	1998-03-06 至 无固定期限

（二）公司的业务性质和主要经营活动

1、本公司主要经营活动

经营范围：一般项目：第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及外围设备制造;计算机及通讯设备租赁;照明器具生产专用设备制造;照明器具生产专用设备销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；电子元器件制造；电子元器件批发；电子元器件零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；租赁服务（不含许可类租赁服务）；专业设计服务；工业设计服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；显示器件制造；显示器件销售；电子真空器件制造；电子真空器件销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；消毒器械销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

行业分类：其他医疗设备及器械制造

（三）财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2026年4月27日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“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）。

5、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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“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”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”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。

6、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，按照本附注四、12（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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、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；以及 2 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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和股东权益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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的折算。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。

期初数和上期实际数按照上期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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权

投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）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；

3)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；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

1 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合应收票据，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，不计提坏账准备。

2 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	按类似信用风险特征（账龄）进行组合
组合 2	应收关联方客户、职工备用金借款

对于划分为组合应收账款，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。

3 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备	按类似信用风险特征（账龄）进行组合
组合 2：不计提坏账准备	（1）合并范围内公司关联往来组合、股东关联方往来组合； （2）押金、保证金、备用金、社保等组合。

对于划分为组合的其他应收款，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，编制其他应收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。

应收账款和其他应收款坏账准备的具体计提比例

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1－2 年	10.00	10.00
2－3 年	30.00	30.00
3－4 年	50.00	50.00
4－5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

4 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。

5 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

6 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。

7 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。

8 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、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、“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股东权益/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。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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资

本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入当期损益。

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。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。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，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。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5	5	19.00

电子设备及办公家具	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17、“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、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。

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、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。

18、合同负债

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

19、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、收入

（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 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 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 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。

22、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以

后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

24、租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额， 存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进 行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租 赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁 付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的 与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

25、重要会计政策、会计估计的变更、前期差错更正

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债,应当按照确定的金额计入“主营业务成本”“其他业务成本”等科目，执行其规定对公司财务报表无影响。

②)财政部于 2023 年 10 月 25 号发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日期施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

（3）会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

五、税项

（一）主要税种及税率

1、本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%

（二）税收优惠及批文

（1）公司于2024年10月29日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国税局、北京市科学技术委员会颁发的高新技术企业证书，期限3年。享受企业所得税减按15%征收的税收优惠。

(2) 德龙威智科技发展（北京）有限公司、陕西德桉创医疗科技有限公司和凡星光电医疗设备（廊坊临空自贸区）有限公司，符合小型微利企业的税收优惠政策，根据财政部、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）、《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）和《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） ，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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；自2022年1月1日至 2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过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。

（3）根据财政部、国家税务总局《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（财税[2011]100号）的有关规定，增值税一般纳税人销售其自行

开发生产的软件产品，按16.00%、13.00%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

报告期内本公司享受增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出， “期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,805.41	13,605.41
银行存款	18,860,430.44	20,128,156.98
其他货币资金	101,175.23	74,631.24
合计	18,970,411.08	20,216,393.63
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期末余额 101,175.23 元，为本公司向银行存入的保证金存款。

2、 交易性金融资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,029,165.46	5,003,328.21
合　　计	10,029,165.46	5,003,328.21
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	19,772,673.21	12,368,206.91
1 至 2 年	2,211,286.33	3,128,133.20
2 至 3 年	1,310,533.73	356,202.50
3 至 4 年	335,282.50	200,480.00
4 至 5 年	111,480.00	54,880.00
5 年以上	6,705,397.90	6,929,804.66
小　计	30,446,653.67	23,037,707.27
减：坏账准备	8,560,645.56	8,112,033.08
合　计	21,886,008.11	14,925,674.19

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,182,005.00	7.17	2,182,005.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	28,264,648.67	92.83	6,378,640.56	22.57	21,886,008.11
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	28,174,648.67	92.54	6,378,640.56	22.64	21,796,008.11
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	90,000.00	0.29			90,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,446,653.67	100.00	8,560,645.56	28.12	21,886,008.11

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,245,425.00	9.75	2,245,425.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	20,792,282.27	90.25	5,866,608.08	28.22	14,925,674.19
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	20,792,282.27	90.25	5,866,608.08	28.22	14,925,674.19
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,037,707.27	100.00	8,112,033.08	35.21	14,925,674.19

