

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表及审计报告

二零一五年十二月三十一日止年度



山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表及审计报告
2025年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 6
合并及母公司资产负债表	7 - 10
合并及母公司利润表	11 - 12
合并及母公司现金流量表	13 - 14
合并及母公司股东权益变动表	15 - 18
财务报表附注	19 - 112
补充资料	113

审计报告

德师报(审)字(26)第 P03849 号
(第 1 页, 共 6 页)

山东威高骨科材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了山东威高骨科材料股份有限公司(以下简称“威高骨科”)的财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了威高骨科 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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,我们独立于威高骨科,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、 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。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。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P03849 号
(第 2 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(一) 主营业务收入的确认

1、事项描述

威高骨科主要从事骨科医疗器械产品的生产和销售, 如财务报表附注(五)、38 所示, 威高骨科于 2025 年度实现主营业务收入人民币 1,520,870,270.58 元。由于主营业务收入是威高骨科的关键业绩指标之一, 主营业务收入确认是否恰当对公司经营成果影响较大, 存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此, 我们将主营业务收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价和测试与主营业务收入确认相关的关键内部控制, 包括信息系统一般控制有效性;

(2) 了解主营业务收入确认政策并确定是否得到一贯地运用, 通过检查重要的销售合同, 识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件, 评价与主营业务收入确认相关的会计政策是否符合企业会计准则的规定;

(3) 执行分析性程序, 结合产品类型及销售模式, 以及与同行业可比公司波动趋势的对比, 分析评价主营业务收入变动趋势及毛利率的合理性;

(4) 针对不同的收入类型, 结合会计师数据分析专家的分析结果, 选取样本对收入执行细节测试, 包括检查销售合同、出库单、物流信息、签收单及其他支持性文件(如适用), 以评价收入的真实性;

(5) 选取样本, 针对资产负债表日前后记录的收入交易样本, 核对出库单、物流信息、签收单及其他支持性文件(如适用), 以评价收入是否被记录于恰当的会计期间;

(6) 结合存货监盘、应收账款函证、期后销售退回等程序, 核实收入确认是否存在异常;

(7) 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和披露。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P03849 号
(第 3 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 - 续

(二)存货跌价准备计提

1、事项描述

如财务报表附注(五)、8 所述,于 2025 年 12 月 31 日,威高骨科存货账面余额人民币 670,585,277.02 元,存货跌价准备余额为人民币 81,282,670.45 元。由于存货金额重大且存货跌价准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断,因此我们将存货跌价准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1)了解与存货跌价准备计提相关的关键内部控制,评价相关内部控制的设计和执行,并测试其运行的有效性;

(2)了解存货跌价准备计提方法及一贯性,与同行业可比公司进行比较,评价管理层计提存货跌价准备方法的合理性;

(3)获取存货跌价准备计算表,检查管理层用于估计可变现净值的判断和假设的适当性,并重新计算存货跌价准备计提金额是否准确;

(4)结合存货监盘程序,识别是否存在库龄较长、型号陈旧、技术或市场需求变化等情形,评估存货跌价准备计提的充分性;

(5)检查与存货跌价准备相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P03849 号
(第 4 页, 共 6 页)

四、其他信息

威高骨科管理层对其他信息负责。其他信息包括威高骨科 2025 年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

威高骨科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,管理层负责评估威高骨科的持续经营能力,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威高骨科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威高骨科的财务报告过程。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P03849 号
(第 5 页, 共 6 页)

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。

(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, 就可能导致对威高骨科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威高骨科不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就威高骨科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P03849 号
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
(盖章)
中国·上海



中国注册会计师: 陆京泽

(项目合伙人)

陆京泽



中国注册会计师: 陈丙福

陈丙福



2026年3月26日



合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	(五)1	1,373,234,179.04	1,723,224,088.24
交易性金融资产	(五)2	306,151,542.46	90,539,013.70
应收票据	(五)3	10,700,000.00	6,513,157.85
应收账款	(五)4	288,883,453.22	263,480,245.54
应收款项融资	(五)5	53,259,383.39	25,745,713.64
预付款项	(五)6	17,630,675.82	16,119,225.05
其他应收款	(五)7	3,160,757.52	14,053,713.55
存货	(五)8	589,302,606.57	686,590,319.45
其他流动资产	(五)9	1,666,110,342.19	1,364,728,269.65
流动资产合计		4,308,432,940.21	4,190,993,746.67
非流动资产：			
长期股权投资	(五)10	24,195,511.71	-
固定资产	(五)11	386,483,514.91	425,931,385.03
在建工程	(五)12	18,513,274.34	-
使用权资产	(五)13	17,947,918.16	7,230,718.47
无形资产	(五)14	90,348,046.37	99,743,396.38
商誉	(五)15	34,357,357.12	34,471,038.78
长期待摊费用	(五)16	97,409,599.90	75,441,371.22
递延所得税资产	(五)17	69,673,288.66	79,802,895.86
其他非流动资产	(五)18	13,699,840.19	34,420,685.46
非流动资产合计		752,628,351.36	757,041,491.20
资产总计		5,061,061,291.57	4,948,035,237.87

