

山东数字人科技股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-98

审计报告

XYZH/2025JNAA2B0191

山东数字人科技股份有限公司

山东数字人科技股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了山东数字人科技股份有限公司(以下简称“数字人公司”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表,2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外,后附的数字人公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了数字人公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注“五、2 应收账款”所述,截至2024年12月31日数字人公司财务报表所列应收账款账面价值41,983,548.80元中,存在账龄超过1年数字人公司认为相关款项难以收回全额估计计提坏账准备,同时,数字人公司以前年度存在退货的情形。针对数字人公司的应收款项及相关交易,虽然我们实施了合同检查、访谈、函证等我们认为必要的审计程序,我们仍然无法获取充分、适当的审计证据对数字人公司相关交易与应收账款存在认定作出合理判断,也难以取得充分适当的审计证据支持我们就数字人公司确认的这些应收账款及其交易提出适当金额的调整建议。

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,我们独立于数字人公司,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,为发表保留意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外,我们确定下列事项是需要

在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认



关键审计事项	审计中的应对
数字人公司的营业收入主要来自于数字医学产品及交互智能一体机。2024 年，数字人公司营业收入金额为人民币 66,341,007.26 元。 由于营业收入是数字人公司关键业绩指标之一，是经营业绩的主要来源，其确认是否准确对公司经营成果影响重大，且不同业务的收入确认方式存在差异，存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）选取样本检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当； （3）对营业收入及毛利率按年度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； （4）采用抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件。对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、运输单、安装前后现场照片、客户验收单以及期后回款情况；对于出口收入，以抽样方式检查销售合同、出口报关单、提单、销售发票、回款单等支持性文件； （5）抽取重要客户实施现场访谈，访谈内容主要包含销售明细、安装调试时间、设备运行等情况，并了解销售模式、业务性质、验收方式等分析判断收入确认的真实性合理性； （6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额； （7）针对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认； （8）对报告期新增客户进行背景了解，关注是否存在关联交易； （9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
2. 应收款项减值	
关键审计事项	审计中的应对
截至 2024 年 12 月 31 日，数字人公司应收账款余额为	针对应收款项减值，我们实施的审计程序主要包括：



41,983,548.80 元，坏账准备为 19,159,708.37 元，账面价值为人民币 22,823,840.43 元。 管理层根据应收账款账龄及客户信用情况对应收账款的减值情况进行评估。确定应收账款坏账准备的金额需要管理层考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况后，进行重大判断及估计。因此我们把应收账款的坏账准备列为关键审计事项。	（1）了解数字人公司应收款项的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； （2）复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征； （3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； （4）结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性； （5）查阅分析期末主要客户应收款项形成的主要原因，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额作出估计的依据，分析其合理性； （6）分析无法收回而需要单项计提坏账准备的应收账款； （7）检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。
--	---

四、其他信息

数字人公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括数字人公司 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2024 年 12 月 31 日数字人公司的应收款项及相关交易获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

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，管理层负责评估数字人公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督数字人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，就可能导致对数字人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数字人公司不能持续经营。



（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）就数字人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、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）

刘



中国注册会计师：

方庆余



中国 北京

二〇二五年四月二十七日



合并资产负债表

2024年12月31日

单位：人民币元

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	158,991,537.85	142,482,180.66
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	22,823,840.43	32,137,798.03
应收款项融资			
预付款项	五、5	3,845,514.97	5,421,983.60
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	3,644,869.19	590,216.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	11,530,534.33	20,433,748.84
合同资产	五、3	1,017,876.25	1,222,665.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,060,671.57	1,708,422.27
流动资产合计		202,914,844.59	203,997,015.45
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、8	5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	9,405,112.77	10,154,737.35
固定资产	五、10	42,803,134.75	44,911,364.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	322,510.34	1,865,729.09
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,356,007.16	2,988,330.97
递延所得税资产	五、13	3,609,605.70	3,118,893.42
其他非流动资产	五、14	6,659,865.08	4,792,693.97
非流动资产合计		69,156,235.80	72,831,748.88
资产总计		272,071,080.39	276,828,764.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 山东数字人科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
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、16	5,781,966.94	2,366,565.77
预收款项	五、18	241,767.96	124,076.27
合同负债	五、19	13,577,489.45	8,126,147.13
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	五、20	7,512,462.05	10,505,668.96
应交税费	五、21	1,317,871.82	485,396.76
其他应付款	五、17	1,288,613.36	763,673.50
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	157,408.60	1,684,055.78
其他流动负债	五、23	726,005.24	326,330.66
流动负债合计		30,603,585.42	24,381,914.83
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	五、24		168,717.11
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	五、13	58,311.25	338,767.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		58,311.25	507,484.52
负 债 合 计		30,661,896.67	24,889,399.35
股东权益:			
股本	五、25	106,182,400.00	106,182,400.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、26	54,053,712.88	54,053,712.88
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	17,190,862.67	17,190,862.67
一般风险准备			
未分配利润	五、28	63,982,208.17	74,512,389.43
归属于母公司股东权益合计		241,409,183.72	251,939,364.98
少数股东权益			
股东权益合计		241,409,183.72	251,939,364.98
负债和股东权益总计		272,071,080.39	276,828,764.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金		155,954,706.95	140,541,681.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	23,338,970.82	32,072,931.14
应收款项融资			
预付款项		3,837,788.18	5,307,144.47
其他应收款	十六、2	4,034,917.52	972,389.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,289,429.42	18,214,731.89
合同资产		1,017,876.25	1,222,665.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		229.92	957,084.91
流动资产合计		197,474,419.06	199,288,628.96
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	十六、3	18,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具投资		5,000,000.00	5,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		21,083,758.09	22,518,362.27
固定资产		28,829,015.25	29,476,256.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		223,163.33	1,276,648.71
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		779,010.70	1,537,191.52
递延所得税资产		3,459,890.89	2,923,400.60
其他非流动资产		6,659,865.08	4,792,693.97
非流动资产合计		84,034,701.34	84,524,553.92
资产总计		281,509,120.40	283,813,182.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）
2024年12月31日

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024-12-31	2023-12-31
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		5,061,308.02	1,711,424.21
预收款项		241,767.96	124,076.27
合同负债		12,162,489.65	7,877,121.52
应付职工薪酬		7,034,022.82	10,337,326.44
应交税费		1,258,081.59	301,194.56
其他应付款		938,497.36	555,056.50
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		44,323.53	1,186,325.13
其他流动负债		674,396.89	260,289.43
流动负债合计		27,414,887.82	22,352,814.06
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			44,323.49
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		33,474.50	191,497.31
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,474.50	235,820.80
负 债 合 计		27,448,362.32	22,588,634.86
股东权益：			
股本		106,182,400.00	106,182,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		54,734,511.00	54,734,511.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,190,862.67	17,190,862.67
未分配利润		75,952,984.41	83,116,774.35
股东权益合计		254,060,758.08	261,224,548.02
负债和股东权益总计		281,509,120.40	283,813,182.88

法定代表人：张永刚 主管会计工作负责人：张永刚 会计机构负责人：张永刚



合并利润表
2024年1-12月

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-12月	2023年1-12月
一、营业总收入		66,341,007.26	96,578,667.09
其中：营业收入	五、29	66,341,007.26	96,578,667.09
二、营业总成本		77,749,028.23	90,269,701.14
其中：营业成本	五、29	18,423,845.48	30,432,037.94
税金及附加	五、30	955,912.04	1,244,812.19
销售费用	五、31	21,974,079.51	22,791,821.24
管理费用	五、32	14,607,909.20	14,632,630.14
研发费用	五、33	23,468,733.50	22,941,404.20
财务费用	五、34	-1,681,451.52	-1,773,004.67
其中：利息费用		32,602.02	112,475.87
利息收入		1,663,215.32	1,911,187.19
加：其他收益	五、35	11,029,388.54	7,748,053.89
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	418,235.36	106,305.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,658,818.08	-782,324.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-2,287,256.02	-341,085.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	-1,027.98	11,860.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,307,518.12	13,108,775.70
加：营业外收入	五、40	35,442.63	9,000.00
减：营业外支出	五、41	658,330.22	1,650,239.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,930,405.70	11,467,535.90
减：所得税费用	五、42	-771,168.44	-170,760.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,159,237.26	11,638,296.15
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,159,237.26	11,638,296.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,159,237.26	11,638,296.15
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,159,237.26	11,638,296.15
归属于母公司股东的综合收益总额		-4,159,237.26	11,638,296.15
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）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表
2024年1-12月

