

山东泽普医疗科技有限公司
审计报告
上会师报字（2026）第 14930 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



审计报告

上会师报字（2026）第 14930 号

新里程健康科技集团股份有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了山东泽普医疗科技有限公司（以下简称“山东泽普”）财务报表，包括 2026 年 4 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2026 年 1 月 1 日至 4 月 30 日止期间、2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了山东泽普 2026 年 4 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日止期间、2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东泽普，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、其他事项

我们的报告仅供新里程健康科技集团股份有限公司并购山东泽普之目的使用，不适用于其他目的。本报告不得向除上述目的的相关方以外的其他方提供或为其使用。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山东泽普的持续经营能力，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山东泽普、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东泽普的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)
Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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，就可能导致对山东泽普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山东泽普不能持续经营。

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

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

二〇二六年八月十日



合并资产负债表

编制单位：山东泽普医疗科技有限公司		货币单位：人民币元			
项目	附注	2026-4-30	2025-12-31	项目	附注
流动资产：				流动资产：	
货币资金	六、1	18,153,813.25	18,475,711.07	短期借款	六、12
交易性金融资产				交易性金融负债	
衍生金融资产				衍生金融负债	
应收票据				应付票据	
应收账款	六、2	10,813,793.68	17,564,405.00	应付账款	六、13
应收款项融资				预收款项	
预付款项	六、3	6,188,127.20	3,726,951.66	合同负债	六、14
其他应收款	六、4	5,521,908.55	3,107,511.94	应付职工薪酬	六、15
其中：应收利息				应交税费	六、16
应收股利				其他应付款	六、17
存货	六、5	38,855,591.66	38,777,392.24	其中：应付利息	
其中：数据资源				应付股利	
合同资产	六、6	3,584,825.00	3,309,788.60	持有待售负债	
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	
其他流动资产	六、7	1,748,897.44	1,241,619.04	其他流动负债	六、18
流动资产合计		84,866,956.78	86,203,379.55	流动负债合计	
非流动资产：				非流动负债：	
债权投资				长期借款	
其他债权投资				应付债券	
长期应收款				其中：优先股	
长期股权投资				永续债	
其他权益工具投资				租赁负债	
其他非流动金融资产				长期应付款	
投资性房地产				长期应付职工薪酬	
固定资产	六、8	31,921,316.35	32,253,185.92	预计负债	
在建工程			213,200.00	递延收益	
生产性生物资产				递延所得税负债	
油气资产				其他非流动负债	
使用权资产				非流动负债合计	
无形资产	六、9	10,986,121.88	11,134,843.27	负债合计	
其中：数据资源					
开发支出				所有者权益：	
其中：数据资源				实收资本	
商誉	六、10	3,946,816.36	4,358,293.60	其他权益工具	六、19
长期待摊费用	六、11	679,289.34	730,655.66	其中：优先股	
递延所得税资产				永续债	
其他非流动资产				资本公积	
非流动资产合计		47,533,523.93	48,690,178.45	减：库存股	
				其他综合收益	
				专项储备	
				盈余公积	
				未分配利润	
				归属于母公司所有者权益合计	
				少数股东权益	
资产总计		132,400,480.71	134,893,558.00	所有者权益合计	
				负债和所有者权益总计	

法定代表人：姜子珍

主管会计工作负责人：姜子珍

会计机构负责人：姜子珍



合并利润表

编制单位：山东泽普医疗科技有限公司				货币单位：人民币元	
项目	附注	2026年1-4月	2025年度	项目	附注
一、营业总收入		37,806,345.13	116,337,367.84	(二) 按所有权归属分类	
其中：营业收入	六、23	37,806,345.13	116,337,367.84	1. 归属于母公司所有者的净利润	
二、营业总成本		33,091,604.27	101,299,533.68	2. 少数股东损益	
其中：营业成本	六、23	15,003,165.62	39,115,263.05	六、其他综合收益的税后净额	
税金及附加	六、24	444,284.66	1,484,405.33	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	
销售费用	六、25	10,112,369.27	33,179,808.94	1. 不能重分类进损益的其他综合收益	
管理费用	六、26	3,148,299.52	12,328,068.92	(1) 重新计量设定受益计划变动额	
研发费用	六、27	4,186,313.49	14,810,724.60	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	
财务费用	六、28	197,171.71	381,262.84	(3) 其他权益工具投资公允价值变动	
其中：利息费用		137,587.04	450,294.60	(4) 企业自身信用风险公允价值变动	
利息收入		19,537.42	34,183.63	(5) 其他	
加：其他收益	六、29	3,131,093.77	10,121,728.52	2. 将重分类进损益的其他综合收益	
投资收益（损失以“-”号填列）				(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备	
信用减值损失（损失以“-”号填列）				(5) 现金流量套期储备	
资产减值损失（损失以“-”号填列）				(6) 外币财务报表折算差额	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	-45,744.43	-1,423,887.51	(7) 其他	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,290.76	-459,677.39	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	
加：营业外收入		7,793,799.44	23,275,997.78	七、综合收益总额	
减：营业外支出		3,104.91	217,503.50	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,550.00	54,235.16	(二) 归属于少数股东的综合收益总额	
减：所得税费用		7,795,354.35	23,439,266.12		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	六、31	117,722.49	-24,957.51		
(一) 按经营持续性分类		7,677,631.86	23,464,223.63		
1、持续经营净利润		7,677,631.86	23,464,223.63		
2、终止经营净利润					

法定代表人：

张为马

主管会计工作负责人：

张为马

会计机构负责人：

张为马

合并现金流量表

编制单位：山东泽普医疗科技有限公司

项目		2026年1-4月	2025年度	附注	项目	2026年1-4月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：					三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		45,416,984.33	120,733,638.90		吸收投资收到的现金		
收到的税费返还		944,428.84	1,416,690.27		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金		3,143,571.10	10,373,415.65		取得借款收到的现金		
经营活动现金流入小计		49,504,984.27	132,523,744.82		收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	15,100,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		23,446,270.47	50,867,030.30		筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	15,100,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		9,392,802.05	22,495,827.10		偿还债务支付的现金	10,110,000.00	20,940,000.00
支付的各项税费		3,844,249.77	9,029,117.30		分配股利、利润或偿付利息支付的现金	128,698.82	437,402.00
支付其他与经营活动有关的现金		12,330,948.92	39,546,872.39		其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
经营活动现金流出小计		49,014,271.21	121,938,847.09		支付其他与筹资活动有关的现金		
经营活动产生的现金流量净额	六、32	490,713.06	10,584,897.73		筹资活动现金流出小计	10,238,698.82	21,377,402.00
二、投资活动产生的现金流量：					筹资活动产生的现金流量净额	-238,698.82	-6,277,402.00
收回投资收到的现金					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-71,807.78	57,306.04
取得投资收益收到的现金					五、现金及现金等价物净增加额	-321,897.98	3,600,285.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					加：期初现金及现金等价物余额	18,395,156.91	14,794,871.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					六、期末现金及现金等价物余额	18,073,258.93	18,395,156.91
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		502,104.44	769,367.01				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		502,104.44	769,367.01				
投资活动产生的现金流量净额		-502,104.44	-764,515.87				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