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

北京晟康铭健科技有限责任公司经营出现异常的情况，2018 年度该公司与其他公司存在买卖合同纠纷，已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已于 2019 年度全额计提该客户的坏账准备，计提金额为 1,236,690.00 元。

北京金卫运通科技有限责任公司经营出现异常的情况，该公司股东已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已于 2019 年度全额计提该客户的坏账准备，计提金额为 794,185.00 元。

北京远程心界医院管理有限公司经营出现异常的情况，2018 年度该公司与其他公司存在金融资租赁合同纠纷，已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已于 2019 年度全额计提该客户的坏账准备，计提金额为 95,130.00 元。

吉林省汇通医疗器械有限公司经营出现异常的情况,已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已全额计提坏账准备，计提金额为 56,000.00 元。

k 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,682,673.21	984,133.66	5.00
1 至 2 年	2,211,286.33	221,128.63	10.00
2 至 3 年	1,310,533.73	393,160.12	30.00
3 至 4 年	335,282.50	167,641.25	50.00
4 至 5 年	111,480.00	89,184.00	80.00
5 年以上	4,523,392.90	4,523,392.90	100.00
合计	28,174,648.67	6,378,640.56	

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,368,206.91	618,410.35	5.00
1 至 2 年	3,128,133.20	312,813.32	10.00
2 至 3 年	356,202.50	106,860.75	30.00
3 至 4 年	200,480.00	100,240.00	50.00
4 至 5 年	54,880.00	43,904.00	80.00
5 年以上	4,684,379.66	4,684,379.66	100.00
合计	20,792,282.27	5,866,608.08	

（3）坏账准备的情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	8,112,033.08	691,999.24		243,386.76	8,560,645.56
合　计	8,112,033.08	691,999.24		243,386.76	8,560,645.56

（4）本期实际核销的应收账款情况：

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	243,386.76

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与公司关系	期末余额	账龄	占比(%)
客户一	非关联方	10,871,550.00	2 年以内	35.71
客户二	非关联方	2,170,200.00	1 年以内	7.13
客户三	非关联方	1,530,000.00	1 年以内	5.03
客户四	非关联方	1,236,690.00	5 年以上	4.06
客户五	非关联方	1,380,000.00	1 年以内	4.53
合计		17,188,440.00		56.46

4、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,162,460.69	81.15	744,683.08	73.88
1 至 2 年	50,140.00	3.50	53,698.00	5.33
2 至 3 年	11,098.00	0.77	5,950.00	0.59
3 年以上	208,793.96	14.58	203,643.96	20.20
合计	1,432,492.65	100.00	1,007,975.04	100.00

（2）按欠款方归集的期末余额预付账款情况

债务人名称	与公司关系	期末余额	占比(%)	款项性质
环球智信（北京）国际会展有限公司	非关联方	314,363.00	21.95	展位费
中国食品药品检定研究院	非关联方	247,000.00	17.24	检测费
中展世贸（北京）国际会展有限公司	非关联方	213,420.00	14.90	展位费
广州百唯生贸易有限公司	非关联方	151,629.96	10.59	货款
北京科衡知识产权代理有限公司	非关联方	114,178.89	7.97	专利费
合计		1,040,591.85	72.65	

5、 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	868,028.82	1,756,683.37
应收利息		
应收股利		

合计	868,028.82	1,756,683.37

5-1 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	868,028.82	100.00			868,028.82
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合					
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	868,028.82	100.00			868,028.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	868,028.82	100.00			868,028.82

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,756,683.37	100.00			1,756,683.37
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合					
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	1,756,683.37	100.00			1,756,683.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,756,683.37	100.00			1,756,683.37

（2）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：无。

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

（4）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：无

（5）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款		
备用金	532,883.82	1,606,583.37
押金、保证金	335,145.00	150,100.00
合计	868,028.82	1,756,683.37

（6）按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	款项性质
谷志霞	非关联方	225,340.02	3 年以内	25.96	备用金
中技国际招标有限公司	非关联方	90,000.00	1 年以内	10.37	保证金
北京京宝有限公司	非关联方	90,000.00	1 年以内	10.37	押金
张道金	非关联方	84,138.00	3 年以内	9.69	备用金
向阳	非关联方	35,000.00	5 年以上	4.03	备用金
合计	—	524,478.02		60.42	