合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债:			
交易性金融负债	(五)20	-	1,782,186.00
应付票据	(五)21	42,410,164.98	70,715,715.15
应付账款	(五)22	240,746,219.27	211,683,232.83
合同负债	(五)23	34,814,744.56	36,609,676.35
应付职工薪酬	(五)24	128,181,259.56	112,076,064.81
应交税费	(五)25	47,701,959.29	28,087,974.55
其他应付款	(五)26	262,943,455.37	386,495,001.62
一年内到期的非流动负债	(五)27	29,375,714.38	4,888,924.91
其他流动负债	(五)28	77,141,392.97	6,105,350.82
流动负债合计		863,314,910.38	858,444,127.04
非流动负债			
租赁负债	(五)29	8,556,992.49	1,541,617.98
预计负债	(五)30	-	66,862,449.99
递延收益	(五)31	28,468,882.37	27,534,227.14
递延所得税负债	(五)17	1,328,129.18	10,909,991.33
其他非流动负债	(五)32	-	19,492,948.42
非流动负债合计		38,354,004.04	126,341,234.86
负债合计		901,668,914.42	984,785,361.90
股东权益:			
股本	(五)33	400,000,000.00	400,000,000.00
资本公积	(五)34	1,347,446,109.77	1,317,841,092.78
减: 库存股	(五)35	80,006,326.54	80,006,326.54
盈余公积	(五)36	200,000,000.00	200,000,000.00
未分配利润	(五)37	2,277,061,418.43	2,115,685,157.29
归属于母公司股东权益合计		4,144,501,201.66	3,953,519,923.53
少数股东权益		14,891,175.49	9,729,952.44
股东权益合计		4,159,392,377.15	3,963,249,875.97
负债和股东权益总计		5,061,061,291.57	4,948,035,237.87

附注为财务报表的组成部分

公司负责人: 陈敏 主管会计工作负责人: 吕苏 会计机构负责人: 吕苏



母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,165,654,675.26	1,457,028,185.94
交易性金融资产		195,635,136.98	80,520,931.51
应收票据		1,886,600.95	1,241,872.40
应收账款	(十五)1	179,853,987.67	175,413,162.57
应收款项融资		26,891,485.36	3,833,399.62
预付款项		20,699,125.41	16,828,675.83
其他应收款	(十五)2	73,013,196.20	66,442,240.11
存货		514,987,859.27	614,265,838.01
其他流动资产		1,483,419,732.49	1,236,257,223.48
流动资产合计		3,662,041,799.59	3,651,831,529.47
非流动资产：			
长期股权投资	(十五)3	791,060,919.97	810,518,066.90
固定资产		185,406,185.28	214,481,481.79
在建工程		18,513,274.34	-
使用权资产		29,838,638.58	4,737,355.10
无形资产		10,915,502.68	13,545,958.85
长期待摊费用		82,599,831.55	61,005,365.70
递延所得税资产		23,683,744.64	23,157,547.91
其他非流动资产		12,639,479.19	31,554,854.46
非流动资产合计		1,154,657,576.23	1,159,000,630.71
资产总计		4,816,699,375.82	4,810,832,160.18

母公司资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
应付票据		42,586,716.58	70,715,715.15
应付账款		513,196,170.80	391,868,225.73
合同负债		49,446,464.59	55,181,061.80
应付职工薪酬		96,605,417.12	87,415,381.34
应交税费		30,582,087.32	758,431.89
其他应付款		254,465,849.76	373,586,866.66
一年内到期的非流动负债		13,864,250.99	6,019,048.42
其他流动负债		51,870,089.96	7,284,445.16
流动负债合计		1,052,617,047.12	992,829,176.15
非流动负债：			
租赁负债		20,128,316.94	23,745,761.11
预计负债		-	41,481,216.81
递延收益		23,119,398.37	21,084,890.38
递延所得税负债		-	4,314,611.78
非流动负债合计		43,247,715.31	90,626,480.08
负债合计		1,095,864,762.43	1,083,455,656.23
股东权益：			
股本		400,000,000.00	400,000,000.00
资本公积		1,466,229,725.30	1,438,311,352.31
减：库存股		80,006,326.54	80,006,326.54
盈余公积		200,000,000.00	200,000,000.00
未分配利润		1,734,611,214.63	1,769,071,478.18
股东权益合计		3,720,834,613.39	3,727,376,503.95
负债和股东权益总计		4,816,699,375.82	4,810,832,160.18

合并利润表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	(五)38	1,522,794,046.97	1,452,715,790.19
减：营业成本	(五)38	534,831,637.27	497,838,010.75
税金及附加	(五)39	22,919,684.18	18,062,135.06
销售费用	(五)40	422,917,315.58	480,836,119.20
管理费用	(五)41	124,834,344.99	92,378,796.45
研发费用	(五)42	112,298,962.56	119,904,588.25
财务费用	(五)43	(9,559,058.45)	(15,714,921.03)
其中：利息费用		975,388.37	1,041,884.62
利息收入		15,236,419.91	18,010,682.10
加：其他收益	(五)44	16,105,271.23	11,390,976.02
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)45	30,924,370.70	26,784,454.93
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益(损失以“-”号填列)		(304,488.29)	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五)46	1,247,084.46	317,350.70
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(五)47	(7,285,091.61)	7,416,938.89
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(五)48	(32,272,551.75)	(39,993,874.05)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五)49	146,849.42	6,373,713.49
二、营业利润		323,417,093.29	271,700,621.49
加：营业外收入	(五)50	1,644,299.51	255,326.49
减：营业外支出	(五)51	995,650.40	1,014,689.68
三、利润总额		324,065,742.40	270,941,258.30
减：所得税费用	(五)52	50,261,004.73	42,656,131.73
四、净利润		273,804,737.67	228,285,126.57
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		273,804,737.67	228,285,126.57
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		268,643,514.62	223,751,739.09
2.少数股东损益		5,161,223.05	4,533,387.48
五、综合收益总额		273,804,737.67	228,285,126.57
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		268,643,514.62	223,751,739.09
(二)归属于少数股东的综合收益总额		5,161,223.05	4,533,387.48
六、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)	(五)57	0.68	0.56
(二)稀释每股收益(元/股)	(五)57	0.67	0.56