货币单位：人民币元

货币单位：人民币														
2026年1-4月														
项目	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	12,033,395.00				29,861,912.38				3,012,845.11	20,499,509.11		65,407,661.60		65,407,661.60
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	12,033,395.00				29,861,912.38				3,012,845.11	20,499,509.11		65,407,661.60		65,407,661.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					94,358.71				768,539.58	6,909,092.28		7,771,990.57		7,771,990.57
（一）综合收益总额										7,677,631.86		7,677,631.86		7,677,631.86
（二）所有者投入和减少资本					94,358.71							94,358.71		94,358.71
1、所有者投入的普通股														
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					94,358.71							94,358.71		94,358.71
（三）利润分配														
1、提取盈余公积									768,539.58	-768,539.58				
2、对所有者分配									768,539.58	-768,539.58				
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本														
2、盈余公积转增资本														
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、本期末余额	12,033,395.00				29,956,271.09				3,781,384.69	27,408,601.39		73,179,652.17		73,179,652.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李少河

李少河



合并所有者权益变动表（续）

2025年度															货币单位：人民币
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	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			小计	
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	12,033,395.00				29,578,836.26				1,257,391.95	-1,209,261.36		41,660,361.85		41,660,361.85	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	12,033,395.00				29,578,836.26				1,257,391.95	-1,209,261.36		41,660,361.85		41,660,361.85	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					283,076.12				1,755,453.16	21,708,770.47		23,747,299.75		23,747,299.75	
（一）综合收益总额										23,464,223.63		23,464,223.63		23,464,223.63	
（二）所有者投入和减少资本					283,076.12							283,076.12		283,076.12	
1、所有者投入的普通股															
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					283,076.12							283,076.12		283,076.12	
4、其他															
（三）利润分配									1,755,453.16	-1,755,453.16					
1、提取盈余公积									1,755,453.16	-1,755,453.16					
2、对所有者分配															
3、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本															
2、盈余公积转增资本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	12,033,395.00				29,861,912.38				3,012,845.11	20,499,509.11		65,407,661.60		65,407,661.60	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单

单



资产负债表

编制单位：山东泽源医疗科技有限公司		货币单位：人民币元	
项目	附注	2026-4-30	2025-12-31
流动资产：			
货币资金		8,377,985.46	14,041,077.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	6,128,325.93	3,621,158.18
应收款项融资			
预付款项		3,905,894.72	2,739,262.66
其他应收款	十二、2	15,680,253.57	15,752,927.38
其中：应收利息			
应收股利			
存货		38,831,945.64	37,781,179.84
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		595,680.90	1,023,288.44
流动资产合计		73,520,086.22	74,958,893.93
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	十二、3	20,000,000.00	20,000,000.00
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		23,418,374.68	23,731,112.08
在建工程			213,200.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,871,556.03	11,014,389.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,395,780.72	2,659,451.20
递延所得税资产		556,531.20	475,670.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		57,242,242.63	58,093,823.26
资产总计		130,762,328.85	133,052,717.19
负债和所有者权益合计			
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		9,879,538.44	8,757,159.17
预收款项			
合同负债		21,860,321.43	25,927,175.77
应付职工薪酬		2,158,187.52	3,280,628.04
应交税费		194,014.58	1,746,522.36
其他应付款		1,669,165.31	5,490,081.94
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			
其他流动负债		2,841,841.78	3,370,532.85
流动负债合计		53,614,849.88	63,684,992.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		53,614,849.88	63,684,992.73
所有者权益：			
实收资本			
其他权益工具		12,033,395.00	12,033,395.00
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,956,271.09	29,861,912.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		3,781,384.69	3,012,845.11
所有者权益合计		31,376,428.19	24,459,571.97
负债和所有者权益总计		130,762,328.85	133,052,717.19

单

单

单

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

利润表

货币单位：人民币元						
项目	附注	2026年1-4月	2025年度	项目	附注	2025年度
一、营业收入	十二、4	32,440,831.92	103,496,260.20	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,379,233.44
减：营业成本	十二、4	14,634,239.06	38,517,559.44	减：所得税费用		-175,298.20
税金及附加		387,145.87	1,372,845.66	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,554,531.64
销售费用		6,943,997.71	28,836,311.90	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,554,531.64
管理费用		2,825,106.98	11,443,071.85	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
研发费用		2,481,685.75	12,637,042.37	五、其他综合收益的税后净额		
财务费用		154,683.48	375,631.19	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
其中：利息费用		137,587.04	450,294.60	1、重新计量设定受益计划变动额		
利息收入		15,196.16	31,255.08	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
加：其他收益		3,127,126.97	8,077,723.65	3、其他权益工具投资公允价值变动		
投资收益（损失以“-”号填列）				4、企业自身信用风险公允价值变动		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				5、其他		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				（二）将重分类进损益的其他综合收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				1、权益法下可转损益的其他综合收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2、其他债权投资公允价值变动		
信用减值损失（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-547,254.43	-890,385.68	4、其他债权投资信用减值准备		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,184.84	-285,477.99	5、现金流量套期储备		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,602,030.45	17,215,657.77	6、外币财务报表折算差额		
加：营业外收入		3,104.91	217,503.50	7、其他		
减：营业外支出		600.00	53,927.83	六、综合收益总额		17,554,531.64

法定代表人：

主管会计工作负责人：

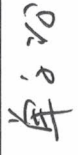
会计机构负责人：

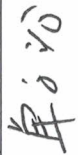


现金流量表

编制单位：山东汇济医疗科技有限公司					货币单位：人民币元	
项目	附注	2026年1-4月	2025年度	项目	附注	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		26,889,997.67	114,240,395.14	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还		944,428.84	1,416,690.27	取得借款收到的现金		10,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,145,428.04	8,826,482.23	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营现金流入小计		30,979,854.55	124,481,567.64	筹资活动现金流入小计		10,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		17,722,666.20	49,284,723.08	偿还债务支付的现金		10,110,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		5,603,153.16	15,888,913.44	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,940,000.00
支付的各项税费		2,458,139.37	7,419,497.92	支付其他与筹资活动有关的现金		128,698.82
支付其他与经营活动有关的现金		10,303,238.81	44,548,001.29	筹资活动现金流出小计		437,402.00
经营现金流出小计		36,087,197.54	117,141,135.73	筹资活动产生的现金流量净额		21,377,402.00
经营活动产生的现金流量净额		-5,107,342.99	7,342,431.91	筹资活动产生的现金流量净额		-6,277,402.00
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-28,910.32
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		62,019.49
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		442,212.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		13,961,777.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额						8,298,685.46
收到其他与投资活动有关的现金			4,851.14			
投资活动现金流入小计			4,851.14			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		288,139.84	689,687.70			
投资支付的现金						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计		288,139.84	689,687.70			
投资活动产生的现金流量净额		-288,139.84	-684,836.56			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2026年1-4月													货币单位：人民币元
项目	实收资本	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	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	12,033,395.00				29,861,912.38				3,012,845.11	24,459,571.97		69,367,724.46	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	12,033,395.00				29,861,912.38				3,012,845.11	24,459,571.97		69,367,724.46	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					94,358.71				768,539.58	6,916,856.22		7,779,754.51	
（一）综合收益总额										7,685,395.80		7,685,395.80	
（二）所有者投入和减少资本					94,358.71							94,358.71	
1、所有者投入的普通股													
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					94,358.71							94,358.71	
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									768,539.58	-768,539.58			
2、对所有者的分配									768,539.58	-768,539.58			
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
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、本期期末余额	12,033,395.00				29,956,271.09				3,781,384.69	31,376,428.19		77,147,478.97	