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,452,266.76	2,053,867.99	17,398,398.77
库存商品	27,113,708.62	2,694,486.43	24,419,222.19
发出商品	1,013,919.16		1,013,919.16
合计	47,579,894.54	4,748,354.42	42,831,540.12

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,174,545.46	1,223,443.28	15,951,102.18
库存商品	21,382,898.15	1,830,933.14	19,551,965.01
发出商品	1,949,087.25		1,949,087.25
合计	40,506,530.86	3,054,376.42	37,452,154.44

（2）存货跌价准备

项　　目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,223,443.28	830,424.71				2,053,867.99

库存商品	1,830,933.14	863,553.29				2,694,486.43
合　　计	3,054,376.42	1,693,978.00				4,748,354.42

（3）存货期末余额中含有借款费用资本化金额为0元。

7、 固定资产

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	1,794,295.73	1,023,596.57	396,173.62	3,214,065.92
2、本年增加金额	24,778.77			24,778.77
（1）购置	24,778.77			24,778.77
（2）在建工程转入				
（3）合并转入				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他减少				
4、期末余额	1,819,074.50	1,023,596.57	396,173.62	3,238,844.69
二、累计折旧				
1、上年年末余额	607,401.68	969,634.96	372,329.38	1,949,366.02
2、本年增加金额	308,282.77			308,282.77
（1）计提	308,282.77			308,282.77
（2）合并转入				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）其他减少				
4、期末余额	915,684.45	969,634.96	372,329.38	2,257,648.79
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	903,390.05	53,961.61	23,844.24	981,195.90
2、上年年末账面价值	1,186,894.05	53,961.61	23,844.24	1,264,699.90

（2）公司 2025 年度计提折旧 308,282.77 元。

（3）暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

（4）通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

（5）通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

（6）未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

（7）截至 2025 年 12 月 31 日，公司固定资产无减值迹象。

8、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,424,213.82	2,424,213.82
2、本年增加金额	1,003,735.43	1,003,735.43
（1）承租	1,003,735.43	1,003,735.43
3、本年减少金额	2,424,213.82	2,424,213.82
（1）停租/转租	2,424,213.82	2,424,213.82
（2）其他减少		
4、期末余额	1,003,735.43	1,003,735.43
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,818,160.38	1,818,160.38
2、本年增加金额	773,342.68	773,342.68
（1）计提	773,342.68	773,342.68
3、本年减少金额	2,424,213.82	2,424,213.82
（1）停租/转租	2,424,213.82	2,424,213.82
（2）其他减少		
4、期末余额	167,289.24	167,289.24
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		

3、本年减少金额		
（1）停租/转租		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	836,446.19	836,446.19
2、上年年末账面价值	606,053.44	606,053.44

9、无形资产

项目	知识产权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	317,545.00	317,545.00
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	317,545.00	317,545.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	291,083.10	291,083.10
2、本期增加金额	26,461.90	26,461.90
（1）计提	26,461.90	26,461.90
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	317,545.00	317,545.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、上年年末账面价值	26,461.90	26,461.90

10、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
德龙威智科技发展（北京）有限公司	669,168.60					669,168.60
合计	669,168.60					669,168.60

11、递延所得税资产

（1）抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	8,289,947.06	712,253.16	7,998,479.68	1,199,771.95
资产减值损失	4,748,354.42	1,243,492.06	3,054,376.42	458,156.46
使用权资产会税差异				
合计	13,038,301.48	1,955,745.22	11,052,856.10	1,657,928.41

（2）抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产会税差异	275,839.06	41,375.86	112,028.00	16,804.20
合计	275,839.06	41,375.86	112,028.00	16,804.20

12、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质押+保证借款	5,000,000.00	
保证借款		2,850,000.00
合计	15,000,000.00	12,850,000.00

明细如下：

贷款单位	本金	起始日	到期日	借款条件
北京银行石景山支行	10,000,000.00	2025-11-1	2026-11-1	质押借款
南京银行北京分行	5,000,000.00	2025-9-29	2026-9-28	质押+保证借款
合计	5,000,000.00			

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

报告期内无已逾期未偿还的短期借款情况。

13、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,153,479.93	2,287,943.27
1-2 年	2,281,802.12	281,602.57
2-3 年	7,629.20	873,840.06
3 年以上	398,507.00	83,870.00
合计	11,841,418.25	3,527,255.90