母公司利润表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	(十五)4	1,082,081,215.57	1,007,602,942.28
减：营业成本	(十五)4	606,304,579.70	569,764,449.32
税金及附加		10,533,897.50	6,923,917.61
销售费用		229,579,628.73	279,391,590.21
管理费用		80,915,285.02	61,996,610.90
研发费用		71,577,647.92	72,167,841.63
财务费用		(11,946,902.26)	(14,202,859.39)
其中：利息费用		271,241.30	1,122,792.21
利息收入		14,264,725.93	15,022,727.86
加：其他收益		10,087,377.10	9,783,812.36
投资收益(损失以“-”号填列)	(十五)5	28,376,615.15	25,616,535.94
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		635,136.98	520,931.51
信用减值损失(损失以“-”号填列)		(5,935,888.82)	7,136,171.08
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(十五)6	(50,804,577.54)	(33,790,128.59)
资产处置收益(损失以“-”号填列)		8,619.45	178,867.91
二、营业利润		77,484,361.28	41,007,582.21
加：营业外收入		1,503,000.00	532.22
减：营业外支出		200,220.25	510,235.73
三、利润总额		78,787,141.03	40,497,878.70
减：所得税费用		5,980,151.10	(1,832,489.39)
四、净利润		72,806,989.93	42,330,368.09
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		72,806,989.93	42,330,368.09
五、综合收益总额		72,806,989.93	42,330,368.09

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2025 年度	2024 年度
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		1,688,724,135.71	1,619,950,462.45
收到的税费返还		1,102,288.17	2,291,262.23
收到其他与经营活动有关的现金	(五)53(1)	48,183,954.93	37,769,530.53
经营活动现金流入小计		1,738,010,378.81	1,660,011,255.21
购买商品、接受劳务支付的现金		430,004,037.73	388,512,160.94
支付给职工以及为职工支付的现金		338,143,525.55	322,493,444.75
支付的各项税费		205,141,369.99	164,496,441.90
支付其他与经营活动有关的现金	(五)53(1)	349,304,334.89	510,316,221.66
经营活动现金流出小计		1,322,593,268.16	1,385,818,269.25
经营活动产生的现金流量净额	(五)54(1)	415,417,110.65	274,192,985.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,348,200,000.00	2,506,000,000.00
取得投资收益收到的现金		32,757,159.99	33,152,827.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,647,416.59	568,379.33
投资活动现金流入小计		4,395,604,576.58	2,539,721,207.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,086,757.74	24,340,475.56
投资支付的现金		4,986,700,000.00	2,709,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,013,786,757.74	2,733,340,475.56
投资活动产生的现金流量净额		(618,182,181.16)	(193,619,268.50)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	8,542,993.68
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	8,542,993.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,686,420.13	75,254,749.85
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)53(2)	112,307,603.93	143,715,340.37
筹资活动现金流出小计		239,994,024.06	218,970,090.22
筹资活动产生的现金流量净额		(239,994,024.06)	(210,427,096.54)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(867,124.91)	921,388.19
五、现金及现金等价物净减少额		(443,626,219.48)	(128,931,990.89)
加：期初现金及现金等价物余额	(五)54(2)	1,689,819,962.81	1,818,751,953.70
六、期末现金及现金等价物余额	(五)54(2)	1,246,193,743.33	1,689,819,962.81

母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
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		1,162,948,046.09	1,144,226,023.61
收到的税费返还		1,102,288.17	1,279,997.54
收到其他与经营活动有关的现金		23,608,017.24	32,951,053.94
经营活动现金流入小计		1,187,658,351.50	1,178,457,075.09
购买商品、接受劳务支付的现金		365,564,013.39	416,155,578.03
支付给职工以及为职工支付的现金		242,064,490.38	231,904,019.39
支付的各项税费		66,490,049.47	64,847,382.66
支付其他与经营活动有关的现金		300,806,736.00	270,874,977.63
经营活动现金流出小计		974,925,289.24	983,781,957.71
经营活动产生的现金流量净额		212,733,062.26	194,675,117.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,115,000,000.00	2,271,000,000.00
取得投资收益收到的现金		29,679,642.17	33,152,827.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,353.91	449,332.11
投资活动现金流入小计		4,144,759,996.08	2,304,602,159.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,624,015.15	16,509,728.30
投资支付的现金		4,577,000,000.00	2,470,950,000.00
投资活动现金流出小计		4,598,624,015.15	2,487,459,728.30
投资活动产生的现金流量净额		(453,864,019.07)	(182,857,568.46)
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金		-	3,716,559.50
筹资活动现金流入小计		-	3,716,559.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,686,420.13	75,254,749.85
支付其他与筹资活动有关的现金		15,330,319.11	39,155,927.27
筹资活动现金流出小计		143,016,739.24	114,410,677.12
筹资活动产生的现金流量净额		(143,016,739.24)	(110,694,117.62)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(867,124.91)	921,388.19
五、现金及现金等价物净减少额		(385,014,820.96)	(97,955,180.51)
加：期初现金及现金等价物余额		1,423,629,060.51	1,521,584,241.02
六、期末现金及现金等价物余额		1,038,614,239.55	1,423,629,060.51

合并股东权益变动表

人民币元

项目	2025年度							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益				未分配利润	少数股东权益		
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积				
一、本年初余额	400,000,000.00	1,317,841,092.78	80,006,326.54	200,000,000.00	2,115,685,157.29	9,729,952.44	3,963,249,875.97	
二、本年增减变动金额	-	29,605,016.99	-	-	161,376,261.14	5,161,223.05	196,142,501.18	
(一)综合收益总额	-	-	-	-	268,643,514.62	5,161,223.05	273,804,737.67	
(二)所有者投入和减少资本	-	27,918,372.99	-	-	-	-	27,918,372.99	
1.股份支付计入所有者权益的金额	-	27,918,372.99	-	-	-	-	27,918,372.99	
(三)利润分配	-	-	-	-	(107,267,253.48)	-	(107,267,253.48)	
1.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	(107,267,253.48)	-	(107,267,253.48)	
(四)其他(附注(五)34)	-	1,686,644.00	-	-	-	-	1,686,644.00	
三、本年年末余额	400,000,000.00	1,347,446,109.77	80,006,326.54	200,000,000.00	2,277,061,418.43	14,891,175.49	4,159,392,377.15	