法定代表人： 李 峰

主管会计工作负责人： 李 峰

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

货币单位：人民币元											
项目	2025年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	12,033,395.00			29,578,836.26				1,257,391.95	8,660,493.49		51,530,116.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	12,033,395.00			29,578,836.26				1,257,391.95	8,660,493.49		51,530,116.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				283,076.12				1,755,453.16	15,799,078.48		17,837,607.76
（一）综合收益总额									17,554,531.64		17,554,531.64
（二）所有者投入和减少资本				283,076.12							283,076.12
1、所有者投入的普通股											
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				283,076.12							283,076.12
4、其他											
（三）利润分配								1,755,453.16	-1,755,453.16		
1、提取盈余公积								1,755,453.16	-1,755,453.16		
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	12,033,395.00			29,861,912.38				3,012,845.11	24,459,571.97		69,367,724.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单028

单028

一、 公司基本情况

1、 公司概况

山东泽普医疗科技有限公司(以下简称“本公司”或“山东泽普”), 于 2013 年 12 月 6 日成立, 注册资本 1,010 万元, 其中: 自然人股东吴少军出资 808 万元, 占注册资本的 80.00%, 自然人股东吴昶霖出资 202 万元, 占注册资本的 20.00%。

2018 年 3 月 27 日, 经本公司股东会决议, 本公司引入新股东高密市财安产业投资基金管理中心(有限合伙), 高密市财安产业投资基金管理中心(有限合伙)认缴出资 42 万元, 占注册资本的 3.99%。本次增资后, 本公司注册资本由 1,010 万元变更为 1,052 万元。

2020 年 6 月 4 日, 经本公司股东会决议, 本公司引入新股东柴乐春, 柴乐春认缴出资 55 万元, 占注册资本的 4.97%。本次增资后, 本公司注册资本由 1,052 万元变更为 1,107 万元。

2020 年 10 月 13 日, 股东高密市财安产业投资基金管理中心(有限合伙)将其持有的股权 42 万元全部减资, 股东柴乐春将其持有的股权 2 万元减资。本次减资后, 本公司注册资本由 1,107 万元变更为 1,063 万元, 其中: 吴少军出资 808 万元, 占注册资本的 76.01%; 吴昶霖出资 202 万元, 占注册资本的 19.00%; 柴乐春出资 53 万元, 占注册资本的 4.99%。

2021 年 5 月 26 日, 经本公司股东会决议, 本公司引入新股东陈永源和刘剑伟, 陈永源认缴出资 38.958 万元, 刘剑伟认缴出资 11.131 万元。本次增资后, 本公司注册资本由 1,063 万元变更为 1,113.089 万元, 其中: 吴少军出资 808 万元, 占注册资本的 72.59%; 吴昶霖出资 202 万元, 占注册资本的 18.15%; 柴乐春出资 53 万元, 占注册资本的 4.76%; 陈永源出资 38.958 万元, 占注册资本的 3.50%; 刘剑伟出资 11.131 万元, 占注册资本的 1.00%。

2022 年 11 月 30 日, 经本公司股东会决议, 本公司引入新股东城投鲁康医养产业投资基金(潍坊市)合伙企业(有限合伙)(以下简称“城投鲁康”), 城投鲁康 90.2505 万元。本次增资后, 本公司注册资本由 1,113.089 万元变更为 1,203.3395 万元, 其中: 吴少军出资 808 万元, 占注册资本的 67.15%; 吴昶霖出资 202 万元, 占注册资本的 16.79%; 柴乐春出资 53 万元, 占注册资本的 4.40%; 陈永源出资 38.958 万元, 占注册资本的 3.24%; 刘剑伟出资 11.131 万元, 占注册资本的 0.92%; 城投鲁康出资 90.2505 万元, 占注册资本的 7.50%。

2026 年 4 月 23 日, 柴乐春、陈永源、刘剑伟签署股权转让协议, 合计向青岛志汇投资咨询管理合伙企业(有限合伙)转让注册资本 120,333.95 元, 占注册资本的 1.00%。本公司于 2026 年 6 月 9 日完成工商变更。

截至 2026 年 4 月 30 日, 山东泽普下属全资子公司康道(青岛)医疗科技有限公司、泽普(青岛)医疗科技有限公司和康道(潍坊)医疗器械贸易有限公司(本公司及其下属子公司合称“本集团”)。

2、 业务性质和主要经营活动。

本公司的经营范围为一般项目: 生产 I 类、II 类医疗器械(不含口罩; 生产范围、有效期限以《医

疗器械生产企业许可证》《第一类医疗器械生产备案凭证》为准); 销售 I 类、II 类、III 类医疗器械(不含口罩; 经营范围及期限以《医疗器械经营企业许可证》为准); 生产、销售康复辅助器具、一般体疗康复健身器材、训练健身器材(不含铸造、电镀及喷漆工艺); 与本企业产品相关的设备安装、维修、技术咨询服务; 与物理治疗、康复设备、体育器材相关的软硬件及外观设计、开发、检验服务; 加工销售计算机软硬件及外围设备、机电产品配件、工业用仪器仪表及配件; 制造机床、机件、机械加工(不含铸造、电镀及喷漆工艺); 经营国家允许范围内与本企业相关产品的货物进出口贸易。(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)

3、山东泽普管理层编制了本财务报表并由山东泽普董事会于 2026 年 8 月 10 日批准报出。

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》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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”)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。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按企业会计准则相关规定的要求编制, 真实、完整地反映了本公司及其子公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注四、21、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注四、25、“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告会计期间自 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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

人民币元。

4、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。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

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。控制是指本集团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。其中, 本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动, 而不论本公司是否实际行使该权利, 视为本公司拥有对被投资方的权力; 本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的, 视为享有可变回报; 本集团以主要责任人身份行使决策权的, 视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括: 被投资方的设立目的; 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策; 本集团享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动; 本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报; 本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额; 本集团与其

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、11、“长期股权投资”或本附注四、8、“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、11、“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”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日即期汇率折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目进行处理:

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。

8、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团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:

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产, 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

本集团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。本集团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。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

<2> 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利 (属于投资成本收回部分的除外) 计入当期损益, 其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资, 本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团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, 本集团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, 本集团采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

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, 本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团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，本集团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，本集团采用未来 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。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团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、租赁应收款, 主要包括应收账款、其他应收款、合同资产等。

<1> 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若本集团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。