（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
廊坊康宁森医疗器械有限公司	263,530.00	未结转
合计	263,530.00	

（3）期末应付款金额较大额单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	比例（%）	内容
供应商一	非关联方	6,954,295.00	58.73	货款
供应商二	非关联方	1,620,000.00	13.68	货款
供应商三	非关联方	1,034,292.47	8.73	货款
供应商四	非关联方	263,530.00	2.23	货款
供应商五	非关联方	231,238.16	1.95	货款
合计	—	10,103,355.63	85.32	—

14、合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	840,771.10	62,190.13
合计	840,771.10	62,190.13

（2）合同负债期末金额较大额单位情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	内容
环球智信（北京）国际会展有限公司	非关联方	188,679.25	1 年以内	22.44	货款
山西百福骄集科贸有限公司	非关联方	119,469.03	1 年以内	14.21	货款
RICE TRADE LIMITED	非关联方	112,460.80	1 年以内	13.38	货款
广州沛晋贸易有限公司	非关联方	102,389.38	1 年以内	12.18	货款
SKYZR Medical Equipment TR LLC	非关联方	61,305.19	1 年以内	7.29	货款
合计		584,303.65		69.50	

15、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	623,907.44	7,406,188.28	7,417,641.56	612,454.16
二、离职后福利-设定提存计划	70,510.16	957,138.59	966,198.79	61,449.96
三、辞退福利		5,658.33	5,658.33	
合计	694,417.60	8,368,985.20	8,389,498.68	673,904.12

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	580,257.06	6,818,766.95	6,824,636.79	574,387.22
2、职工福利费				
3、社会保险费	43,542.38	580,935.33	586,518.77	37,958.94
其中：医疗保险费	41,878.69	558,717.30	564,098.19	36,497.80
工伤保险费	1,663.69	22,218.03	22,420.58	1,461.14
生育保险费				
4、住房公积金	108.00	6,486.00	6,486.00	108.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	623,907.44	7,406,188.28	7,417,641.56	612,454.16

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	68,373.28	926,337.60	935,123.04	59,587.84
2、失业保险费	2,136.88	30,800.99	31,075.75	1,862.12
3、企业年金缴费				
合计	70,510.16	957,138.59	966,198.79	61,449.96

16、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	684,797.03	762,432.83
城市维护建设税	46,854.13	52,189.16
教育费附加	20,382.24	22,676.90
地方教育费附加	13,588.16	15,117.93
个人所得税	12,966.07	6,853.75
企业所得税	222,381.48	170,001.51
印花税	10,430.62	12,150.59
合计	1,011,399.73	1,041,422.67

17、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	2,724,077.56	2,567,525.81
应付利息		
应付股利	1,999.16	1,999.16
合计	2,726,076.72	2,569,524.97

17-1 其他应付款

（1）按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,053,246.35	2,537,683.20
1-2 年	1,640,988.60	
2-3 年		14,592.00
3 年以上	29,842.61	15,250.61
合计	2,724,077.56	2,567,525.81

（2）其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
社保	40,451.48	46,694.60
未付报销款	212,933.47	9,738.60
押金、保证金	57,800.00	7,800.00
往来款	2,412,892.61	2,503,292.61
合计	2,724,077.56	2,567,525.81

（3）期末其他应付款金额较大额单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	内容
北京德法通投资咨询中心（普通合伙）	关联方	1,535,250.00	1-2 年	56.36	往来款
盛吉瑞（北京）医疗技术有限公司	非关联方	750,000.00	1 年以内	27.53	往来款
董国庆	关联方	96,000.00	1-2 年	3.52	往来款
张雷	非关联方	60,158.04	1 年以内	2.21	未付报销款
贾真龙	非关联方	37,969.65	1 年以内	1.39	未付报销款
合计	—	2,479,377.69		91.01	—

17-2 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	1,999.16	1,999.16

合计	1,999.16	1,999.16

18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待结转销项税	43,314.55	8,084.72
合计	43,314.55	8,084.72

19、长期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,000,000.00	
合　计	2,000,000.00	

明细如下：

贷款单位	本金	起始日	到期日	借款条件
工商银行北京石景山支行	2,000,000.00	2025/10/10	2027/9/30	信用
合计	2,000,000.00			