合并股东权益变动表 - 续

人民币元

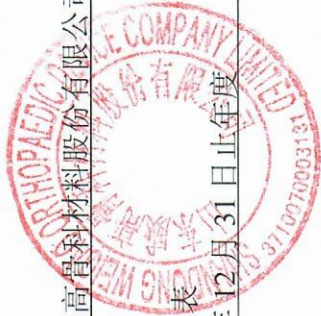
项目	2024 年度						
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益		所有者权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、本年年初余额	400,000,000.00	1,317,841,092.78	36,530,171.52	200,000,000.00	1,987,607,334.70	5,196,564.96	3,874,114,820.92
二、本年增减变动金额	-	-	43,476,155.02	-	128,077,822.59	4,533,387.48	89,135,055.05
(一)综合收益总额	-	-	-	-	223,751,739.09	4,533,387.48	228,285,126.57
(二)利润分配	-	-	-	-	(95,673,916.50)	-	(95,673,916.50)
1.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	(95,673,916.50)	-	(95,673,916.50)
(三)其他	-	-	43,476,155.02	-	-	-	(43,476,155.02)
三、本年年末余额	400,000,000.00	1,317,841,092.78	80,006,326.54	200,000,000.00	2,115,685,157.29	9,729,952.44	3,963,249,875.97



母公司股东权益变动表

人民币元

项目	2025 年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年初余额	400,000,000.00	1,438,311,352.31	80,006,326.54	200,000,000.00	1,769,071,478.18	3,727,376,503.95
二、本年增减变动金额	-	27,918,372.99	-	-	(34,460,263.55)	(6,541,890.56)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	72,806,989.93	72,806,989.93
(二)所有者投入和减少资本	-	27,918,372.99	-	-	(107,267,253.48)	(79,348,880.49)
1.股份支付计入所有者权益的金额	-	27,918,372.99	-	-	(107,267,253.48)	(79,348,880.49)
三、本年年末余额	400,000,000.00	1,466,229,725.30	80,006,326.54	200,000,000.00	1,734,611,214.63	3,720,834,613.39



母公司所有者权益变动表 - 续

人民币元

项目	2024 年度					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	
一、本年年初余额	400,000,000.00	1,438,311,352.31	36,530,171.52	200,000,000.00	1,822,415,026.59	3,824,196,207.38
二、本年增减变动金额	-	-	43,476,155.02	-	(53,343,548.41)	(96,819,703.43)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	42,330,368.09	42,330,368.09
(二)利润分配	-	-	-	-	(95,673,916.50)	(95,673,916.50)
1.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	(95,673,916.50)	(95,673,916.50)
(三)其他	-	-	43,476,155.02	-	-	(43,476,155.02)
三、本年年末余额	400,000,000.00	1,438,311,352.31	80,006,326.54	200,000,000.00	1,769,071,478.18	3,727,376,503.95

(一) 公司基本情况

1、公司概况

山东威高骨科材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为山东威高骨科材料有限公司,于2005年4月经威海市工商行政管理局批准,由山东威高集团医用高分子制品有限公司、华威(香港)有限公司和威海富迈特贸易有限公司共同出资设立。

公司于2021年6月30日在上海证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91370000773168024E的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2025年12月31日,本公司累计发行股本总数40,000.00万股,注册资本为人民币40,000.00万元。公司注册地址:威海市旅游度假区香江街26号,总部地址:威海市旅游度假区香江街26号。

公司实际控制人为陈学利。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)的主营业务为骨科医疗器械的研发、生产和销售,主要产品包括骨科植入医疗器械以及骨科手术器械工具。

2025年度纳入合并范围的主要子公司详见附注(七)。

2、财务报表批准报出日

本公司的公司及合并财务报表于2026年3月26日已经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2023年修订)》披露有关财务信息。

2、持续经营

本集团对自2025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。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项的减值、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(三)、11.金融工具、27.收入等各项描述。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2025年12月31日的公司及合并财务状况以及2025年度的公司及合并经营成果、公司及合并现金流量和公司及合并股东权益变动。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

在编制和列报财务报表时，本集团遵循重要性原则。在合理预期下，财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的，该项目具有重要性。在判断重要性时，本公司根据所处的具体环境，从项目的性质(是否属于本集团日常活动、是否显著影响本集团的财务状况、经营成果和现金流量等因素)和金额(占本集团关键财务指标，包括净利润、资产总额等的比重或所属报表明列项目金额的比重)两方面予以判断。

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 1,000.00 万元人民币
本年重要的应收款项核销	金额 \geq 1,000.00 万元人民币
重要的在建工程	金额 \geq 1,500.00 万元人民币
重要的非全资子公司	综合考虑相关主体资产占合并报表总资产的比例、净利润占合并报表净利润的比例、相关主体是否为上市公司等因素

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

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。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其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的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方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。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，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初或同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

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销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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所有者权益中所享有的份额，其余部分仍冲减少数股东权益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 - 续

7.2 合并财务报表的编制方法 - 续

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团的合营安排均为合营企业。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体参见附注(三)“17.3.2.按权益法核算的长期股权投资”。

9、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。现金等价物是指本集团持有的期限短(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。

10、外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、外币业务 - 续

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

11、金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中记账基础和计价原则的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

11.1 金融资产的分类、确认与计量

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。

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，且本集团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的，则该金融资产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。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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条件的金融资产均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。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.1 金融资产的分类、确认和计量 - 续

11.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，除非该类金融资产在后续期间成为已发生信用减值的金融资产。对于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。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，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，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。

11.1.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

11.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据及应收账款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值 - 续