本集团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 核销

如果本集团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集团确定债务人没有

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。但是, 按照本集团收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债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。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本集团可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付账款、其他应付款、短期借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(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。本集团对原金融负债(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, 本集团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。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。本集团将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后, 本集团对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本集团对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本集团自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本集团在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、发出商品及低值易耗等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。存货跌价准备按单个存货项目（或存货类别）计提，与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，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指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。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, 该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见附注四、8、“金融工具”。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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, 其中如果属于非交易性的, 本集团在初始确认时可选择将其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核算, 其会计政策详见附注四、8、“金融工具”。

共同控制, 是指本集团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, 是指本集团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。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 本集团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集团不一致的, 按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团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, 如本集团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, 本集团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。

③ 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所有者权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注四、5、(2)、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入所有者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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16 “长期资产减值”。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	直线法	10-20	5.00%	4.75%-9.50%
机器设备	直线法	10	5.00%	9.50%
办公设备	直线法	5	5.00%	19.00%
电子设备	直线法	3-5	5.00%	19.00%-31.67%
运输设备	直线法	4	5.00%	23.75%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、16、“长期资产减值”。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、“长期资产减值”。

14、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生

时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理（或者直线法）摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限（年）	预计净残值率
土地使用权	41-50	0.00%
软件	10	0.00%
专利权	10	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16、“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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:

- 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, 应当证明其有用性;
- 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。

16、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等非流动非金融资产, 本集团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。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。

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

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

合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

17、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。（长期）待摊费用按照（直线法）平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限（年）</u>
装修费	10
检测机构费	5
科研经费	2

18、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或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付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本集团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; 本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的

有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日, 本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用, 并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付, 如果其他方服务的公允价值能够可靠计量, 按照其他方服务在取得日的公允价值计量, 如果其他方服务的公允价值不能可靠计量, 但权益工具的公允价值能够可靠计量的, 按照权益工具在服务取得日的公允价值计量, 计入相关成本或费用, 相应增加所有者权益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时, 若修改增加了所授予权益工具的公允价值, 按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式, 则仍继续对取得的服务进行会计处理, 视同该变更从未发生, 除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

21、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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, 并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且该企业在整个合同期间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, 在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;

<3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;

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

<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) 收入确认的具体方法

对于国内销售产品的,本集团以货物发出后,经销商或经销商指定的终端客户等签收时作为收入确认时点,收入金额已确定并已收讫货款或预计可以收回货款时确认收入。对于海外销售产品,公司将货物运至出口港、装船后,公司以取得海关核准的报关单日期作为出口销售收入的确认时点。

22、政府补助

(1) 政府补助,是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期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金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2025 年 12 月颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 19 号>的通知》(以下简称“解释 19 号”)。本集团自 2026 年 1 月 1 日起执行解释 19 号, 未对公司财务报表相关影响。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期无需要披露的会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和

负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

五、税项

1、主要税种及税率

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	13%、6%
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%
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%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
山东泽普医疗科技有限公司	15%
泽普（青岛）医疗科技有限公司	20%
康道（青岛）医疗科技有限公司	20%
康道（潍坊）医疗器械贸易有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

- ① 根据国家税务总局公告《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(2017 年第 24 号), 本公司享受高新技术企业所得税政策, 减按 15% 税率征收企业所得税。
- ② 根据财政部、税务总局下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022 年第 13 号)、《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023 年第 6 号) 及《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》(2023 年第 12 号) 等文件, 本公司下属公司泽普(青岛) 医疗科技有限公司、康道(青岛) 医疗科技有限公司及康道(潍坊) 医疗器械贸易有限公司于 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。
- ③ 根据《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(2017 年第 344 号), 本公司作为科技型中小企业, 享受研发费用加计 100% 扣除的优惠政策。

六、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	2026-4-30	2025-12-31
库存现金	274,585.57	224,961.99
银行存款	17,762,891.50	18,162,321.75
其他货币资金	116,336.18	88,427.33
合计	18,153,813.25	18,475,711.07
其中：使用有限制的款项总额	80,554.32	80,554.16

于 2026 年 4 月 30 日，本集团受限资金余额 80,554.32 元，为存放于银行的保函保证金及受限账户款项（2025 年 12 月 31 日：80,554.16 元）。

2、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示

账龄	2026-4-30			2025-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内(含,下同)	9,333,089.25	68.17%	466,654.47	16,334,164.48	79.85%	816,708.22
1 至 2 年	1,507,050.00	11.01%	150,705.00	1,032,800.00	5.05%	103,280.00
2 至 3 年	1,182,027.80	8.63%	591,013.90	2,234,857.49	10.92%	1,117,428.75
3 年以上	1,668,593.03	12.19%	1,668,593.03	854,916.51	4.18%	854,916.51
合计	13,690,760.08	100.00%	2,876,966.40	20,456,738.48	100.00%	2,892,333.48

(2) 应收账款坏账准备变动情况

a. 2026 年 1-4 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2026 年 1-4 月	2,892,333.48	-	15,367.08	-	-	2,876,966.40

b. 2025 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年度	1,566,458.54	1,333,083.94	-	7,209.00	-	2,892,333.48

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2026-4-30		2025-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内（含，下同）	5,894,866.31	95.26%	3,446,700.78	92.48%
1 至 2 年	291,391.78	4.71%	279,911.78	7.51%
2 至 3 年	1,869.11	0.03%	339.10	0.01%
合计	<u>6,188,127.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,726,951.66</u>	<u>100.00%</u>

4、其他应收款

项目	2026-4-30	2025-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,521,908.55	3,107,511.94
合计	<u>5,521,908.55</u>	<u>3,107,511.94</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2026-4-30			2025-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内(含,下同)	5,413,954.56	83.63%	76,647.89	3,068,011.15	76.74%	78,502.41
1 至 2 年	28,948.00	0.45%	2,894.80	31,948.00	0.80%	3,194.80
2 至 3 年	317,097.37	4.90%	158,548.69	178,500.00	4.46%	89,250.00
3 年以上	713,541.84	11.02%	713,541.84	719,574.50	18.00%	719,574.50
合计	<u>6,473,541.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>951,633.22</u>	<u>3,998,033.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>890,521.71</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2026-4-30	2025-12-31
备用金	5,801,081.35	3,213,725.62
保证金	228,978.00	508,618.00
往来款	370,213.04	159,000.00
其他	73,269.38	116,690.03
合计	<u>6,473,541.77</u>	<u>3,998,033.65</u>

③ 其他应收款坏账准备变动情况

a. 2026 年 1-4 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2026 年 1-4 月	890,521.71	61,111.51	-	-	-	951,633.22

b. 2025 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年度	799,718.14	90,803.57	-	-	-	890,521.71