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-12月	2023年1-12月
一、营业收入	十六、4	64,509,832.79	95,153,751.70
减：营业成本	十六、4	18,912,197.82	30,473,432.20
税金及附加		930,318.00	1,217,864.41
销售费用		20,715,611.64	22,073,278.19
管理费用		10,546,775.24	10,289,309.14
研发费用		23,258,242.61	22,809,043.77
财务费用		-1,684,911.91	-1,794,978.92
其中：利息费用		16,471.90	70,613.15
利息收入		1,698,729.24	1,887,302.42
加：其他收益		11,627,605.52	7,744,376.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	418,235.35	168,305.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-2,643,022.78	-768,210.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,148,053.59	-70,061.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,027.98	10,585.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-854,664.08	17,168,798.29
加：营业外收入		25,635.28	9,000.00
减：营业外支出		668,330.22	1,647,632.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,497,359.04	15,530,165.59
减：所得税费用		-694,513.10	-121,544.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-792,845.94	15,651,689.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-792,845.94	15,651,689.70
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-792,845.94	15,651,689.70
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年1-12月

单位：人民币元

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

项目	附注	2024年1-12月	2023年1-12月
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		87,238,389.99	125,747,622.12
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		3,089,974.52	6,433,052.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	33,489,313.14	14,329,410.97
经营活动现金流入小计		123,817,657.65	146,510,085.36
购买商品、接受劳务支付的现金		20,914,872.93	49,334,311.63
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		38,937,607.17	35,490,665.60
支付的各项税费		5,387,489.99	4,296,047.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	29,717,860.11	25,338,653.77
经营活动现金流出小计		94,957,830.20	114,459,678.38
经营活动产生的现金流量净额		28,859,827.45	32,050,406.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、43	75,950,000.00	70,000,000.00
取得投资收益收到的现金		418,235.36	166,305.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	599,437.22
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		76,370,035.36	70,765,742.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、43	7,547,262.61	7,504,900.04
投资支付的现金	五、43	75,950,000.00	70,000,000.00
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		83,497,262.61	77,504,900.04
投资活动产生的现金流量净额		-7,127,227.25	-6,739,157.15
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			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,370,944.00	
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、43	1,785,287.39	1,812,925.51
筹资活动现金流出小计		8,156,231.39	1,812,925.51
筹资活动产生的现金流量净额		-8,156,231.39	-1,812,925.51
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		13,576,368.81	23,498,324.32
加：期初现金及现金等价物余额		141,342,846.25	117,844,521.93
六、期末现金及现金等价物余额		154,919,215.06	141,342,846.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表
2024年1-12月

编制单位：山东数字人科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-12月	2023年1-12月
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		79,957,293.80	122,435,742.64
收到的税费返还		3,089,974.52	6,433,052.27
收到其他与经营活动有关的现金		33,370,378.09	14,159,715.62
经营活动现金流入小计		116,417,646.41	143,028,510.53
购买商品、接受劳务支付的现金		18,913,508.10	48,716,103.01
支付给职工以及为职工支付的现金		36,670,121.61	32,858,263.66
支付的各项税费		4,945,074.92	4,118,483.78
支付其他与经营活动有关的现金		27,693,599.24	24,467,820.80
经营活动现金流出小计		88,222,303.87	110,160,671.25
经营活动产生的现金流量净额		28,195,342.54	32,867,839.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		75,950,000.00	70,000,000.00
取得投资收益收到的现金		418,235.36	166,305.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800.00	599,437.22
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		76,370,035.36	70,765,742.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,500,109.11	6,390,128.71
投资支付的现金		76,950,000.00	70,000,000.00
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		84,450,109.11	76,390,128.71
投资活动产生的现金流量净额		-8,080,073.75	-5,624,385.82
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,370,944.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,264,287.39	1,202,797.03
筹资活动现金流出小计		7,635,231.39	1,202,797.03
筹资活动产生的现金流量净额		-7,635,231.39	-1,202,797.03
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		12,480,037.40	26,040,656.43
加：期初现金及现金等价物余额		139,402,346.76	113,361,690.33
六、期末现金及现金等价物余额		151,882,384.16	139,402,346.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2024年1-12月

单位：人民币元

编制单位：浙江天正科技股份有限公司	2024年1-12月										少数股东权益	权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计	
一、上年年末余额	106,182,400.00		54,053,712.88				17,190,862.67		74,512,388.43		251,939,364.98	251,939,364.98
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、本年年初余额	106,182,400.00		54,053,712.88				17,190,862.67		74,512,388.43		251,939,364.98	251,939,364.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-10,530,181.26		-10,530,181.26	-10,530,181.26
（一）综合收益总额									-4,158,237.26		-4,158,237.26	-4,158,237.26
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-6,370,944.00		-6,370,944.00	-6,370,944.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配									-6,370,944.00		-6,370,944.00	-6,370,944.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	106,182,400.00		54,053,712.88				17,190,862.67		63,982,208.17		241,409,183.72	241,409,183.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

30 张

30 张





合并股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

单位: 人民币元

项目	2023年1-12月										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	其他	小计
一、上年年末余额	106,182,400.00		54,053,712.88				15,625,693.70		84,438,886.54		240,300,693.22
加: 会计政策变更									372.61		372.61
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	106,182,400.00		54,053,712.88				15,625,693.70		84,438,886.54		240,300,693.22
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	-		-				1,505,108.97		10,073,127.18		11,638,296.15
(一) 综合收益总额									11,638,296.15		11,638,296.15
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积							1,505,108.97		-1,505,108.97		-
2. 提取一般风险准备							1,505,108.97		-1,505,108.97		-
3. 对股东的分配											
4. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 提取专项储备转增留存收益											
5. 其他综合收益转增留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	106,182,400.00		54,053,712.88				17,130,802.67		74,512,388.43		251,939,364.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表
2024年1-12月

编制单位：山东鑫智人科技股份有限公司		2024年1-12月										单位：人民币元	
项 目	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	未分配利润	其他	股东权益合计		
		优先股	永续债 其他										
一、上年年末余额	106,182,400.00			54,734,511.00				17,190,862.67	83,116,774.35		261,224,548.02		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	106,182,400.00			54,734,511.00				17,190,862.67	83,116,774.35		261,224,548.02		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								-	-7,163,789.94		-7,163,789.94		
（二）股东投入和减少资本									-792,845.94		-792,845.94		
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									-6,370,944.00		-6,370,944.00		
2. 对股东的分配									-6,370,944.00		-6,370,944.00		
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	106,182,400.00			54,734,511.00				17,190,862.67	75,952,984.41		254,060,758.08		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]





母公司股东权益变动表 (续)

2023年1-12月

项 目	2023年1-12月					其他权益工具 减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具 减：库存股	资本公积	其他综合收益	专项储备								
一、上年年末余额	106,182,400.00		54,734,511.00							15,625,693.70	69,030,253.62		245,572,858.32
加：会计政策变更													
前期差错更正											-2,703.31		-2,703.31
其他													
二、本年年初余额	106,182,400.00		54,734,511.00							15,625,693.70	69,030,253.62		245,572,858.32
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)										1,565,168.97	14,086,520.73		15,651,689.70
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积										1,565,168.97	-1,565,168.97		-
2. 对股东的分配										1,565,168.97	-1,565,168.97		-
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	106,182,400.00		54,734,511.00							17,190,862.67	83,116,774.35		261,224,548.02

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]

一、公司的基本情况

山东数字人科技股份有限公司（以下简称公司或本公司，在包含子公司时统称本公司及其子公司）于 2002 年 4 月 18 日在山东省工商行政管理局登记注册，注册地址：济南市高新区天辰大街 1188 号。法定代表人徐以发。本公司 2021 年 11 月 15 日平移至北京证券交易所，截至 2024 年 12 月 31 日本公司注册资本 10,618.24 万元。

公司产品主要属于软件和信息技术服务业。主要经营活动：销售数字医学产品、交互智能一体机，提供咨询或培训服务。

本财务报表于 2025 年 4 月 27 日，第三届第二十三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司及其子公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2024 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司及其子公司对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及其子公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司及其子公司及本公司于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司及其子公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司及其子公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币