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

11.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (3) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (5) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (6) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.2 金融工具减值 - 续

11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

11.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

11.2.4 减记金融资产

当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的，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然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，但是未保留对该金融资产的控制。

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及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

11.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

11.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

11.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

11.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

11.4.1.2 其他金融负债

本集团的其他金融负债为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

11.4.2 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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

11、金融工具 - 续

11.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

11.4.2 权益工具 - 续

回购本公司的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，股份回购中支付的对价和交易费用减少资本公积，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。回购股份时进行备查登记，库存股不参与利润分配，在资产负债表中作为股东权益的备抵项目列示。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

11.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、应收票据

12.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收票据外，本集团基于信用风险特征将其余应收票据划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。

12.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、应收账款

13.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

以客户的共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为关联方组合及账龄组合。

13.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。

13.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团以单项资产为基础确定应收账款的预期信用损失，考虑债务人发生重大财务困难等。

14、应收款项融资

14.1 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本集团应收款项融资的承兑人为信用评级较高的银行，具有共同信用风险特征。

14.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收款项融资的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。

15、其他应收款

15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以共同信用风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括债务人所处行业、款项性质、账龄等。

15.2 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

15、其他应收款 - 续

15.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团以单项资产为基础确定其他应收款的预期信用损失，考虑债务人发生重大财务困难等。

16、存货

16.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、周转材料的摊销方法

16.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

16.1.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

16.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

16.1.4 周转材料的摊销方法

周转材料采用五五摊销法进行摊销。

16.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

16、存货 - 续

16.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法 - 续

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

17、长期股权投资

17.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方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。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。重大影响是指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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17.2 初始投资成本的确定

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、长期股权投资 - 续

17.2 初始投资成本的确定 - 续

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。

17.3 后续计量及损益确认方法

17.3.1 按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

17.3.2 按权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、长期股权投资 - 续

17.3 后续计量及损益确认方法 - 续

17.3.2 按权益法核算的长期股权投资 - 续

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。

17.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

18、固定资产

18.1 确认条件

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

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

18.2 折旧方法

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

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
专用机械设备	2-5	5	47.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备、器具及办公设备	5	5	19.00

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

18、固定资产 - 续

18.2 折旧方法 - 续

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

18.3 其他说明

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

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

19、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

20、无形资产

20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利权、非专有技术、专有技术。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50-70	土地使用权证规定适用期限	直线法
软件	2-10	预计受益年限	直线法
专利权	10	预计受益年限	直线法
专有技术	2-10	预计受益年限	直线法
非专利技术	2-10	预计受益年限	直线法

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、无形资产 - 续

20.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 - 续

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

20.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、长期资产减值 - 续

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间内分期平均摊销。

23、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

24、职工薪酬

24.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

24.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

24、职工薪酬 - 续

24.3 辞退福利的会计处理方法

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。

25、预计负债

当与产品质量保证等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

26、股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工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。本集团的股份支付全部为以权益结算的股份支付。

26.1 以权益结算的股份支付

授予职工的以权益结算的股份支付

对于用以换取职工提供的服务的以权益结算的股份支付，本集团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，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、收入

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团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。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、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。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

27.2 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本公司主要销售产品为骨科医疗器械，属于在某一时点履行的履约义务，产品收入确认需满足以下条件：

(1)国内销售

经销模式：公司向客户发货，客户签收收货作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入；

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、收入 - 续

27.2 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法 - 续

(1)国内销售 - 续

代销模式：公司以经销商提供代销清单作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入；

配送模式：公司以配送商提供消耗清单作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入；

医院直销模式：公司以医院实际消耗并出具消耗单作为客户取得商品的控制权的时点，按照履约义务的交易价格确认收入。

(2)国外销售

公司向客户发货，以相关的国际贸易条款约定条件达成作为商品控制权转移的时点，按照履约义务的交易价格确认收入。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

28.1 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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

28.2 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。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

28、政府补助 - 续

28.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法 - 续

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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

29.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

29.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

29.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

29.3 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人

30.1.1 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

30.1.2 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

30、租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人 - 续

30.1.2 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

30.1.3 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团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计入当期损益或相关资产成本。

31、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用上述所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

31、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

重要会计估计及其关键假设

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

应收账款预期信用损失的计量

对于由收入准则规范的交易形成的应收账款，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。对单项金额重大且已发生信用减值的应收账款，管理层基于已发生信用减值的客观证据并考虑前瞻性信息单独确定信用损失。对除上述之外的应收账款，本集团基于信用风险特征划分不同组合，并采用减值矩阵确定信用损失，各组合的预期信用损失率基于公司的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。各组合的预期信用损失率基于公司的历史实际损失率并考虑前瞻性信息确定。预期信用损失的确定涉及管理层的估计和判断，如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收账款的账面价值。

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的存货，计提存货跌价准备。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。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。商誉分摊及减值测试相关情况参见附注(五)、15。

递延所得税资产

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。详情请见附注(五)、17。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加及地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
山东威高骨科材料股份有限公司	15
山东威高骨科材料股份有限公司成都销售分公司	25
安徽威高骨科医疗器械有限公司	25
威海威高资产管理有限公司	25
山东明德生物医学工程有限公司	25
山东威高海星医疗器械有限公司	25
常州健力邦德医疗器械有限公司	15
北京威高亚华人工关节开发有限公司	25
山东威高骨科医疗器械销售有限公司	25
四川威高骨科医疗器械有限公司	25
河南威高骨科医疗科技有限公司	25
山东威高亚华医疗器械销售有限公司	25
威高(济南)骨科材料有限公司	25
威高(上海)骨科材料有限公司	25
上海威高精创医疗科技有限公司	25
湖南威高高创医疗科技有限公司	25
山东威高新生医疗器械有限公司	15
威海联生医疗器械有限公司	25
浙江量子医疗器械有限公司	15
湖南发现量子医疗器械有限公司	25
山东威高精工科技有限公司	25