20、租赁负债

项　目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	807,386.20	1,013,970.00			1,062,962.20	758,394.00
未确认融资费用	-17,570.26	-10,234.57	17,570.26			-10,234.57
合　计	789,815.94	1,003,735.43	17,570.26		1,062,962.20	748,159.43

21、股本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	30,000,000.00			30,000,000.00
合计	30,000,000.00			30,000,000.00

22、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,711,782.25			2,711,782.25
合计	2,711,782.25			2,711,782.25

23、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,401,404.25	15,134.37		5,416,538.62
合计	5,401,404.25	15,134.37		5,416,538.62

24、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	24,913,818.50	32,183,450.89
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	24,913,818.50	32,183,450.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,506,777.39	1,212,428.86
减:本年减少	15,134.37	8,482,061.25
其中：提取法定盈余公积	15,134.37	472,061.25
其中：分配股利		8,010,000.00
期末未分配利润	27,405,461.52	24,913,818.50

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,185,437.56	14,710,408.34	40,834,506.43	16,634,775.49
其他业务			3,053.09	1,147.42
合计	37,185,437.56	14,710,408.34	40,837,559.52	16,635,922.91

（2）主营业务（按类别列示）

项目名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内窥镜类医疗器械	36,216,141.57	14,710,408.34	40,202,430.95	16,634,775.49
技术服务费	969,295.99		632,075.48	
合计	37,185,437.56	14,710,408.34	40,834,506.43	16,634,775.49

（3）前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例（%）
客户一	9,394,690.27	25.26
客户二	1,964,070.80	5.28
客户三	1,442,477.88	3.88
客户四	1,292,035.40	3.47
客户五	1,285,840.71	3.46
合计	15,379,115.06	41.35

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	122,852.52	89,444.91

教育费附加	87,503.25	63,884.65
车船税	3,550.00	3,550.00
印花税	12,500.72	25,461.78
水利基金	1,752.05	
合计	228,158.54	182,341.34

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资性薪酬	3,053,699.69	5,714,426.48
差旅、住宿费	969,006.27	889,195.34
展览费	728,564.36	687,412.26
业务宣传费	967,983.59	33,355.09
运输费	244,961.84	355,859.55
租赁费	140,000.00	141,243.79
会议费	1,378,528.29	1,882,862.80
办公费用	1,037,031.82	74,050.74
业务招待费	99,531.32	180,846.96
招标服务费	15,580.19	31,513.15
装修费	106,157.05	342,856.55
交通费	12,398.57	39,635.39
维修费	190,198.67	805,767.89
折旧费	131,468.25	138,835.28
合计	9,075,109.91	11,317,861.27

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资性薪酬	2,172,604.96	2,441,771.72
差旅、住宿费	234,604.64	347,366.70
办公费用	186,648.29	173,608.32
租赁费	187,724.03	279,450.87
业务招待费	139,960.35	190,762.35
汽车费用	24,460.27	37,130.43
折旧及摊销	108,267.97	127,527.16
存货盘亏	153,037.48	35,475.74
服务费	2,345,397.18	1,436,894.55
会议费	37,735.85	37,735.85

装修费		244,000.00
维修费	51,168.68	14,737.37
保险费	28,864.38	27,733.56
合计	5,670,474.08	5,394,194.62

29、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资性薪酬	1,590,163.71	1,806,906.10
直接投入材料费	605,506.62	1,044,059.64
折旧及摊销	360,323.56	409,976.15
服务费	360,000.00	2,346,175.35
合计	2,915,993.89	5,607,117.24

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	367,271.30	65,147.87
减：利息收入	744,233.81	225,058.32
汇兑损益	459,242.70	-75,049.35
手续费支出及其他	7,426.62	49,664.54
合计	89,706.81	-185,295.26

31、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	130,000.00	370,654.00
增值税退税		157,358.79
个税返还	3,563.27	3,543.63
增值税加计抵减	46,270.67	100,489.12
增值税减免	1,980.20	
合计	181,814.14	632,045.54

其中：政府补助明细如下：

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
提升国际化经营能力项目境外展会补贴		120,000.00	
北京市知识产权局知识产权专利资助金	30,000.00	654.00	与收益相关
中关村科技园区管理委员会-第 105 批高企“筑基扩容 补贴		50,000.00	
专精特新中小企业奖励		200,000.00	