5、存货

(1) 存货分类

项目	2026-4-30			2025-12-31		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	12,654,735.90	-	12,654,735.90	12,934,878.52	-	12,934,878.52
在产品	12,571,550.20	-	12,571,550.20	9,751,613.25	-	9,751,613.25
库存商品	12,068,010.52	480,823.45	11,587,187.07	12,244,242.66	489,008.29	11,755,234.37
委托加工物资	1,427,788.63	-	1,427,788.63	1,721,535.32	-	1,721,535.32
发出商品	601,838.70	-	601,838.70	2,542,215.82	-	2,542,215.82
低值易耗	12,491.16	-	12,491.16	71,914.96	-	71,914.96
合计	<u>39,336,415.11</u>	<u>480,823.45</u>	<u>38,855,591.66</u>	<u>39,266,400.53</u>	<u>489,008.29</u>	<u>38,777,392.24</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

a. 2026 年 1-4 月

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	489,008.29	-	-	8,184.84	-	480,823.45
合计	<u>489,008.29</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>8,184.84</u>	<u>≡</u>	<u>480,823.45</u>

b. 2025 年度

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	203,530.30	285,477.99	-	-	-	489,008.29
合计	<u>203,530.30</u>	<u>285,477.99</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>489,008.29</u>

6、合同资产

(1) 合同资产情况

账龄	2026-4-30			2025-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以内	3,773,500.00	188,675.00	3,584,825.00	3,483,988.00	174,199.40	3,309,788.60
合计	<u>3,773,500.00</u>	<u>188,675.00</u>	<u>3,584,825.00</u>	<u>3,483,988.00</u>	<u>174,199.40</u>	<u>3,309,788.60</u>

(2) 本期合同资产计提坏账准备情况

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期计提	本期转回 或收回	本期转销/ 核销	其他变动	期末余额
2026 年 1-4 月	174,199.40	14,475.60	-	-	-	188,675.00

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期计提	本期转回 或收回	本期转销/ 核销	其他变动	期末余额
2025 年度	-	174,199.40	-	-	-	174,199.40

7、其他流动资产

项目	2026-4-30	2025-12-31
待认证进项税额	1,748,897.44	1,241,619.04
合计	<u>1,748,897.44</u>	<u>1,241,619.04</u>

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
（除特别说明外，货币单位均为人民币元）

8、固定资产

项目	2026-4-30	2025-12-31
固定资产	31,921,316.35	32,253,185.92
固定资产清理	-	-
合计	<u>31,921,316.35</u>	<u>32,253,185.92</u>

(1) 固定资产情况

a. 2026 年 1-4 月

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
①账面原值						
期初余额	41,392,147.36	5,575,830.06	1,464,083.11	2,402,979.45	1,909,674.46	52,744,714.44
本期增加金额	330,000.00	79,394.69	33,472.57	58,472.58	213,964.60	715,304.44
其中：购置	36,800.00	79,394.69	33,472.57	58,472.58	213,964.60	422,104.44
在建工程转入	293,200.00	-	-	-	-	293,200.00
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	41,722,147.36	5,655,224.75	1,497,555.68	2,461,452.03	2,123,639.06	53,460,018.88
②累计折旧						
期初余额	12,692,508.82	3,241,433.41	931,988.04	1,974,777.02	1,650,821.23	20,491,528.52
本期增加金额	710,531.83	140,027.97	75,065.59	59,247.63	62,300.99	1,047,174.01
其中：计提	710,531.83	140,027.97	75,065.59	59,247.63	62,300.99	1,047,174.01
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	13,403,040.65	3,381,461.38	1,007,053.63	2,034,024.65	1,713,122.22	21,538,702.53
③减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④账面价值						
期末账面价值	<u>28,319,106.71</u>	<u>2,273,763.37</u>	<u>490,502.05</u>	<u>427,427.38</u>	<u>410,516.84</u>	<u>31,921,316.35</u>
期初账面价值	<u>28,699,638.54</u>	<u>2,334,396.65</u>	<u>532,095.07</u>	<u>428,202.43</u>	<u>258,853.23</u>	<u>32,253,185.92</u>

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
（除特别说明外，货币单位均为人民币元）

b. 2025 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	合计
①账面原值						
期初余额	40,074,803.60	5,577,997.82	1,399,253.08	2,159,290.39	1,909,674.46	51,121,019.35
本期增加金额	1,317,343.76	81,592.92	90,015.03	243,689.06	-	1,732,640.07
其中：购置	90,870.00	81,592.92	90,015.03	243,689.06	-	506,167.01
在建工程转入	1,226,473.76	-	-	-	-	1,226,473.76
本期减少金额	-	83,760.68	25,185.00	-	-	108,945.68
其中：处置或报废	-	83,760.68	25,185.00	-	-	108,945.68
期末余额	41,392,147.36	5,575,830.06	1,464,083.11	2,402,979.45	1,909,674.46	52,744,714.44
②累计折旧						
期初余额	10,583,415.05	2,904,529.85	732,110.82	1,772,221.47	1,485,006.79	17,477,283.98
本期增加金额	2,109,093.77	415,813.10	213,036.32	202,555.55	165,814.44	3,106,313.18
其中：计提	2,109,093.77	415,813.10	213,036.32	202,555.55	165,814.44	3,106,313.18
本期减少金额	-	78,909.54	13,159.10	-	-	92,068.64
其中：处置或报废	-	78,909.54	13,159.10	-	-	92,068.64
期末余额	12,692,508.82	3,241,433.41	931,988.04	1,974,777.02	1,650,821.23	20,491,528.52
③减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④账面价值						
期末账面价值	<u>28,699,638.54</u>	<u>2,334,396.65</u>	<u>532,095.07</u>	<u>428,202.43</u>	<u>258,853.23</u>	<u>32,253,185.92</u>
期初账面价值	<u>29,491,388.55</u>	<u>2,673,467.97</u>	<u>667,142.26</u>	<u>387,068.92</u>	<u>424,667.67</u>	<u>33,643,735.37</u>

9、无形资产

(1) 无形资产情况

a. 2026 年 1-4 月

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
①账面原值				
期初余额	12,194,584.05	1,590,005.89	161,000.00	13,945,589.94
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	12,194,584.05	1,590,005.89	161,000.00	13,945,589.94
②累计摊销				
期初余额	1,996,700.67	764,225.17	49,820.83	2,810,746.67
本期增加金额	90,354.53	53,000.19	5,366.67	148,721.39
其中：计提	90,354.53	53,000.19	5,366.67	148,721.39
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	2,087,055.20	817,225.36	55,187.50	2,959,468.06
③减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	<u>10,107,528.85</u>	<u>772,780.53</u>	<u>105,812.50</u>	<u>10,986,121.88</u>
期初账面价值	<u>10,197,883.38</u>	<u>825,780.72</u>	<u>111,179.17</u>	<u>11,134,843.27</u>

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
（除特别说明外，货币单位均为人民币元）

b. 2025 年度

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
①账面原值				
期初余额	12,194,584.05	1,590,005.89	161,000.00	13,945,589.94
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	12,194,584.05	1,590,005.89	161,000.00	13,945,589.94
②累计摊销				
期初余额	1,725,637.07	605,224.61	33,720.83	2,364,582.51
本期增加金额	271,063.60	159,000.56	16,100.00	446,164.16
其中：计提	271,063.60	159,000.56	16,143、 00.00	446,164.16
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	1,996,700.67	764,225.17	49,820.83	2,810,746.67
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	<u>10,197,883.38</u>	<u>825,780.72</u>	<u>111,179.17</u>	<u>11,134,843.27</u>
期初账面价值	<u>10,468,946.98</u>	<u>984,781.28</u>	<u>127,279.17</u>	<u>11,581,007.43</u>