(四) 税项 - 续

2、税收优惠

2.1 所得税税收优惠

2.1.1 高新技术企业所得税优惠政策

公司于2023年12月7日再次通过高新技术企业认定，获得编号为GR202337004765的《高新技术企业证书》，自发证之日起，证书有效期三年。报告期内公司执行15%的企业所得税税率。

公司之子公司常州健力邦德医疗器械有限公司于2025年11月18日再次通过高新技术企业认定，获得编号GR202532002903的《高新技术企业证书》，自发证之日起，证书有效期三年。报告期内常州健力邦德医疗器械有限公司执行15%的企业所得税税率。

公司之子公司山东威高新生医疗器械有限公司于2024年12月7日通过高新技术企业认定，获得编号GR202437000622的《高新技术企业证书》，自发证之日起，证书有效期三年。报告期内山东威高新生医疗器械有限公司执行15%的企业所得税税率。

公司之子公司浙江量子医疗器械有限公司于2024年12月6日通过高新技术企业认定，获得编号GR202433012730的《高新技术企业证书》，自发证之日起，证书有效期三年。报告期内浙江量子医疗器械有限公司执行15%的企业所得税税率。

2.1.2 小型微利企业所得税优惠政策

根据财政部、国家税务总局财税[2022]13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，本集团小型微利企业于自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，本集团小型微利企业，2023年1月1日至2024年12月31日，应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局公告2023年第12号《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》，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政策，延续执行至2027年12月31日。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠 - 续

2.1 所得税税收优惠 - 续

2.1.3 研发开发费用加计扣除

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 7 号)的规定,本公司及下属子公司自 2023 年 1 月 1 日起在计算应纳税所得额时,符合上述规定的研究开发费用按照实际发生额的 100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自 2023 年 1 月 1 日起,按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

2.2 增值税税收优惠

根据财政部、国家税务总局[2023]43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》的规定,本公司之子公司山东威高骨科材料股份有限公司、山东威高新生医疗器械有限公司、浙江量子医疗器械有限公司、常州健力邦德医疗器械有限公司、山东威高海星医疗器械有限公司、符合上述文件规定的条件,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

(五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款:		
人民币	1,246,193,743.33	1,694,025,716.23
其他货币资金:		
人民币	127,040,435.71	29,198,372.01
合计	1,373,234,179.04	1,723,224,088.24
其中:存放在境外的款项总额	-	-

期末,本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项,抵押、冻结、受限情况详见本附注(五)19。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

2、交易性金融资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	306,151,542.46	90,539,013.70
其中：		
结构性存款	306,151,542.46	90,539,013.70
合计	306,151,542.46	90,539,013.70

3、应收票据

(1) 应收票据分类

人民币元

种类	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	10,700,000.00	6,513,157.85
合计	10,700,000.00	6,513,157.85

期末本集团无已质押的应收票据

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

人民币元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,686,600.95	505,855.92
合计	1,686,600.95	505,855.92

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	10,700,000.00	100.00	-	-	10,700,000.00
其中：					
银行承兑汇票	10,700,000.00	100.00	-	-	10,700,000.00
合计	10,700,000.00	--	-	--	10,700,000.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

3、应收票据 - 续

(3) 按坏账准备计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,513,157.85	100.00	-	-	6,513,157.85
其中:					
银行承兑汇票	6,513,157.85	100.00	-	-	6,513,157.85
合计	6,513,157.85	--	-	--	6,513,157.85

4、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	284,301,842.83	259,485,799.82
1至2年	25,199,567.83	11,187,079.25
2至3年	1,385,535.27	8,118,075.74
3年以上	16,294,297.83	15,357,699.36
小计	327,181,243.76	294,148,654.17
减: 坏账准备	38,297,790.54	30,668,408.63
合计	288,883,453.22	263,480,245.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,680,294.98	1.74	5,680,294.98	100.00	-
按组合计提坏账准备	321,500,948.78	98.26	32,617,495.56	10.15	288,883,453.22
其中:					
账龄分析法组合	321,500,948.78	98.26	32,617,495.56	10.15	288,883,453.22
合计	327,181,243.76	100.00	38,297,790.54	11.71	288,883,453.22

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	294,148,654.17	100.00	30,668,408.63	10.43	263,480,245.54
其中:					
账龄分析法组合	294,148,654.17	100.00	30,668,408.63	10.43	263,480,245.54
合计	294,148,654.17	100.00	30,668,408.63	10.43	263,480,245.54

按单项计提坏账准备

人民币元

名称	2025年12月31日			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
单位一	1,063,340.00	1,063,340.00	100.00	停止合作, 预计难以收回
单位二	1,050,000.00	1,050,000.00	100.00	停止合作, 预计难以收回
单位三	956,280.00	956,280.00	100.00	停止合作, 预计难以收回
单位四	951,350.00	951,350.00	100.00	停止合作, 预计难以收回
单位五	931,000.00	931,000.00	100.00	停止合作, 预计难以收回
单位六	728,324.98	728,324.98	100.00	停止合作, 预计难以收回
合计	5,680,294.98	5,680,294.98	100.00	/

按组合计提坏账准备

组合计提项目	账龄分析法组合
--------	---------

作为本集团信用风险管理的一部分, 本集团基于应收账款账龄采用减值矩阵确认应收账款的预期信用损失。根据本集团对信用风险的评估, 由于客户具有相同的风险特征, 账龄信息能反映客户于应收账款到期时的偿付能力。上述应收账款的账龄系自商品交付日起计算。

本集团除以预收款或银行承兑汇票的方式进行销售外, 其余销售则附有15天-270天的信用期。应收账款的信用风险与坏账准备情况如下:

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

人民币元

名称	2025年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	284,271,542.83	14,213,577.15	5.00
1至2年	20,612,912.85	2,061,291.29	10.00
2至3年	322,195.27	48,329.29	15.00
3年以上	16,294,297.83	16,294,297.83	100.00
合计	321,500,948.78	32,617,495.56	10.15

人民币元

名称	2024年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	259,485,799.82	12,974,289.98	5.00
1至2年	11,187,079.25	1,118,707.93	10.00
2至3年	8,118,075.74	1,217,711.36	15.00
3年以上	15,357,699.36	15,357,699.36	100.00
合计	294,148,654.17	30,668,408.63	10.43

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

人民币元

坏账准备	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
2025年1月1日余额	30,668,408.63	-	30,668,408.63
--转入第三阶段	(404,187.75)	404,187.75	-
本年计提	4,783,968.49	5,276,107.23	10,060,075.72
本年转回	(2,430,693.81)	-	(2,430,693.81)
2025年12月31日余额	32,617,495.56	5,680,294.98	38,297,790.54

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(3) 坏账准备情况

人民币元

类别	2025年1月1日	本年变动金额		2025年12月31日
		计提	收回或转回	
坏账准备金额	30,668,408.63	10,060,075.72	(2,430,693.81)	38,297,790.54
合计	30,668,408.63	10,060,075.72	(2,430,693.81)	38,297,790.54

本年无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	2025年12月31日 账面余额	占应收账款 2025年12月31日余额 合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	48,851,647.00	14.93	2,442,582.35
单位二	13,339,300.00	4.08	666,965.00
单位三	12,870,368.14	3.93	643,518.41
单位四	11,441,000.00	3.50	572,050.00
单位五	9,707,287.46	2.97	485,364.37
合计	96,209,602.60	29.41	4,810,480.13

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	53,259,383.39	25,745,713.64
合计	53,259,383.39	25,745,713.64

本集团对部分应收票据管理的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目标，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，列报为应收款项融资。

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、应收款项融资 - 续

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

人民币元

项目	2025年12月31日 终止确认金额	2025年12月31日 未终止确认金额
银行承兑汇票	65,167,134.02	-
合计	65,167,134.02	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	16,637,512.26	94.36	14,320,234.55	88.83
1至2年	670,926.87	3.81	950,252.48	5.90
2至3年	315,577.88	1.79	172,121.02	1.07
3年以上	6,658.81	0.04	676,617.00	4.20
合计	17,630,675.82	100.00	16,119,225.05	100.00

(2) 按预付对象汇总的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	2025年12月31日	占预付款项2025年 12月31日余额 合计数的比例(%)
前五大	10,011,140.46	56.78

7、其他应收款

7.1 项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	3,160,757.52	14,053,713.55
合计	3,160,757.52	14,053,713.55

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款 - 续

7.2 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	2,439,557.62	14,123,264.67
1至2年	921,611.44	630,904.12
2至3年	16,150.00	80,939.30
3年以上	1,367,894.05	1,147,351.35
合计	4,745,213.11	15,982,459.44

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金	2,611,119.69	1,426,915.85
备用金	626,297.25	784,965.46
应收土地出让款	-	13,337,627.00
其他	1,507,796.17	432,951.13
合计	4,745,213.11	15,982,459.44

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

坏账准备	第一阶段	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(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,928,745.89	-	1,928,745.89
本年计提	354,000.65	-	354,000.65
本年转回	(698,290.95)	-	(698,290.95)
2025年12月31日余额	1,584,455.59	-	1,584,455.59

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、其他应收款 - 续

7.2 其他应收款 - 续

(4) 坏账准备情况

人民币元

类别	2025年 1月1日	本年变动金额		2025年 12月31日
		计提	收回 或转回	
坏账准备金额	1,928,745.89	354,000.65	(698,290.95)	1,584,455.59
合计	1,928,745.89	354,000.65	(698,290.95)	1,584,455.59

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	2025年12月31日 账面余额	占其他应收款2025年 12月31日账面余额 合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 年末余额
上海水兰庭企业管理 有限公司	1,185,872.84	24.99	押金	1年以内	59,293.64
湖南华翔医疗科技有限公司	874,180.00	18.42	其他	1-2年	874,180.00
常州鼎元机械有限公司	210,000.00	4.43	押金	5年以上	210,000.00
上海中兴金领谷智能科技 发展有限公司	179,627.40	3.79	押金	1-2年 4-5年	160,480.08
北京先锋寰宇大健康管理 有限责任公司	170,000.00	3.58	押金	5年以上	170,000.00
合计	2,619,680.24	55.21	/	/	1,473,953.72

(6) 本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

8、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	91,186,074.62	796,534.85	90,389,539.77	113,559,934.85	3,695,304.19	109,864,630.66
在产品	63,150,470.11	2,343,979.09	60,806,491.02	84,383,446.67	-	84,383,446.67
库存商品	499,527,318.62	76,735,707.22	422,791,611.40	548,586,829.35	66,561,424.23	482,025,405.12
周转材料	8,729,021.00	1,406,449.29	7,322,571.71	8,364,460.57	1,040,302.96	7,324,157.61
发出商品	7,299,650.82	-	7,299,650.82	2,329,103.40	-	2,329,103.40
委托加工物资	692,741.85	-	692,741.85	663,575.99	-	663,575.99
合计	670,585,277.02	81,282,670.45	589,302,606.57	757,887,350.83	71,297,031.38	686,590,319.45

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

8、存货 - 续

(2) 存货跌价准备

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加金额	本年减少金额	2025年12月31日
		计提	转销或转出	
原材料	3,695,304.19	28,572.08	2,927,341.42	796,534.85
在产品	-	2,343,979.09	-	2,343,979.09
库存商品	66,561,424.23	29,418,651.23	19,244,368.24	76,735,707.22
周转材料	1,040,302.96	367,667.69	1,521.36	1,406,449.29
合计	71,297,031.38	32,158,870.09	22,173,231.02	81,282,670.45