迁入石景山区企业的高新奖励补贴	100,000.00		与收益相关
合计	130,000.00	370,654.00	

32、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	153,827.40	3,328.21
合　　计	153,827.40	3,328.21

33、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-448,612.48	-374,309.95
合计	-448,612.48	-374,309.95

34、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-1,693,978.00	-601,659.03
合计	-1,693,978.00	-601,659.03

35、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	12,422.60		12,422.60
其他	0.33	2.90	0.33
合计	12,422.93	2.90	

36、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		13,591.60	
其中：固定资产		13,591.60	
罚款、滞纳金、违约金			
对外捐赠		58,000.00	
无法收回的应收款项	243,386.76		243,386.76
其他		2,392.85	
合计	243,386.76	73,984.45	

37、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	224,140.98	329,128.60
递延所得税费用	-273,245.15	-70,716.84

合计	-49,104.17	258,411.76

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	2,457,673.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	368,650.98
子公司适用不同税率的影响	-235,570.48
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	517,659.56
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-426,599.08
递延所得税费用的影响	-273,245.15
其他-上期预提费用本期已取得发票的影响	
所得税费用	-49,104.17

38、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	744,233.81	225,058.32
政府补助	133,447.96	531,167.72
往来款及其他	702,378.97	1,655,600.10
合计	1,580,060.74	2,411,826.14

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	7,426.62	49,664.54
往来款及其他	12,752,929.67	11,737,558.81
合计	12,760,356.29	11,787,223.35

39、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

归属于母公司所有者的净利润	3,547,919.50	1,212,428.86
加：少数股东本期收益		
信用减值损失	448,612.48	374,309.95
资产减值准备	1,693,978.00	601,659.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	308,282.77	247,328.69
使用权资产折旧	773,342.68	808,071.28
无形资产摊销	26,461.90	105,848.40
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		13,591.60
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	367,271.30	65,147.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-153,827.40	-3,328.21
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-297,816.81	-87,521.04
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	24,571.66	-16,804.20
存货的减少（增加以“－”号填列）	-7,073,363.68	-7,022,224.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,944,809.46	346,655.25
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,448,038.10	-2,122,304.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,127,518.93	-5,477,141.00
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	18,869,235.85	20,141,762.39
减：现金的上年年末余额	20,141,762.39	24,371,293.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,272,526.54	-4,229,531.47

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额

一、现金	18,869,235.85	20,141,762.39
其中：库存现金	8,805.41	13,605.41
可随时用于支付的银行存款	18,860,430.44	20,128,156.98
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,869,235.85	20,141,762.39
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并

序号	企业名称	注册地	注册资本-万元	业务性质	持股比（%）	纳入时间	级次
1	陕西德桉创医疗科技有限公司	陕西	100.00	零售业	100.00	2021 年度	2
2	德龙威智科技发展（北京）有限公司	北京	300.00	科技推广和应用服务业	100.00	2021 年度	2
3	凡星光电医疗设备（廊坊临空自贸区）有限公司	河北	500.00	专用设备制造业	100.00	2023 年度	2

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	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
陕西德桉创医疗科技有限公司	陕西	陕西省西安市莲湖区环城西路南段78号1幢1单元10802室	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第二类医疗器械销售；计算机软硬件及辅助设备零售；机械设备销售；仪器仪表销售；第一类医疗器械销售；电子元器件零售；消毒剂销售（不含危险化学品）；技术进出口；进出口代理；信息	100.00		货币投资

			咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；信息技术咨询服务；社会经济咨询服务；机械设备租赁；光伏发电设备租赁；会议及展览服务（出国办展须经相关部门审批）。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:第三类医疗器械经营；第三类医疗设备租赁。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)			
德龙威智科技发展（北京）有限公司	北京	北京市石景山区双园路 9 号 2 号楼 5 层 505 室	技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让 ；计算机信息系统服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；产品设计；销售计算机、软件及辅助设备；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	100.00		货币投资
凡星光电医疗设备(廊坊临空自贸区）有限公司	河北	中国（河北）自由贸易试验区大兴机场片区廊坊临空经济区航谊道自贸区科创基地 5062	一般项目：生物药品制品制造；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第三类医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	99.00	1.00	货币投资