10、长期待摊费用

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,521,951.20	-	213,670.47	-	2,308,280.73
检测机构费	1,698,842.40	10,165.00	157,971.77	-	1,551,035.63
科研经费	137,500.00	-	50,000.00	-	87,500.00
合计	<u>4,358,293.60</u>	<u>10,165.00</u>	<u>421,642.24</u>	<u>≡</u>	<u>3,946,816.36</u>

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,851,323.11	-	329,371.91	-	2,521,951.20
检测机构费	1,274,297.91	849,207.88	424,663.39	-	1,698,842.40
科研经费	766,666.67	-	129,166.67	500,000.00	137,500.00
合计	<u>4,892,287.69</u>	<u>849,207.88</u>	<u>883,201.97</u>	<u>500,000.00</u>	<u>4,358,293.60</u>

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2026-4-30		2025-12-31	
	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
资产账面价值小于计税基础的项目	4,498,098.07	679,269.34	4,446,062.88	730,655.66
合计	<u>4,498,098.07</u>	<u>679,269.34</u>	<u>4,446,062.88</u>	<u>730,655.66</u>

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

a. 2026 年 1-4 月

项目	递延所得税资产	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	<u>互抵金额</u>	<u>债期末余额</u>	<u>互抵金额</u>	<u>债期初余额</u>
递延所得税资产	-	679,269.34	-	730,655.66
递延所得税负债	-	-	-	-

b. 2025 年度

项目	递延所得税资产	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	<u>互抵金额</u>	<u>债期末余额</u>	<u>互抵金额</u>	<u>债期初余额</u>
递延所得税资产	-	730,655.66	-	413,817.22
递延所得税负债	-	-	-	-

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2026-4-30	2025-12-31
质押借款	10,000,000.00	-
信用借款	5,000,000.00	10,100,000.00
抵押借款	-	5,000,000.00
应计利息	11,780.82	12,892.60
合计	<u>15,011,780.82</u>	<u>15,112,892.60</u>

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司与山东高密农村商业银行股份有限公司签署《〈山东高密农村商业银行股份有限公司〉权质字（2025）年第 0021003 号-权利质押合同》，将公司自有专利《一种下肢康复训练床及其控制系统》、《一种用于下肢肌力训练的滑床》和《一种足踝部智能康复机器人》出质，并于 2026 年 1 月取得流动资金借款 10,000,000.00 元，借款利率 3.00%；本公司于 2025

年 6 月自中国民生银行股份有限公司潍坊分行取得保证借款 5,000,000.00 元，借款利率 2.60%。

(2025 年 12 月 31 日：本公司与中国银行股份有限公司高密支行签署《中小企业 2024 年山东泽普授信字 001 号-最高额抵押合同》，以山东泽普医疗科技有限公司/鲁(2020)高密市不动产权第 0003333 号土地及房产进行抵押，相关借款已于 2026 年 1 月 9 日归还；本公司根据与中国邮政储蓄银行高密支行签署的《053701053320241204948916 小企业授信业务额度借款合同》取得信用借款 5,000,000.00 元，相关借款已于 2026 年 1 月 1 日归还；本公司根据与中国工商银行股份有限公司高密支行签署的《0160700071-2025 年(高密)字 00184 号-流动资金借款合同》取得信用借款 100,000.00 元，相关借款已与 2026 年 3 月 31 日归还。)

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2026-4-30	2025-12-31
采购款	10,322,016.31	13,509,468.08
合计	<u>10,322,016.31</u>	<u>13,509,468.08</u>

14、合同负债

(1) 合同负债

项目	2026-4-30	2025-12-31
国内销售	20,966,486.98	22,324,102.57
海外销售	4,403,086.43	4,854,514.06
合计	<u>25,369,573.41</u>	<u>27,178,616.63</u>

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,576,956.34	6,928,146.70	8,818,116.04	2,686,987.00
离职后福利-设定提存计划	-	572,567.97	540,398.36	32,169.61
合计	<u>4,576,956.34</u>	<u>7,500,714.67</u>	<u>9,358,514.40</u>	<u>2,719,156.61</u>

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,368,414.74	20,897,994.72	20,689,453.12	4,576,956.34
离职后福利-设定提存计划	-	1,747,215.00	1,747,215.00	-
合计	<u>4,368,414.74</u>	<u>22,645,209.72</u>	<u>22,436,668.12</u>	<u>4,576,956.34</u>

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,576,956.34	6,603,785.51	8,494,063.18	2,686,678.67
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	305,441.19	305,132.86	308.33
其中：医疗保险费	-	286,685.04	286,685.04	-
工伤保险费	-	18,756.15	18,447.82	308.33
住房公积金	-	18,920.00	18,920.00	-
合计	<u>4,576,956.34</u>	<u>6,928,146.70</u>	<u>8,818,116.04</u>	<u>2,686,987.00</u>

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,368,414.74	20,044,141.19	19,835,599.59	4,576,956.34
职工福利费	-	-	-	-
社会保险费	-	804,243.53	804,243.53	-
其中：医疗保险费	-	748,327.88	748,327.88	-
工伤保险费	-	55,915.65	55,915.65	-
住房公积金	-	49,610.00	49,610.00	-
合计	<u>4,368,414.74</u>	<u>20,897,994.72</u>	<u>20,689,453.12</u>	<u>4,576,956.34</u>

(3) 设定提存计划列示

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	549,070.08	518,248.96	30,821.12
失业保险费	-	23,497.89	22,149.40	1,348.49
合计	=	<u>572,567.97</u>	<u>540,398.36</u>	<u>32,169.61</u>

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,682,298.95	1,682,298.95	-
失业保险费	-	64,916.05	64,916.05	-
合计	=	<u>1,747,215.00</u>	<u>1,747,215.00</u>	=

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

16、应交税费

<u>项目</u>	<u>2026-4-30</u>	<u>2025-12-31</u>
增值税	688,569.34	1,724,076.17
城市维护建设税	36,058.43	103,410.82
房产税	32,598.04	76,682.66
企业所得税	24,679.05	267,086.64
教育费附加	15,453.61	44,318.92
城镇土地使用税	11,486.56	2,019.31
地方教育附加	10,302.41	29,545.94
个人所得税	1,691.58	35,979.23
合计	<u>820,839.02</u>	<u>2,283,119.69</u>

17、其他应付款

<u>项目</u>	<u>2026-4-30</u>	<u>2025-12-31</u>
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,679,417.83	3,291,622.90
合计	<u>1,679,417.83</u>	<u>3,291,622.90</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

<u>项目</u>	<u>2026-4-30</u>	<u>2025-12-31</u>
关联方借款	990,000.00	2,000,000.00
员工往来款	146,151.18	420,299.35
其他	543,266.65	871,323.55
合计	<u>1,679,417.83</u>	<u>3,291,622.90</u>

18、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>2026-4-30</u>	<u>2025-12-31</u>
待转销项税	3,298,044.54	3,533,220.16
合计	<u>3,298,044.54</u>	<u>3,533,220.16</u>