本公司及其子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

本公司及其子公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、2、(2) 1)	金额 100 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项。
重要的或有事项	十三、2	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要。
重要的投资活动	五、43、(2)	交易产生的利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 50%以上，且超过 750 万元。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司及其子公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。



对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本公司及其子公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司及其子公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司及其子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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。



以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司及其子公司的金融资产于初始确认时根据本公司及其子公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。当且仅当本公司及其子公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司及其子公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司及其子公司需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司及其子公司需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司及其子公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资



金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司及其子公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司及其子公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司及其子公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司及其子公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司及其子公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司及其子公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司及其子公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本公司及其子公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：



1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本公司及其子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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司及其子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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司及其子公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

本公司及其子公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本公司及其子公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值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，是指本公司及其子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。本公司及其子公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司及其子公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司及其子公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司及其子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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本公司及其子公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司及其子公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济



指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司及其子公司运用简化计量方法，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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司及其子公司选择运用简化计量方法，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。

本公司及其子公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司及其子公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司及其子公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司及其子公司判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司及其子公司以账龄组合/逾期账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司及其子公司根据开票日期确定账龄/根据合同约定收款日计算逾期账龄。

应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

组合	计量预期信用损失的方法
应收合并范围关联方款项	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，该组合预期信用损失率为0%
应收外部款项	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



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司及其子公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

a. 承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本公司及其子公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；

b. 承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本公司及其子公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

组合	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	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，计量预期信用损失
商业承兑汇票	

③其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

组合	计量预期信用损失的方法
其他应收合并范围关联方款项	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
其他往来款	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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司及其子公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法



本公司及其子公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司及其子公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司及其子公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司及其子公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司及其子公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司及其子公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司及其子公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本公司及其子公司根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司及其子公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司及其子公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）衍生金融工具

本公司及其子公司使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销



本公司及其子公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司及其子公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司及其子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。本公司及其子公司将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金融资产发生转移，本公司及其子公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司及其子公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

10. 存货

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。



11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本公司及其子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。如本公司及其子公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司及其子公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、9（4）金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司及其子公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司及其子公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司及其子公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司及其子公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司及其子公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司及其子公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司及其子公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司及其子公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司及其子公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。



(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司及其子公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司及其子公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司及其子公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。



通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

14. 投资性房地产

本公司及其子公司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，包括房屋及建筑物。采用成本模式计量。

本公司及其子公司投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

15. 固定资产

本公司及其子公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司及其子公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司及其子公司对所有固定资产计提折旧，计提折旧时采用平均年限法。本公司及其子公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5.00	4.75
2	生产设备	5	5.00	19.00
3	办公设备	5	5.00	19.00
4	运输工具	5	5.00	19.00
5	电子设备	5	5.00	19.00

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。



17. 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

18. 长期待摊费用

本公司及其子公司长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

本公司及其子公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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，在本公司及其子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，和本公司及其子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。



辞退福利是本公司及其子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）。

本公司及其子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。

负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

20. 收入确认原则和计量方法

（1）一般确认原则

于合同开始日对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 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；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）计量原则

1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。



3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

(3) 具体计量原则

本公司及其子公司主要销售数字医学产品、交互智能一体机，提供咨询或培训服务。

1) 数字医学产品与交互智能一体机收入确认方法。

①内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并取得客户验收单时确认收入。

②外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单时确认收入。

2) 数字医学产品技术服务收入确认和计量方法

①软件技术服务

软件技术服务是根据合同规定向用户提供的有偿后续服务，包括数据更新、软件版本升级、技术应用与支持等，合同约定技术服务期间的，在公司约定期间内分摊确认收入。

②技术开发服务

公司提供的技术开发服务，在服务完成并经客户验收后确认收入。

3) 咨询或培训等服务

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资



(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司及其子公司的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司及其子公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司及其子公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司及其子公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司及其子公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：

(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；

(2) 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，本公司及其子公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司及其子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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：

(1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；



(2) 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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司及其子公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，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。

23. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司及其子公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司及其子公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司及其子公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 本公司及其子公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司及其子公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司及其子公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本公司及其子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。



本公司及其子公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司及其子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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本公司及其子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；④租赁期反映出本公司及其子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；⑤根据本公司及其子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，本公司及其子公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司及其子公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司及其子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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司及其子公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司及其子公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司及其子公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司及其子公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。



就上述租赁负债调整的影响，本公司及其子公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司及其子公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司及其子公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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资产成本或当期损益。

24. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当期所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应交给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

25. 公允价值计量

本公司及其子公司于每个资产负债表日权益工具投资、债务工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司及其子公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司及其子公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要



包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司及其子公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司及其子公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2024年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本公司及其子公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

26. 重要会计估计的说明

编制财务报表时，本公司及其子公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司及其子公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本公司及其子公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货跌价准备

本公司及其子公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司及其子公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负



债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本公司及其子公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋及建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司及其子公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司及其子公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司及其子公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

(5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(6) 固定资产的可使用年限

本公司及其子公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容自发布之日起施行。



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

根据相关规定，本公司将原计提保证类质量保证时计入“销售费用”的，按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

①该变更对 2024 年 12 月 31 日及 2024 年度合并财务报表的影响如下（增加“+”，减少“-”）：

受影响的报表项目	调整前	调整金额	调整后
2024 年度利润表项目			
营业成本	18,235,216.00	188,629.48	18,423,845.48
销售费用	22,162,708.99	-188,629.48	21,974,079.51

②该变更对 2023 年 12 月 31 日及 2023 年度合并财务报表的影响如下（增加“+”，减少“-”）：

受影响的报表项目	调整前	调整金额	调整后
2023 年度利润表项目			
营业成本	30,366,920.45	65,117.49	30,432,037.94
销售费用	22,856,938.83	-65,117.49	22,791,821.34

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司及其子公司无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%;出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
山东数字人科技股份有限公司	15%
易创（山东）医学科技有限公司	20%
深圳市易创宏图科技有限公司	20%
山东易盛进出口有限公司	20%

2. 税收优惠

山东数字人科技股份有限公司于 2024 年 12 月 7 日获得编号为 GR202437005289 的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，数字人 2024 年度享受高新技术企业减按 15%税率优惠征收企业所得税的政策。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，山东数字人科技股份有限公司于销售软件产品，按照 13%的法定税率缴纳增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 10 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，为进一步支持小微企业发展，现将有关税费政策公告如下：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；二、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策；

三、本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。本公司之子公司易创医学、深圳易创、易盛进出口公司享受上述优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	74,841.99	23,771.99
银行存款	155,630,213.71	142,117,628.67
其他货币资金	3,286,482.15	340,780.00
合计	158,991,537.85	142,482,180.66
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,121,589.62	27,754,033.07
1-2 年	23,260,666.93	6,603,330.50
2-3 年	5,971,170.50	3,363,688.40
3 年以上	8,630,121.75	11,204,100.18
其中：3-4 年	1,590,601.17	3,176,336.50
4-5 年	2,474,150.00	1,414,156.30
5 年以上	4,565,370.58	6,613,607.38
合计	41,983,548.80	48,925,152.15

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,482,407.20	22.59	9,482,407.20	100.00	0.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	9,482,407.20	22.59	9,482,407.20	100.00	0.00
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	32,501,141.60	77.41	9,677,301.17	29.78	22,823,840.43
其中：账龄组合	32,501,141.60	77.41	9,677,301.17	29.78	22,823,840.43
合计	41,983,548.80	100.00	19,159,708.37	45.64	22,823,840.43

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,214,627.20	10.66	5,214,627.20	100.00	0.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,214,627.20	10.66	5,214,627.20	100.00	0.00
其中：单项金额不重大					



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
但单项计提 坏账准备的 应收账款					
按组合计提 坏账准备	43,710,524.95	89.34	11,572,726.92	26.48	32,137,798.03
其中：账龄 组合	43,710,524.95	89.34	11,572,726.92	26.48	32,137,798.03
合计	48,925,152.15	100.00	16,787,354.12	34.31	32,137,798.03

1) 重要的单项计提坏账准备的应收款项

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉金茂工程科技有限公司	9,482,407.20	9,482,407.20	100.00	预计无法收回
合计	9,482,407.20	9,482,407.20	100.00	

(续)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉金茂工程科技有限公司	5,214,627.20	5,214,627.20	100.00	预计无法收回
合计	5,214,627.20	5,214,627.20	100.00	