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和

政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险。信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

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

（1）利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司借款采用固定利率，利率风险较小。

（2）外汇风险。外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（3）其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、实际控制人

本公司的实际控制人为董国庆(持有北京凡星光电医疗设备股份有限公司比例：72.92%）。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、公司的董事、监事、高级管理人员：

序号	姓名	与公司关系
1	董国庆	董事长、法定代表人
2	孙树梅	董事,董事会秘书,财务总监
3	张雷	董事
4	贾真龙	董事
5	张丽	董事
6	段文博	监事会主席
7	马晶华	监事
8	韩世强	职工监事

4、本公司的其他关联方情况

（1）持有公司股份的主要股东：

股东	金额	比例（%）	与公司的关系
董国庆	20,390,625.00	67.9688	董事长、法定代表人
北京德法通投资咨询中心(普通合伙)	5,750,000.00	19.1667	股东
林直荣	1,500,000.00	5.0000	股东
董维	1,250,000.00	4.1667	股东
余晴怡	1,000,000.00	3.3333	股东
王福明	109,275.00	0.3643	股东
王方洋	100.00	0.0003	股东
合计	30,000,000.00	100.00	

（2）其他股东或董事、监事、高级管理人员控制或施加重大影响的企业：

无

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

（2）关联租赁情况：无。

（3）关联担保情况：无。

（4）关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
拆入：				
北京德法通投资咨询中心（普	935,250.00	2024-10-30	2027-10-29	

通合伙）				
北京德法通投资咨询中心（普通合伙）	600,000.00	2024-11-11	2027-11-10	

注：与北京德法通投资咨询中心（普通合伙）之间借款为无息借款。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
董国庆			8,000.00	
贾真龙			313,773.06	
张雷	21,830.00		113,830.00	
孙树梅			33,108.00	
合　计	21,830.00		468,711.06	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款		
董国庆	96,000.00	96,000.00
北京德法通投资咨询中心（普通合伙）	1,535,250.00	1,535,250.00
张雷	60,158.04	
贾真龙	37,969.65	
合　计	1,729,377.69	1,631,250.00

十一、承诺及或有事项

本公司无需要说明的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,182,005.00	8.69	2,182,005.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,932,563.67	91.31	6,107,942.06	26.63	16,824,621.61
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	22,870,063.67	91.06	6,107,942.06	26.71	16,762,121.61
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	62,500.00	0.25			62,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	25,114,568.67	100.00	8,289,947.06	33.01	16,824,621.61

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,245,425.00	10.78	2,245,425.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,583,714.27	89.22	5,753,054.68	30.96	12,830,659.59
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	18,521,214.27	88.92	5,753,054.68	31.06	12,768,159.59
组合 2：采用不计提坏账准备的组合	62,500.00	0.30			62,500.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	20,829,139.27	100.00	7,998,479.68	38.40	12,830,659.59

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

北京晟康铭健科技有限责任公司经营出现异常的情况，2018 年度该公司与其他公司存在买卖合同纠纷，已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已于 2019 年度全额计提该客户的坏账准备，计提金额为 1,236,690.00 元。

北京金卫运通科技有限责任公司经营出现异常的情况，该公司股东已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已于 2019 年度全额计提该客户的坏账准备，计提金额为 794,185.00 元。

北京远程心界医院管理有限公司经营出现异常的情况，2018 年度该公司与其他公司存在金融资租赁合同纠纷，已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已于 2019 年度全额计提该客户的坏账准备，计提金额为 95,130.00 元。

吉林省汇通医疗器械有限公司经营出现异常的情况,已被冻结股权并列入失信企业名单。根据谨慎原则，已全额计提坏账准备，计提金额为 56,000.00 元。

k 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	14,487,473.21	724,373.66	5.00
1 至 2 年	2,101,901.33	210,190.13	10.00
2 至 3 年	1,310,533.73	393,160.12	30.00
3 至 4 年	335,282.50	167,641.25	50.00
4 至 5 年	111,480.00	89,184.00	80.00
5 年以上	4,523,392.90	4,523,392.90	100.00
合计	22,870,063.67	6,107,942.06	