19、实收资本

投资者名称	2026-4-30		2025-12-31	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
吴少军	67.14%	8,080,000.00	67.15%	8,080,000.00
吴昶霖	16.79%	2,020,000.00	16.79%	2,020,000.00
城投鲁康	7.50%	902,505.00	7.50%	902,505.00
柴乐春	4.03%	484,874.77	4.40%	530,000.00
陈永源	2.86%	344,454.77	3.24%	389,580.00
青岛志汇投资咨询管理合伙企业（有限合伙）	1.00%	120,333.95	0.00%	-
刘剑伟	0.68%	81,226.51	0.92%	111,310.00
合计	<u>100.00%</u>	<u>12,033,395.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,033,395.00</u>

20、资本公积

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	29,861,912.38	94,358.71	-	29,956,271.09
合计	<u>29,861,912.38</u>	<u>94,358.71</u>	=	<u>29,956,271.09</u>

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积	29,578,836.25	283,076.13	-	29,861,912.38
合计	<u>29,578,836.25</u>	<u>283,076.13</u>	=	<u>29,861,912.38</u>

21、盈余公积

a. 2026 年 1-4 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,012,845.11	768,539.58	-	3,781,384.69
合计	<u>3,012,845.11</u>	<u>768,539.58</u>	=	<u>3,781,384.69</u>

b. 2025 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,257,391.95	1,755,453.16	-	3,012,845.11
合计	<u>1,257,391.95</u>	<u>1,755,453.16</u>	=	<u>3,012,845.11</u>

22、未分配利润

项目	2026 年 1-4 月	2025 年度
调整前上期末未分配利润	20,499,509.11	-1,209,261.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	20,499,509.11	-1,209,261.36
加：本年归属于母公司所有者的净利润	7,677,631.86	23,464,223.63
减：提取法定盈余公积	768,539.58	1,755,453.16
期末未分配利润	<u>27,408,601.39</u>	<u>20,499,509.11</u>

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-4 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,474,099.43	14,918,539.34	115,304,768.52	38,814,839.22
其他业务	332,245.70	84,626.28	1,032,599.32	300,423.83
合计	<u>37,806,345.13</u>	<u>15,003,165.62</u>	<u>116,337,367.84</u>	<u>39,115,263.05</u>

24、税金及附加

项目	2026 年 1-4 月	2025 年度
城市维护建设税	137,872.52	570,475.41
房产税	109,280.76	306,730.89
教育费附加	62,364.49	249,145.55
城镇土地使用税	49,552.35	132,741.67
地方教育附加	41,576.34	166,097.01
印花税	40,998.20	54,317.45
车船使用税	2,640.00	4,897.35
合计	<u>444,284.66</u>	<u>1,484,405.33</u>

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

25、销售费用

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
职工薪酬	2,783,652.80	7,732,416.99
市场拓展费	2,252,665.03	4,268,501.34
劳务费	2,155,643.93	5,497,550.95
会议费	1,291,955.56	6,930,419.04
差旅费	879,901.89	3,939,780.07
办公费	328,448.92	2,764,488.18
折旧费	97,101.86	243,059.13
业务招待费	72,768.31	1,163,839.78
其他	250,230.97	639,753.46
合计	<u>10,112,369.27</u>	<u>33,179,808.94</u>

26、管理费用

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
职工薪酬	1,523,730.59	5,552,476.00
折旧与摊销	528,526.77	1,279,545.59
办公费	469,863.44	1,650,882.79
业务招待费	221,773.67	774,636.97
产品改进	89,275.60	121,429.50
交通费	69,621.46	203,061.97
安全生产费	40,717.58	457,301.78
技术服务费	-	1,962,871.27
其他	204,790.41	325,863.05
合计	<u>3,148,299.52</u>	<u>12,328,068.92</u>

27、研发费用

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
职工薪酬	1,891,499.49	7,072,226.98
劳务费	435,420.18	2,565,958.38
材料费	429,078.23	3,260,083.66
折旧费	202,070.37	632,275.40
无形资产摊销	5,888.20	17,664.60
委托外部机构研发	-	438,613.86
其他	1,222,357.02	823,901.72
合计	<u>4,186,313.49</u>	<u>14,810,724.60</u>

28、财务费用

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
利息费用	137,587.04	450,294.60
减：利息收入	19,537.42	34,183.63
汇兑损益	71,807.78	-57,306.04
手续费	7,314.31	22,457.91
合计	<u>197,171.71</u>	<u>381,262.84</u>

29、其他收益

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
软件退税	2,801,853.11	3,571,377.41
政府补助	260,321.07	6,274,793.75
其他	68,919.59	275,557.36
合计	<u>3,131,093.77</u>	<u>10,121,728.52</u>

30、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
应收账款坏账损失	15,367.08	-1,333,083.94
其他应收款坏账损失	-61,111.51	-90,803.57
合计	<u>-45,744.43</u>	<u>-1,423,887.51</u>

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>	<u>2025 年度</u>
当期所得税	66,336.17	291,880.93
递延所得税	51,386.32	-316,838.44
合计	<u>117,722.49</u>	<u>-24,957.51</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>2026 年 1-4 月</u>
利润总额	7,795,354.35
按适用税率计算的所得税费用	1,948,838.59
子公司适用不同税率的影响	-204,568.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	40,577.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,454,089.50
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	757,186.86
研发费用加计扣除	-970,222.07
所得税费用	117,722.49

32、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2026 年 1-4 月	2025 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,677,631.86	23,464,223.63
加：资产减值损失	6,290.76	459,677.39
信用减值损失	45,744.43	1,423,887.51
固定资产折旧	1,047,174.01	3,106,313.18
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	148,721.39	446,164.16
长期待摊费用摊销	421,642.24	883,201.97
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）	-	12,025.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	209,394.82	392,988.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	51,386.32	-316,838.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-70,014.58	-10,669,205.32
受限资金的减少（增加以“-”号填列）	-0.16	-80,554.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,022,339.34	-15,218,428.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,069,597.37	6,681,441.65
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	490,713.06	10,584,897.73
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,073,258.93	18,395,156.91
减：现金的期初余额	18,395,156.91	14,794,871.01
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-321,897.98	3,600,285.90

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2026-4-30	2025-12-31
① 现金	18,073,258.93	18,395,156.91
其中：库存现金	274,585.57	224,961.99
可随时用于支付的银行存款	17,761,637.18	18,161,067.59
可随时用于支付的其他货币资金	37,036.18	9,127.33
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	18,073,258.93	18,395,156.91
其中：使用受限制的现金和现金等价物	80,554.32	80,554.16

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的子公司构成

子公司名称	主要经 营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
泽普（青岛）医疗科 技有限公司	山东省 青岛市	10,000,000.00	山东省青岛市	卫生材料及医药用 品制造	100.00%	-	直接设立
康道（青岛）医疗科 技有限公司	山东省 青岛市	10,000,000.00	山东省青岛市	医用诊察和监护器 械制造	100.00%	-	直接设立
康道（潍坊）医疗器 械贸易有限公司	山东省 潍坊市	10,000.00	山东省潍坊市	医疗器械制造	100.00%	-	直接设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、“在其他主体中的权益”。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴少军	实际控制人
吴昶霖	一致行动人
冷雪莲	实控人之妻