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,121,589.62	206,079.48	5.00
1-2 年	18,186,555.23	1,818,655.52	10.00
2-3 年	1,562,875.00	312,575.00	20.00



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	1,590,601.17	795,300.59	50.00
4-5 年	2,474,150.00	1,979,320.00	80.00
5 年以上	4,565,370.58	4,565,370.58	100.00
合计	32,501,141.60	9,677,301.17	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项金额重大并计提坏账准备	5,214,627.20	4,267,780.00				9,482,407.20
信用风险特征组合计提坏账准备	11,572,726.92		1,895,425.75			9,677,301.17
合计	16,787,354.12	4,267,780.00	1,895,425.75			19,159,708.37

本年无金额重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本年实际核销的应收账款

本年无核销的应收账款；

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单 位 名 称	应收账款年末 余额	合同资产年末 余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应 收账 款和 合同 资产 年末 余额 合计 数的 比例	应收账款和合 同资产坏账准 备年末余额
武 汉 大 学	10,739,500.00		10,739,500.00	24.22	963,977.00
武 汉 金 茂 工 程 科 技 有 限 公 司	9,482,407.20	1,053,600.80	10,536,008.00	23.76	10,536,008.00
安 徽 医 学 高 等 专 科 学 校	7,293,117.26		7,293,117.26	16.45	729,311.73
张 家 港 市 华 亿 科 教 设 备 有 限 公 司	1,292,000.00	76,000.00	1,368,000.00	3.08	68,400.00
湖 南 医 药 学 院	814,000.00	203,500.00	1,017,500.00	2.29	203,500.00
合 计	29,621,024.46	1,333,100.80	30,954,125.26	69.80	12,501,196.73

3. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	2,362,755.80	1,344,879.55	1,017,876.25
合计	2,362,755.80	1,344,879.55	1,017,876.25



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	1,343,874.86	121,209.39	1,222,665.47
合计	1,343,874.86	121,209.39	1,222,665.47

(2) 本年内账面价值发生的重大变动金额和原因

本年账面价值未发生重大变动；

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	1,053,600.80	44.59	1,053,600.80	100.00	0.00
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,053,600.80	44.59	1,053,600.80	100.00	0.00
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	1,309,155.00	55.41	291,278.75	22.25	1,017,876.25
其中：账龄组合	1,309,155.00	55.41	291,278.75	22.25	1,017,876.25
合计	2,362,755.80	100.00	1,344,879.55	56.92	1,017,876.25

(续)



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的合同资产					
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备	1,343,874.86	100.00	121,209.39	9.02	1,222,665.47
其中：账龄组合	1,343,874.86	100.00	121,209.39	9.02	1,222,665.47
合计	1,343,874.86	100.00	121,209.39	9.02	1,222,665.47

1) 合同资产按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	299,295.00	14,964.75	5.00
1-2 年	346,980.00	34,698.00	10.00
2-3 年	489,480.00	97,896.00	20.00
3-4 年			50.00
4-5 年	148,400.00	118,720.00	80.00
5 年以上	25,000.00	25,000.00	100.00
合计	1,309,155.00	291,278.75	

(4) 合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年计提	本年收回 或转回	本年转销/ 核销	原因
按单项计提坏账准备	1,053,600.80			
按组合计提减值准备	170,069.36			—
合计	1,223,670.16			

(5) 本年实际核销的合同资产

本年无核销的合同资产。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,644,869.19	590,216.58
合计	3,644,869.19	590,216.58

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标保证金	3,578,343.00	122,608.00
应收暂付款	160,778.26	209,150.68
押金	368,928.26	435,174.40
合计	4,108,049.52	766,933.08

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,893,196.52	487,826.16
1-2 年	76,365.00	121,100.00
2-3 年	1,031,080.00	
3 年以上	107,408.00	158,006.92
其中:3-4 年		13,700.00
4-5 年	13,700.00	54,708.63
5 年以上	93,708.00	89,598.29
合计	4,108,049.52	766,933.08

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	4,108,049.52	100.00	463,180.33	11.27	3,644,869.19
其中：账龄组合	4,108,049.52	100.00	463,180.33	11.27	3,644,869.19
合计	4,108,049.52	100.00	463,180.33	11.27	3,644,869.19

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	766,933.08	100.00	176,716.50	23.04	590,216.58
其中：账龄组合	766,933.08	100.00	176,716.50	23.04	590,216.58
合计	766,933.08	100.00	176,716.50	23.04	590,216.58

1) 其他应收款按单项计提坏账准备



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年无按单项计提坏账准备的情况；

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,893,196.52	144,659.83	5.00
1-2 年	76,365.00	7,636.50	10.00
2-3 年	1,031,080.00	206,216.00	20.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	13,700.00	10,960.00	80.00
5 年以上	93,708.00	93,708.00	100.00
合计	4,108,049.52	463,180.33	

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生 信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2024 年 1 月 1 日 余额	24,391.31	12,110.00	140,215.19	176,716.50
2024 年 1 月 1 日 其他应收款账面 余额在本年				
—转入第二阶段	-3,818.25	3,818.25		
—转入第三阶段		-12,110.00	12,110.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	124,086.77	3,818.25	181,996.00	309,901.02
本年转回			23,437.19	23,437.19
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	144,659.83	7,636.50	310,884.00	463,180.33

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	176,716.50	309,901.02	23,437.19			463,180.33
合计	176,716.50	309,901.02	23,437.19			463,180.33

本年无重要的坏账准备收回或转回金额；

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无重要的其他应收账款核销；

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
康复大学	投标保证金	1,995,730.00	1 年以内	48.58	99,786.50
武汉大学	投标保证金	909,980.00	2-3 年	22.15	181,996.00
浙江大学	投标保证金	418,800.00	1 年以内	10.19	20,940.00
中安智慧物流(深圳)有限公司	押金	232,242.76	1 年以内	5.65	11,612.14
养老保险	应收暂付款	76,484.30	1 年以内	1.86	3,824.22
合计		3,633,237.06		88.43	318,158.86

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,810,080.69	73.07	5,318,953.28	98.10



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1—2 年	1,005,062.07	26.14	77,233.06	1.43
2—3 年	8,457.76	0.22	21,837.31	0.40
3 年以上	21,914.45	0.57	3,959.95	0.07
合计	3,845,514.97	100.00	5,421,983.60	100.00

注：本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
杭州武威电子科技有限公司	659,292.03	1 年以内	17.14
华为云计算技术有限公司	640,204.96	1-2 年	16.65
上海易维视科技有限公司	297,000.00	1-2 年	7.72
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	265,000.00	1 年以内	6.89
国投证券股份有限公司	200,000.00	1 年以内	5.20
合计	2,061,496.99		53.60

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	5,981,157.40	421,768.54	5,559,388.86
在产品	2,411,305.18		2,411,305.18
库存商品	2,886,232.20	617,660.79	2,268,571.41
发出商品	1,785,426.62	494,157.74	1,291,268.88
合计	13,064,121.40	1,533,587.07	11,530,534.33

(续)



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,074,986.71		6,074,986.71
在产品	2,413,853.07		2,413,853.07
库存商品	2,735,043.09	552,844.58	2,182,198.51
发出商品	9,762,710.55		9,762,710.55
合计	20,986,593.42	552,844.58	20,433,748.84

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
原材料		421,768.54				421,768.54
在产品						
库存商品	552,844.58	92,965.54		28,149.33		617,660.79
发出商品		494,157.74				494,157.74
合计	552,844.58	1,008,891.82		28,149.33		1,533,587.07

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依 据	转回存货跌价准 备的原因	转销存货跌价准 备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估 计的销售费用以及相关税费 后的金额确定可变现净值		已计提存货跌价的 库存商品本期 销售
原材料	预计的可变现净值为零		
发出商品	发出商品预计可收回金额确 定可变现净值		

(3) 存货年末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货年末余额未含有借款费用资本化金额。

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,059,941.65	1,708,422.27



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
预缴其他税金	729.92	
合计	1,060,671.57	1,708,422.27



8. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因为
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
济南科众医疗科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00				
合计	5,000,000.00						5,000,000.00				



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	15,688,592.69	15,688,592.69
2. 本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	15,688,592.69	15,688,592.69
二、累计折旧和累计摊销		
1. 年初余额	5,533,855.34	5,533,855.34
2. 本年增加金额	749,624.58	749,624.58
(1) 计提或摊销	749,624.58	749,624.58
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额	6,283,479.92	6,283,479.92
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	9,405,112.77	9,405,112.77
2. 年初账面价值	10,154,737.35	10,154,737.35