（续）

账龄	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,097,138.91	504,856.95	5.00
1 至 2 年	3,128,133.20	312,813.32	10.00
2 至 3 年	356,202.50	106,860.75	30.00
3 至 4 年	200,480.00	100,240.00	50.00
4 至 5 年	54,880.00	43,904.00	80.00
5 年以上	4,684,379.66	4,684,379.66	100.00
合计	18,521,214.27	5,753,054.68	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 534,854.14 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况：

本期实际核销的应收款项金额 243,386.76 元。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与公司关系	期末余额	账龄	占比(%)
客户一	非关联方	10,871,550.00	2 年以内	43.29
客户二	非关联方	1,236,690.00	5 年以上	4.92
客户三	非关联方	1,207,600.00	1 年以内	4.81
客户四	非关联方	830,200.00	1 年以内	3.31
客户五	非关联方	666,611.39	1-2 年	2.65
合计		14,812,651.39		58,98

2、其他应收款

项　　目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	909,056.32	9,924,090.87
应收利息		
应收股利		
合　　计	909,056.32	9,924,090.87

2-1 其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	909,056.32	100.00			909,056.32
组合 1：账龄组合					
组合 2：合并范围内关联方、股东关联方、员工备用金、社保组合	909,056.32	100.00			909,056.32
单项金额不重大但单独计提预期信用损失的其他应收款					
合计	909,056.32	100.00			909,056.32

（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提预期信用损失					

的其他应收款					
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	9,924,090.87	100.00			9,924,090.87
组合 1：账龄组合					
组合 2：合并范围内关联方、股东关联方、员工备用金、社保组合	9,924,090.87	100.00			9,924,090.87
单项金额不重大但单独计提预期信用损失的其他应收款					
合计	9,924,090.87	100.00			9,924,090.87

（2）期末单项金额重大并单独计提预期信用损失的其他应收款项：无。

（3）组合中，按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款：无

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

（5）其他应收款按款项性质列示

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	242,145.00	92,500.00
备用金	516,883.82	1,581,583.37
往来款	150,027.50	8,250,007.50
合计	909,056.32	9,924,090.87

（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	与公司关系	期末余额	账龄	比例（%）	款项性质
谷志霞	关联方	225,340.02	3 年以内	24.79	备用金
陕西德桉创医疗科技有限公司	非关联方	150,000.00	2-3 年	16.50	往来款
中技国际招标有限公司	非关联方	90,000.00	1 年以内	9.90	备用金
北京京宝有限公司	关联方	90,000.00	1 年以内	9.90	往来款
张道金	非关联方	84,138.00	3 年以内	9.26	备用金
合计	—	639,478.02		70.35	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,007,775.20		5,007,775.20	5,007,775.20		5,007,775.20
合计	5,007,775.20		5,007,775.20	5,007,775.20		5,007,775.20

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备年末余额
陕西德桉创医疗科技有限公司	3,300,000.00			3,300,000.00	
德龙威智科技发展（北京）有限公司	1,707,775.20			1,707,775.20	
合计	5,007,775.20			5,007,775.20	

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,415,512.05	12,633,457.25	38,328,026.22	14,725,593.16
其他业务			3,053.09	1,147.42
合计	28,415,512.05	12,633,457.25	38,331,079.31	14,726,740.58

（2）主营业务（按类别列示）

项目名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
内窥镜类医疗器械	28,415,512.05	12,633,457.25	38,261,988.48	14,725,593.16
技术服务费			66,037.74	
合计	28,415,512.05	12,633,457.25	38,328,026.22	14,725,593.16

（3）前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例（%）
客户一	9,394,690.27	33.06
客户二	1,964,070.80	6.91
客户三	1,285,840.71	4.53
客户四	955,752.21	3.36
客户五	890,973.45	3.14
合计	14,491,327.44	51.00

十五、补充资料

1、本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，或偶发的税收返还、减免	3,563.27	
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	130,000.00	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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上年年末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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	153,827.40	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-230,963.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	56,426.84	
所得税影响额	8,452.50	
少数股东权益影响额（税后）		
合　计	47,974.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,″-″表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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）的规定执行。

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	3.90	0.08	0.08

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.83	0.08	0.08

北京凡星光电医疗设备股份有限公司

2026年4月27日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更□会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	3,563.27
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	130,000
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	153,827.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-230,963.83
非经常性损益合计	56,426.84
减：所得税影响数	8,452.50
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	47,974.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用