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2026-4-30		2025-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	吴昶霖	1,029,974.45	-	53,493.34	-
其他应收款	吴少军	936,877.83	-	-	-
其他应收款	冷雪莲	-	-	482,705.83	-
合计		<u>1,966,852.28</u>	-	<u>536,199.17</u>	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2026-4-30	2025-12-31
其他应付款	冷雪莲	990,000.00	-
其他应付款	吴少军	-	2,000,000.00
合计		<u>990,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、公司财务报表项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2026-4-30			2025-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内（含，下同）	5,658,004.61	65.66%	217,847.58	2,619,375.56	46.59%	126,016.12
1 至 2 年	107,950.00	1.25%	10,795.00	134,800.00	2.40%	13,480.00
2 至 3 年	1,182,027.80	13.72%	591,013.90	2,012,957.49	35.80%	1,006,478.75
3 年以上	1,668,593.03	19.37%	1,668,593.03	854,916.51	15.21%	854,916.51
合计	<u>8,616,575.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,488,249.51</u>	<u>5,622,049.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,000,891.38</u>

(2) 应收账款坏账准备变动情况

a. 2026 年 1-4 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2026 年 1-4 月	2,000,891.38	905,507.98	418,149.85	-	-	2,488,249.51

b. 2025 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年度	1,209,768.54	1,098,113.24	306,990.40	-	-	2,000,891.38

2、其他应收款

项目	2026-4-30	2025-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	15,680,253.57	15,752,927.38
合计	<u>15,680,253.57</u>	<u>15,752,927.38</u>

山东泽普医疗科技有限公司
2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日期间财务报表附注
（除特别说明外，货币单位均为人民币元）

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄结构列示

账龄	2026-4-30			2025-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内(含,下同)	15,592,909.67	93.79%	73,637.78	15,735,251.89	94.58%	75,507.51
1 至 2 年	4,370.00	0.03%	437.00	4,370.00	0.03%	437.00
2 至 3 年	314,097.37	1.89%	157,048.69	178,500.00	1.07%	89,250.00
3 年以上	713,541.84	4.29%	713,541.84	719,574.50	4.32%	719,574.50
合计	<u>16,624,918.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>944,665.31</u>	<u>16,637,696.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>884,769.01</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2026-4-30	2025-12-31
往来款	10,569,187.25	12,877,138.81
备用金	5,787,513.89	3,204,957.59
保证金	207,400.00	487,040.00
其他	60,817.74	68,559.99
合计	<u>16,624,918.88</u>	<u>16,637,696.39</u>

③ 坏账准备的情况

a. 2026 年 1-4 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2026 年 1-4 月	884,769.01	59,896.30	-	-	-	944,665.31

b. 2025 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年度	792,715.17	92,053.84				884,769.01

3、长期股权投资

项目	2026-4-30			2025-12-31		
	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	20,000,000.00	-	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>≡</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>≡</u>	<u>20,000,000.00</u>

(1) 对子公司投资

a. 2026 年 1-4 月

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期增减变动</u>	
	<u>（账面价值）</u>	<u>期初余额</u>	<u>追加投资</u>	<u>减少投资</u>
泽普（青岛）医疗科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-
康道（青岛）医疗科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-
康道（潍坊）医疗器械贸易有限公司	-	-	-	-
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>

（续上表）

<u>被投资单位</u>	<u>本期增减变动</u>		<u>期末余额（账</u>	<u>减值准备期末</u>
	<u>计提减值准备</u>	<u>其他</u>	<u>面价值）</u>	<u>余额</u>
泽普（青岛）医疗科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-
康道（青岛）医疗科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-
康道（潍坊）医疗器械贸易有限公司	-	-	-	-
合计	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>≡</u>

b. 2025 年度

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>减值准备</u>	<u>本期增减变动</u>	
	<u>（账面价值）</u>	<u>期初余额</u>	<u>追加投资</u>	<u>减少投资</u>
泽普（青岛）医疗科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-
康道（青岛）医疗科技有限公司	10,000,000.00	-	-	-
康道（潍坊）医疗器械贸易有限公司	-	-	-	-
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>

（续上表）

<u>被投资单位</u>	<u>本期增减变动</u>		<u>期末余额（账</u>	<u>减值准备期末</u>
	<u>计提减值准备</u>	<u>其他</u>	<u>面价值）</u>	<u>余额</u>
泽普（青岛）医疗科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-
康道（青岛）医疗科技有限公司	-	-	10,000,000.00	-
康道（潍坊）医疗器械贸易有限公司	-	-	-	-
合计	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>20,000,000.00</u>	<u>≡</u>

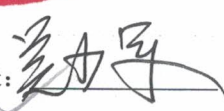
4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

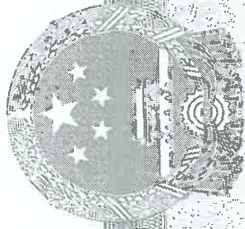
项目	2026 年 1-4 月		2025 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	32,108,586.22	14,549,612.78	102,593,926.37	38,217,135.61
其他业务	332,245.70	84,626.28	902,333.83	300,423.83
合计	<u>32,440,831.92</u>	<u>14,634,239.06</u>	<u>103,496,260.20</u>	<u>38,517,559.44</u>



山东泽普医疗科技有限公司

董事长: 

董事会批准报送日期: 2026 年 8 月 10 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 060000000202512170078

扫描经营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 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

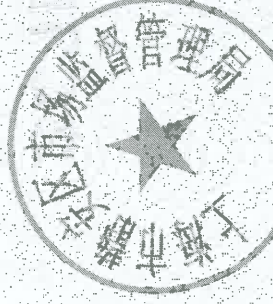
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【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】

出资额 人民币3390.0000万元整

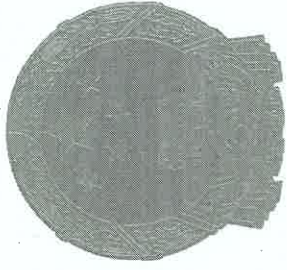
成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2025 年 12 月 17 日



会计师事务所

执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

主任会计师：

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年11月24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年11月24日
/y /m /d

12

姓名 梁海燕
性别 女
出生日期 1981-09-30
工作单位 普华永道中天会计师事务所有限公司
身份证号码 370687198109300103



证书编号:
No. of Certificate

310000070379

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年12月9日
Date of Issuance /y /m /d



2016 is valid for another year this renewal.



2017 is valid for another year.



2014



姓名: 梁海燕

证书编号: 310000070379

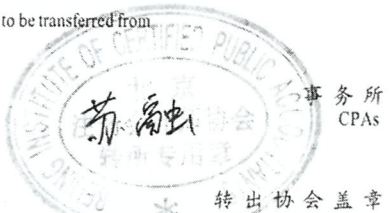
年 月 日
/y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023-10-20 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023-10-20 日

13

姓名	池俊改
性别	女
出生日期	1963-09-10
工作单位	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所
身份证号码	130104196309102142
Identity card No.	



本证书合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110002040323

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2020 年 09 月 28 日

年 月 日
/y /m /d