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无未办妥产权证书的投资性房地产。

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	42,803,134.75	44,911,364.08
固定资产清理		
合计	42,803,134.75	44,911,364.08



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	34,381,376.77	2,915,519.53	1,207,456.59	1,687,279.74	21,223,764.20	61,415,396.83
2.本年增加金额		20,353.98	9,664.38		4,364,616.10	4,394,634.46
(1) 购置		20,353.98	9,664.38		4,364,616.10	4,394,634.46
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额		7,787.61			374,154.10	381,941.71
(1) 处置或报废		7,787.61			374,154.10	381,941.71
(2) 其他转出						
4.年末余额	34,381,376.77	2,928,085.90	1,217,120.97	1,687,279.74	25,214,226.20	65,428,089.58
二、累计折旧						
1.年初余额	4,818,446.03	1,795,327.04	506,475.38	839,901.57	8,543,882.73	16,504,032.75
2.本年增加金额	1,637,874.30	394,097.24	196,514.02	300,758.90	3,790,186.20	6,319,430.66
(1) 计提	1,637,874.30	394,097.24	196,514.02	300,758.90	3,790,186.20	6,319,430.66
3.本年减少金额		3,329.17			195,179.41	198,508.58
(1) 处置或报废		3,329.17			195,179.41	198,508.58
4.年末余额	6,456,320.33	2,186,095.11	702,989.40	1,140,660.47	12,138,889.52	22,624,954.83



山东数字人科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	生产设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	27,925,056.44	741,990.79	514,131.57	546,619.27	13,075,336.68	42,803,134.75
2. 年初账面价值	29,562,930.74	1,120,192.49	700,981.21	847,378.17	12,679,881.47	44,911,364.08



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

无暂时闲置的固定资产；

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无通过经营租赁租出的固定资产；

(4) 未办妥产权证书的固定资产

无未办妥产权证书的固定资产；

(5) 固定资产的减值测试情况

无存在固定资产的减值情况。

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	5,837,238.68	5,837,238.68
2. 本年增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁变更		
3. 本年减少金额	44,440.84	44,440.84
(1) 处置		
(2) 租赁变更	44,440.84	44,440.84
4. 年末余额	5,792,797.84	5,792,797.84
二、累计折旧		
1. 年初余额	3,971,509.59	3,971,509.59
2. 本年增加金额	1,498,777.91	1,498,777.91
(1) 计提	1,498,777.91	1,498,777.91
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 年末余额	5,470,287.50	5,470,287.50
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	322,510.34	322,510.34
2. 年初账面价值	1,865,729.09	1,865,729.09

(2) 使用权资产的减值测试情况

本年不适用使用权资产的减值测试情况。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	2,988,330.97	232,568.81	1,864,892.62		1,356,007.16
合计	2,988,330.97	232,568.81	1,864,892.62		1,356,007.16

13. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,203,464.46	3,498,704.54	18,285,539.68	2,742,553.55
租赁负债	157,408.59	34,919.80	1,852,772.88	343,090.87
内部交易未实现利润	506,542.40	75,981.36	221,660.00	33,249.00
合计	23,867,415.45	3,609,605.70	20,359,972.56	3,118,893.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润				
使用权资产	322,510.33	58,311.25	1,355,069.64	338,767.41
合计	322,510.33	58,311.25	1,355,069.64	338,767.41

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	递延所得税 资产和负债 年末互抵金 额	抵销后递延所 得税资产或负 债年末余额	递延所得税 资产和负债 年初互抵金 额	抵销后递延所得 税资产或负债年 初余额
递延所得税资产	31,485.28	3,578,120.42	331,867.39	2,787,026.03
递延所得税负债	31,485.28	26,825.97	331,867.39	6,900.02

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	39,697,930.79	20,892,739.86
合计	39,697,930.79	20,892,739.86

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024 年		131,648.93	
2025 年	911,579.00	962,716.58	
2026 年	895,472.59	895,472.59	
2027 年	2,679,432.20	2,679,432.20	
2028 年	2,623,955.91	3,580,835.02	
2029 年	2,936,304.62		
2032 年	13,909,513.40	12,642,634.54	
2033 年	2,129,196.32		
2034 年	13,612,476.75		
合计	39,697,930.79	20,892,739.86	

14. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收 收质 保金	3,100,268.71	702,109.13	2,398,159.58	4,689,109.65	647,415.09	4,041,694.56
长期 资	4,261,705.50		4,261,705.50	750,999.41		750,999.41



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产购置款						
合计	7,361,974.21	702,109.13	6,659,865.08	5,440,109.06	647,415.09	4,792,693.97

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,072,322.79	4,072,322.79	监管资金、保函保证金	全部受限
合计	4,072,322.79			

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,139,334.41	1,139,334.41	监管资金、保函保证金	全部受限
合计	1,139,334.41	1,139,334.41		

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	5,573,065.22	2,041,694.38
长期资产款	62,343.98	128,023.26
费用款	146,557.74	196,848.13
合计	5,781,966.94	2,366,565.77

(2) 本期无占应付款项账面余额 10%以上的账龄超过一年的重要应付账款。

17. 其他应付款



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,288,613.36	763,673.50
合计	1,288,613.36	763,673.50

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	87,842.36	64,401.50
应付暂收款	1,200,771.00	699,272.00
合计	1,288,613.36	763,673.50

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

本年无超过 1 年或逾期的重要其他应付款；

18. 预收款项

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
房租	241,767.96	124,076.27
合计	241,767.96	124,076.27

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

本年无超过 1 年的重要合同负债；

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

本年预收账款账面价值未发生重大变动。

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	13,577,489.45	8,126,147.13
合计	13,577,489.45	8,126,147.13

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

本年无超过 1 年的重要合同负债；

(3) 本年账面价值发生重大变动情况



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	变动金额	变动原因
中国人民解放军陆军军医大学	2,643,017.74	该项目于本年验收
康复大学	4,441,975.88	项目预收款
浙江大学	2,594,336.28	项目预收款
广州汇滕科技有限公司	1,554,336.28	项目预收款
合计	11,233,666.18	

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,505,668.96	33,847,699.32	36,840,906.23	7,512,462.05
离职后福利-设定提存计划		2,094,060.94	2,094,060.94	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	10,505,668.96	35,941,760.26	38,934,967.17	7,512,462.05

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,505,668.96	31,270,709.03	34,263,915.94	7,512,462.05
职工福利费		720,500.93	720,500.93	
社会保险费		1,038,014.37	1,038,014.37	
其中：医疗保险费		984,917.08	984,917.08	
工伤保险费		48,564.09	48,564.09	
生育保险费		4,533.20	4,533.20	
住房公积金		620,077.00	620,077.00	



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工会经费 和职工教育经费		198,397.99	198,397.99	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	10,505,668.96	33,847,699.32	36,840,906.23	7,512,462.05

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		2,006,903.24	2,006,903.24	
失业保险费		87,157.70	87,157.70	
合计		2,094,060.94	2,094,060.94	

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	982,591.25	162,351.41
城市维护建设税	87,522.44	74,287.11
房产税	113,770.28	123,233.86
教育费附加	37,509.61	31,837.33
地方教育附加	25,006.42	21,224.88
印花税	60,789.58	58,595.79
企业所得税	9,403.68	9,403.68
代扣代缴个人所得税	4.50	1,914.58
土地使用税	1,274.06	2,548.12
合计	1,317,871.82	485,396.76

22. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	157,408.60	1,684,055.78
合计	157,408.60	1,684,055.78

23. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	726,005.24	326,330.66
合计	726,005.24	326,330.66

24. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	158,027.38	1,853,436.32
减：未确认融资费用	618.78	663.43
减：一年内到期的租赁负债	157,408.60	1,684,055.78
合计	0.00	168,717.11

25. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	106,182,400.00						106,182,400.00

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	53,683,712.88			53,683,712.88
其他资本公积	370,000.00			370,000.00
合计	54,053,712.88			54,053,712.88

27. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	17,190,862.67			17,190,862.67
合计	17,190,862.67			17,190,862.67

28. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	74,512,389.43	64,438,889.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		372.61



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	74,512,389.43	64,439,262.25
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-4,159,237.26	11,638,296.15
减：提取法定盈余公积		1,565,168.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,370,944.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	63,982,208.17	74,512,389.43

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,414,615.58	17,766,049.93	95,860,382.49	30,005,547.71
其他业务	926,391.68	657,795.55	718,285.20	426,490.23
合计	66,341,007.26	18,423,845.48	96,578,667.69	30,432,037.94



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	数字医学产品		交互智能一体机		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类								
其中：某一 时点转让	63,254,613.66	16,558,587.81	796,428.80	803,150.61	1,149,335.82	373,835.56	65,200,378.28	17,735,573.98
某一时段内 转让	229,210.76	30,475.95			911,418.22	657,795.55	1,140,628.98	688,271.50
合计	63,483,824.42	16,589,063.76	796,428.80	803,150.61	2,060,754.04	1,031,631.11	66,341,007.26	18,423,845.48



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 主营业务的分类

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
数字医学产品	63,483,824.42	16,589,063.76	93,751,346.92	28,683,808.08
交互智能一体机	796,428.80	803,150.61	1,109,787.76	1,055,818.44
其他	1,134,362.36	373,835.56	999,247.81	265,921.19
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	65,185,404.82	17,735,573.98	95,719,740.98	30,000,725.31
某一时段内转让	229,210.76	30,475.95	140,641.51	4,822.40
合计	65,414,615.58	17,766,049.93	95,860,382.49	30,005,547.71

(4) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
外销	货物报关并装运离港	卖方在收到100%货款后发货	货物	是	无	产品质量保证
内销：需安装调试且安装调试工作是合同重要组成部分	产品安装调试完毕，并经客户验收	买方验收合格后支付至合同价款的90%-100%	货物	是	无	产品质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

30. 税金及附加



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	310,304.57	458,927.60
房产税	378,364.45	400,882.52
教育费附加	132,987.21	196,682.65
地方教育附加	88,658.15	131,121.76
印花税	36,481.42	44,785.18
土地使用税	5,096.24	10,192.48
车船税	4,020.00	2,220.00
合计	955,912.04	1,244,812.19

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,525,015.50	15,073,953.70
宣传费	3,823,139.35	2,329,997.46
差旅费	2,432,057.00	2,476,391.07
房租	800,077.66	819,758.40
运输费用	669,676.54	556,662.47
办公费	477,483.65	634,297.79
售后服务费		
车辆费用	59,064.14	58,300.75
固定资产折旧	53,684.56	57,251.34
其他	1,133,881.11	785,208.36
合计	21,974,079.51	22,791,821.34

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,518,973.08	5,480,482.40
折旧费	2,457,615.37	2,868,236.06
中介费用	1,720,864.91	1,326,109.91
办公费	897,664.82	935,374.88
业务招待费	1,098,250.46	977,212.87
水电物业费	560,650.49	589,642.98
差旅费	994,740.63	1,137,271.86
车辆费用	252,820.97	251,801.13
其他	1,106,328.47	1,066,498.05
合计	14,607,909.20	14,632,630.14



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

33. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,327,495.25	16,306,664.06
折旧费	4,055,579.00	3,029,197.93
技术服务费	646,539.72	682,008.09
办公费	1,087,398.54	1,541,076.81
房租费	712,029.16	645,233.28
材料费	100,429.15	195,098.39
其他	539,262.68	542,125.64
合计	23,468,733.50	22,941,404.20

34. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	32,002.02	112,475.87
减：利息收入	1,663,215.32	1,911,198.27
加：汇兑损失	-64,274.58	-217.32
其他支出	14,036.36	25,935.05
合计	-1,681,451.52	-1,773,004.67

35. 其他收益

(1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	11,629,040.40	7,744,876.50
代扣个人所得税手续费返还	329.14	177.39
合计	11,629,369.54	7,745,053.89

(2) 政府补助项目

项目	本年金额	来源和依据
增值税即征即退	3,089,974.52	
2022 年度金九条《资本市场行动计划》政策资金	6,700,000.00	《关于印发济南市加快现代金融产业发展若干扶持政策的通知》（济政发〔2018〕31 号）《关于做好 2022 年度金融政策集中申报兑现工作的通知》（济金监字〔2022〕79 号）



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	来源和依据
2019 年度山东省重点研发计划(重大科技创新工程和结转项目)	840,000.00	关于转发 2019 年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）的通知（鲁科字〔2019〕135 号）
山东省技术创新引导计划（企业研究开发财政补助）	390,000.00	《山东省企业研究开发财政补助实施办法》（鲁科字〔2022〕45 号）
济南高新区关于集中兑现 2023 年度工业扶持发展专项有关资金	341,200.00	济南高新区关于集中兑现 2023 年度工业扶持发展专项有关资金的紧急通知（济财工指【2023】94 号）
2022 年度企业研究开发市级财政补助	145,000.00	《山东省企业研究开发财政补助实施办法》（鲁科字〔2022〕45 号）
稳岗补贴	70,365.88	《山东省人力资源和社会保障厅关于做好近期失业保险稳就业政策落实有关工作的通知》（鲁人社函〔2023〕70 号）、《济南市人民政府办公厅关于印发济南稳定和扩大就业促进经济社会高质量发展的实施方案的通知》（济政办发〔2023〕10 号）、《广东省人力资源和社会保障厅 广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关实施失业保险援企稳岗政策的通知》（粤人社规〔2024〕16 号）
关于做好 2022 年度高新区促外贸稳增长 20 条政策申报工作的通知	45,000.00	《济南高新区促外贸稳增长 20 条政策措施》（济高管办字〔2020〕13 号）
一次性扩岗补贴	7,500.00	《山东省人力资源和社会保障厅等 11 部门关于印发山东省促进高校毕业生等青年高质量充分就业若干措施的通知》（鲁人社发〔2024〕7 号）、《山东省人力资源和社会保障厅关于转发人力资源社会保障部办公厅做好一次性扩岗补助经办工作的通知》



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	来源和依据
合计	11,629,040.40	

36. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	418,235.36	166,305.67
合计	418,235.36	166,305.67

37. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,378,583.48	-760,905.65
其他应收款坏账损失	-280,234.60	-21,418.58
合计	-2,658,818.08	-782,324.23

38. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,008,891.82	-228,807.13
合同资产减值损失	-1,223,670.16	189,337.10
其他非流动资产减值损失	-54,694.04	-301,616.63
合计	-2,287,256.02	-341,086.66

39. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-1,027.98	11,860.48
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中:固定资产处置收益		
无形资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-1,027.98	11,860.48
其中:固定资产处置收益	-1,027.98	11,860.48
无形资产处置收益		
合计	-1,027.98	11,860.48

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付款项	9,807.39		9,807.39
赔偿款	25,635.26	9,000.00	25,635.26
合计	35,442.65	9,000.00	35,442.65

(2) 计入当年损益的政府补助

本年无计入当年损益的政府补助。

41. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	606,500.21	1,520,000.00	606,500.21
非流动资产毁损报废损失	1,231.09	27,152.99	1,231.09
非常损失		40,499.81	
无法收回款项	50,598.92	60,000.00	50,598.92
滞纳金			
其他		2,587.00	
合计	658,330.22	1,650,239.80	658,330.22

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用	-771,168.44	-170,760.25
合计	-771,168.44	-170,760.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-4,930,405.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-739,560.86
子公司适用不同税率的影响	-316,732.43
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	305,795.04



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-45,696.62
本年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	2,772,964.28
研发费加计扣除的影响	-2,747,937.85
所得税费用	-771,168.44

43. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	8,539,065.88	1,311,824.23
利息收入	1,663,215.32	1,911,187.19
保证金及备用金	6,763,920.10	10,446,688.49
保函保证金		340,780.00
其他	16,523,111.84	318,931.06
合计	33,489,313.14	14,329,410.97

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用类	16,332,976.94	14,082,995.94
保证金及备用金	9,665,316.84	9,389,687.59
营业外支出	50,000.00	1,620,499.81
保函保证金	2,931,600.00	220,590.00
其他	737,966.33	24,880.43
合计	29,717,860.11	25,338,653.77

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
短期理财	75,950,000.00	70,000,000.00
合计	75,950,000.00	70,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
短期理财	75,950,000.00	70,000,000.00
股权投资		
固定资产投资	7,547,262.61	7,504,900.04
合计	83,497,262.61	77,504,900.04

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
房租	1,785,287.39	1,812,925.51
合计	1,785,287.39	1,812,925.51

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,159,237.26	11,638,296.15
加：资产减值准备	2,287,256.02	341,086.66
信用减值损失	2,658,818.08	782,324.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,069,055.24	6,181,869.78
使用权资产折旧	1,498,777.91	1,693,211.82
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,864,892.62	1,849,278.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	1,027.98	-11,860.48
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,231.09	27,152.99
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	32,002.02	112,475.87
投资损失（收益以“-”填列）	-418,235.36	-166,305.67
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-490,712.28	131,559.65
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-280,456.16	-302,319.90
存货的减少（增加以“-”填列）	7,894,322.69	-6,450,739.55



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	11,415,110.47	16,894,001.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-514,025.61	-669,624.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	28,859,827.45	32,050,406.98
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：		
现金的年末余额	154,919,215.06	141,342,846.25
减：现金的年初余额	141,342,846.25	117,844,521.93
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,576,368.81	23,498,324.32

（2）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	154,919,215.06	141,342,846.25
其中：库存现金	74,841.99	23,771.99
可随时用于支付的银行存款	154,830,270.92	141,319,074.26
可随时用于支付的其他货币资金	14,102.15	
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		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	154,919,215.06	141,342,846.25
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45. 租赁

（1）本公司及其子公司作为承租方



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	32,002.02	112,475.87
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,091,358.05	923,035.72
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,876,645.44	2,772,761.25
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本公司及其子公司作为出租方

1) 本公司及其子公司作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	911,418.22	
合计	911,418.22	

2) 本公司及其子公司作为出租人的融资租赁

本公司及其子公司无作为出租人的融资租赁。

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	16,327,495.25	16,306,664.06
折旧费与摊销费	4,760,617.73	3,674,431.21
直接投入	100,429.15	195,098.39
技术服务费及其他	2,280,191.37	2,765,210.54
合计	23,468,733.50	22,941,404.20
其中：费用化研发支出	23,468,733.50	22,941,404.20
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

本报告期内新增全资子公司山东易盛进出口有限公司，并将其纳入合并范围。



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业公司的构成

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
易创（山东） 医学科技有限 公司	2,000 万元	济南市	济南市	商业	100.00		设立
深圳市易创宏 图科技有限公 司	500 万元	深圳市	深圳市	制造业	100.00		设立
山东易盛进出 口有限公司	300 万元	济南市	济南市	商业	100.00		设立

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

本期无涉及政府补助的负债项目

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	11,629,040.40	7,744,876.50
合计	11,629,040.40	7,744,876.50

十、 与金融工具相关风险

本公司及其子公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司及其子公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司及其子公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本公司及其子公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司及其子公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析



本公司及其子公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 价格风险

本公司及其子公司以市场价格数字医学产品、交互智能一体机产品和其他产品，因此受到此等价格波动的影响

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1) 信用风险管理实务

①信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

②违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同中对债务人的约束条款；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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。

2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五.2、五.3、五.4、五.14之说明。

4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司及其子公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司及其子公司采取了以下措施。

①货币资金

本公司及其子公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

②应收款项

本公司及其子公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司及其子公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司及其子公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，本公司应收账款前五名金额合计为29,632,024.46元。

本公司及其子公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(3) 流动风险

流动性风险，流动性风险，是指本公司及其子公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司及其子公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司及其子公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司及其子公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一至二年	二年以上	合计
金融资产				
货币资金	158,991,537.85			158,991,537.85



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一至二年	二年以上	合计
合同资产	2,362,755.80			2,362,755.80
应收账款	41,983,548.80			41,983,548.80
其他应收款	4,108,049.52			4,108,049.52
金融负债				
应付账款	5,781,966.94			5,781,966.94
其他应付款	1,288,613.36			1,288,613.36
应付职工薪酬	7,512,462.05			7,512,462.05
一年内到期的非流动 负债	157,408.60			157,408.60
租赁负债				

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资 产总额			5,000,000.00	5,000,000.00

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

其他权益工具投资因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司以投资成本和被投资企业经营成果作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

(2) 实控人情况



本公司实际控制人为徐以发，徐以发直接持有公司 40.85%的股份，徐以发担任执行事务合伙人的济南易盛数字科技合伙企业（有限合伙）（以下简称易盛数字）持有公司 0.86%的股份，因而徐以发合计控制公司 41.71%的股份。

（3）关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,754,897.19	4,979,308.07

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司及其子公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司及其子公司无需要披露的或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 企业诉前保全及涉诉事项

2024 年 1 月 17 日山东数字人科技股份有限公司在济南高新技术产业开发区人民法院向宜昌城发康养产业投资有限公司提起诉讼，要求宜昌城发康养产业投资有限公司支付 2023 年 6 月与其签订的买卖合同中尚未支付的货款 5,334,725.00 元，经诉前保全已冻结宜昌城发康养产业投资有限公司账面资金 5,334,725.00 元。本次冻结时间为 2025 年 1 月 7 日至 2026 年 1 月 7 日。

山东数字人科技股份有限公司于 2024 年 6 月在济南高新技术产业开发区人民法院向宜昌城发康养产业投资有限公司提起诉讼，但湖北宜昌法院以诉讼管辖权为由，要求将案件移交湖北宜昌法院法院审理。截至 2025 年 3 月 11 日，已收到(2025)鄂 0503 民初 1059 号的立案通知。

2. 企业未决诉讼事项

2022 年数字人与武汉金茂工程科技有限公司签订销售合同，最终使用方为湖北三峡职业技术学院，由于武汉金茂的诚信问题，无法收回全部的货款，故数字人向武汉金茂工程科技有限公司提取诉讼，截至财务报告批准报出日止，已进行立案。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司及其子公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十五、 其他重要事项

1. 分部信息

本公司及其子公司主要业务为生产和销售数字医学产品和交互智能一体机产品。企业将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司及其子公司无需披露分部信息。本公司及其子公司收入分解信息详见本财务报表附注五、29 之说明。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五、11 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、23 之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期期末数	上年同期数
短期租赁费用	1,091,358.05	923,035.72
合计	1,091,358.05	923,035.72

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期期末数	上年同期数
租赁负债的利息费用	32,002.02	112,475.87
与租赁相关的总现金流出	2,876,645.44	2,772,761.25

租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十、3 之说明。

4) 租赁活动的性质

租赁资产类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权
房屋及建筑物	500 平方米	2022.3.1-2024.2.28	否
房屋及建筑物	1,500 平方米	2022.2.24-2025.2.23	否
房屋及建筑物	844.07 平方米	2024.1.1-2024.12.31	否
房屋及建筑物	3,897.14 平方米	2024.4.16-2025.4.15	否

(2) 公司作为出租人

1) 经营租赁

租赁收入



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期期末数	上年年末数
租赁收入	911,418.22	695,502.02
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

2) 经营租赁资产

项目	本期期末数	上年年末数
投资性房地产	9,405,112.77	10,154,737.35
小计	9,405,112.77	10,154,737.35

经营租出固定资产详见本财务报表附注五.9 之说明。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,642,487.24	27,693,823.71
1-2 年	23,255,536.93	6,603,330.50
2-3 年	5,971,170.50	3,355,688.40
3 年以上	8,610,856.75	11,192,835.18
其中：3-4 年	1,582,601.17	3,176,336.50
4-5 年	2,474,150.00	1,402,891.30
5 年以上	4,554,105.58	6,613,607.38
合计	42,480,051.42	48,845,677.79

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备	9,482,407.20	22.32	9,482,407.20	100.00	
其中：单项金额重大并单项	9,482,407.20	22.32	9,482,407.20	100.00	



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	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 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	32,997,644.22	77.68	9,658,673.40	29.27	23,338,970.82
其中：账龄组合	32,997,644.22	77.68	9,658,673.40	29.27	23,338,970.82
合计	42,480,051.42	100.00	19,141,080.60	45.06	23,338,970.82

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,214,627.20	10.68	5,214,627.20	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,214,627.20	10.68	5,214,627.20	100.00	
其中：单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款					



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提 坏账准备	43,631,050.59	89.32	11,558,119.45	26.49	32,072,931.14
其中：账龄 组合	43,631,050.59	89.32	11,558,119.45	26.49	32,072,931.14
合计	48,845,677.79	100.00	16,772,746.65	34.34	32,072,931.14

1) 重要的单项计提坏账准备的应收款项

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
武汉金茂工程科技有限公司	9,482,407.20	9,482,407.20	100.00
合计	9,482,407.20	9,482,407.20	100.00

(续)

名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
武汉金茂工程科技有限公司	5,214,627.20	5,214,627.20	100.00
合计	5,214,627.20	5,214,627.20	100.00

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,642,487.24	203,229.71	4.38
1-2 年	18,181,425.23	1,818,142.52	10.00
2-3 年	1,562,875.00	312,575.00	20.00
3-4 年	1,582,601.17	791,300.59	50.00
4-5 年	2,474,150.00	1,979,320.00	80.00
5 年以上	4,554,105.58	4,554,105.58	100.00
合计	32,997,644.22	9,658,673.40	29.27

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	5,214,627.20	4,267,780.00				9,482,407.20
按组合计提坏账准备	11,558,119.45		1,899,446.05			9,658,673.40
合计	16,772,746.65	4,267,780.00	1,899,446.05			19,141,080.60

本年无重要的坏账准备收回或转回金额：

(4) 本年实际核销的应收账款

本年无核销的应收账款：

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
武汉大学	10,739,500.00		10,739,500.00	23.95	963,977.00
武汉金茂工程科技有限公司	9,482,407.20	1,053,600.80	10,536,008.00	23.50	10,536,008.00



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单 位 名 称	应收账款年末 余额	合同资产年末 余额	应收账款和合 同资产年末余 额	占应 收账 款和 合同 资产 年末 余额 合计 数的 比例	应收账款和合 同资产坏账准 备年末余额
安 徽 医 学 高 等 专 科 学 校	7,293,117.26		7,293,117.26	16.26	729,311.73
张 家 港 市 华 亿 科 教 设 备 有 限 公 司	1,292,000.00	76,000.00	1,368,000.00	3.05	68,400.00
湖 南 医 药 学 院	814,000.00	203,500.00	1,017,500.00	2.27	203,500.00
合计	29,621,024.46	1,333,100.80	30,954,125.26	69.03	12,501,196.73

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,034,917.52	972,389.91
合计	4,034,917.52	972,389.91

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	500,000.00	500,000.00
投标保证金	3,578,343.00	122,608.00
应收暂付款	146,316.08	198,980.50



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

押金	249,420.26	315,274.40
合计	4,474,079.34	1,136,862.90

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,876,026.34	472,555.98
1-2 年	74,365.00	6,300.00
2-3 年	916,280.00	
3 年以上	607,408.00	658,006.92
其中:3-4 年		13,700.00
4-5 年	13,700.00	554,708.63
5 年以上	593,708.00	89,598.29
合计	4,474,079.34	1,136,862.90

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	4,474,079.34	100.00	439,161.82	9.82	4,034,917.52
其中：账龄组合	4,474,079.34	100.00	439,161.82	9.82	4,034,917.52
合计	4,474,079.34	100.00	439,161.82	9.82	4,034,917.52

(续)



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备	1,136,862.90	100.00	164,472.99	14.47	972,389.91
其中：账龄组合	1,136,862.90	100.00	164,472.99	14.47	972,389.91
合计	1,136,862.90	100.00	164,472.99	14.47	972,389.91

3) 其他应收款按单项计提坏账准备

本年无按单项计提坏账准备的情况：

4) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	500,000.00		
账龄组合	3,974,079.34	439,161.82	
其中：1 年以内	2,876,026.34	143,801.32	5.00
1-2 年	74,365.00	7,436.50	10.00
2-3 年	916,280.00	183,256.00	20.00
3-4 年	-		50.00
4-5 年	13,700.00	10,960.00	80.00
5 年以上	93,708.00	93,708.00	100.00
合计	4,474,079.34	439,161.82	7.22

5) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	23,627.80	630.00	140,215.19	164,472.99
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段	-3,718.25	3,718.25		
—转入第三阶段		-630.00	630.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	123,891.77	3,718.25	181,996.00	309,606.02
本年转回			34,917.19	34,917.19
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	143,801.32	7,436.50	287,924.00	439,161.82

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	164,472.99	309,606.02	34,917.19			439,161.82
合计	164,472.99	309,606.02	34,917.19			439,161.82

本年无重要的坏账准备收回或转回金额；

(5) 本年度实际核销的其他应收款

本年无重要的其他应收账款核销情况；



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
康复大学	投标保证金	1,995,730.00	1 年以内	44.61	99,786.50
武汉大学	投标保证金	909,980.00	2-3 年	20.34	181,996.00
浙江大学	投标保证金	418,800.00	1 年以内	9.36	20,940.00
中安智慧物流（深圳）有限公司	押金	232,242.76	1 年以内	5.19	11,612.14
养老保险	应收暂付款	76,484.30	1 年以内	1.71	3,824.22
合计		3,633,237.06		81.21	318,158.86

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

本年无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00
合计	18,000,000.00		18,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00

(1) 对子公司投资



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	年初 余额（账面价 值）	减 值 准 备 年 初 余 额	本年增减变动				年末余额（账 面价值）	减 值 准 备 年 末 余 额
			追加投资	减少 投资	计 提 减 值 准 备	其 他		
深圳市 易创宏 图科技 有限公 司	5,000,000.00						5,000,000.00	
易 创 （ 山 东）医 学科技 有限公 司	12,000,000.00						12,000,000.00	
山东易 盛进出 口有限 公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
合计	17,000,000.00		1,000,000.00				18,000,000.00	



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,951,511.81	17,569,443.20	93,751,346.92	29,406,164.56
其他业务	1,618,320.98	1,342,754.62	1,402,404.78	1,067,267.64
合计	64,569,832.79	18,912,197.82	95,153,751.70	30,473,432.20

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	数字医学产品		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类						
其中：某一时点转让	62,722,301.05	17,538,967.25			62,722,301.05	17,538,967.25
某一时段内转让	229,210.76	30,475.95	1,618,320.98	1,342,754.62	1,847,531.74	1,373,230.57
合计	62,951,511.81	17,569,443.20	1,618,320.98	1,342,754.62	64,569,832.79	18,912,197.82



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 主营业务的分类

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业 收入	营业 成本	营业 收入	营业 成本
业务类型				
数字医学产品	62,951,511.81	17,569,443.20	93,751,346.92	29,406,164.56
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	62,722,301.05	17,538,967.25	93,610,705.41	29,401,342.16
某一时段内转让	229,210.76	30,475.95	140,641.51	4,822.40
合计	62,951,511.81	17,569,443.20	93,751,346.92	29,406,164.56

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	418,235.36	166,305.67
合计	418,235.36	166,305.67



2024年1月1日至2024年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,259.07	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	8,539,065.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	418,235.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		



2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-647,291.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	329.14	
小计	8,308,079.57	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,308,079.57	

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（元/股）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司普通股股东的净利润	-1.69	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-5.07	-0.12	-0.12





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、朱朝学、谭小青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(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。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦
A 座 8 层

登记机关





会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



证书序号：0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



姓名: 刘玉强
No. of ID Card: 11000138
工作单位: 山东鑫泰会计师事务所
Address: 山东省济南市经二路100号
Date of Birth: 2005年4月21日
Place of Birth: 山东



姓名: 刘玉强
Full name: 刘玉强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970-02-15
Date of birth: 1970-02-15
工作单位: 中和正信会计师事务所
Working unit: 中和正信会计师事务所
身份证号码: 370602700215
Identity card No.: 370602700215



注册会计师工作底稿及审计报告
注册会计师工作底稿及审计报告
注册会计师工作底稿及审计报告
注册会计师工作底稿及审计报告

中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所



中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所

2009年11月5日
2009年11月5日
2009年11月5日
2009年11月5日



2010年度年检合格记录
2010年度年检合格记录
2010年度年检合格记录
2010年度年检合格记录

注册会计师工作底稿及审计报告
注册会计师工作底稿及审计报告
注册会计师工作底稿及审计报告
注册会计师工作底稿及审计报告

中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所



中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所

2008年3月31日
2008年3月31日
2008年3月31日
2008年3月31日



中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所
中和正信会计师事务所

2008年度年检合格记录
2008年度年检合格记录
2008年度年检合格记录
2008年度年检合格记录



姓 Full Name: 王 永 强
姓 St. Name: 王
姓 D. Name: 永
姓 W. Name: 强
姓 Identity Card No.: 370101198001010101



证书编号:
No. of Certificate: 110101360804

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2021 05 31

年 月 日
y m d