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本年转回或转出存货跌价准备的原因
原材料	注1	领用
在产品	注1	领用
库存商品	注1	出售
周转材料	根据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确定可变现净值	领用

注1：由于本年末部分产成品的可变现净值低于年末库存成本，故相应计提原材料、在产品及产成品存货跌价准备。

9、其他流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收退货成本	28,124,378.99	23,844,514.75
增值税留抵税额	9,026,172.66	5,052,951.72
预缴所得税	14,822,907.97	9,704,633.31
大额存单本金及利息	1,614,136,882.57	1,326,126,169.87
合计	1,666,110,342.19	1,364,728,269.65

10、长期股权投资

人民币元

被投资单位	2025年1月1日	本年增减变动		2025年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法下确认的投资损失		
合营企业					
山东威影智能医疗科技有限公司	-	24,500,000.00	(304,488.29)	24,195,511.71	-
合计	-	24,500,000.00	(304,488.29)	24,195,511.71	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、固定资产

11.1 固定资产汇总

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	386,483,514.91	425,931,385.03
合计	386,483,514.91	425,931,385.03

11.2 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用机械设备	电子设备、器具及办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：						
1.2025年1月1日	313,466,608.40	507,525,149.94	55,077,892.22	30,999,617.81	3,993,093.39	911,062,361.76
2.本年增加金额	-	2,208,203.56	3,301,972.80	1,941,493.10	-	7,451,669.46
(1)购置	-	2,208,203.56	3,301,972.80	1,941,493.10	-	7,451,669.46
3.本年减少金额	-	7,582,075.37	4,067,591.35	264,019.24	-	11,913,685.96
(1)处置或报废	-	7,582,075.37	4,067,591.35	264,019.24	-	11,913,685.96
4.内部重分类调整	-	(2,818,958.09)	2,713,445.38	122,269.12	(16,756.41)	-
5.2025年12月31日	313,466,608.40	499,332,320.04	57,025,719.05	32,799,360.79	3,976,336.98	906,600,345.26
二、累计折旧						
1.2025年1月1日	87,152,383.04	334,804,869.86	40,252,596.49	20,361,040.66	2,557,942.43	485,128,832.48
2.本年增加金额	9,852,030.56	28,169,725.87	4,688,079.45	3,107,375.24	434,609.28	46,251,820.40
(1)计提	9,852,030.56	28,169,725.87	4,688,079.45	3,107,375.24	434,609.28	46,251,820.40
3.本年减少金额	-	7,179,868.03	3,845,233.55	240,865.20	-	11,265,966.78
(1)处置或报废	-	7,179,868.03	3,845,233.55	240,865.20	-	11,265,966.78
4.内部重分类调整	-	(1,756,374.69)	1,684,334.52	88,749.40	(16,709.23)	-
5.2025年12月31日	97,004,413.60	354,038,353.01	42,779,776.91	23,316,300.10	2,975,842.48	520,114,686.10
三、减值准备						
1.2025年1月1日	-	71.79	828.93	1,243.53	-	2,144.25
2.2025年12月31日	-	71.79	828.93	1,243.53	-	2,144.25
四、账面价值						
1.2025年12月31日	216,462,194.80	145,293,895.24	14,245,113.21	9,481,817.16	1,000,494.50	386,483,514.91
2.2025年1月1日	226,314,225.36	172,720,208.29	14,824,466.80	10,637,333.62	1,435,150.96	425,931,385.03

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、在建工程

12.1 项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
多孔钽植入物制备项目	10,477,876.11	-
其他	8,035,398.23	-
合计	18,513,274.34	-

12.2 在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多孔钽植入物制备项目	10,477,876.11	-	10,477,876.11	-	-	-
其他	8,035,398.23	-	8,035,398.23	-	-	-
合计	18,513,274.34	-	18,513,274.34	-	-	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、在建工程 - 续

12.2 在建工程 - 续

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初 余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末 余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额		本期利息资 本化率(%)	资金 来源
多孔相植入物 制备项目	11,628,318.58	-	10,477,876.11	-	-	10,477,876.11	/	90.11%	-	-	-	/	自有资金
合计	11,628,318.58	-	10,477,876.11	-	-	10,477,876.11	/	/	-	-	-	/	/

人民币元

(3) 于 2025 年 12 月 31 日，本集团不存在需要计提减值准备的在建工程。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2025年1月1日	22,808,083.39	22,808,083.39
2.本年增加金额	20,596,376.98	20,596,376.98
3.本年减少金额	11,010,310.07	11,010,310.07
4.2025年12月31日	32,394,150.30	32,394,150.30
二、累计折旧		
1.2025年1月1日	15,577,364.92	15,577,364.92
2.本年增加金额	9,624,231.43	9,624,231.43
(1)计提	9,624,231.43	9,624,231.43
3.本年减少金额	10,755,364.21	10,755,364.21
4.2025年12月31日	14,446,232.14	14,446,232.14
三、账面价值		
1.2025年12月31日	17,947,918.16	17,947,918.16
2.2025年1月1日	7,230,718.47	7,230,718.47

14、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	软件	专利权	非专有技术	专有技术	合计
一、账面原值						
1.2025年1月1日	81,662,051.59	17,750,241.06	22,376,380.02	377,358.48	77,847,666.67	200,013,697.82
2.本年增加金额	-	316,323.49	1,371,000.00	-	-	1,687,323.49
(1)购置	-	316,323.49	1,371,000.00	-	-	1,687,323.49
3.2025年12月31日	81,662,051.59	18,066,564.55	23,747,380.02	377,358.48	77,847,666.67	201,701,021.31
二、累计摊销						
1.2025年1月1日	18,426,969.07	10,638,745.78	4,943,712.72	279,873.86	65,981,000.01	100,270,301.44
2.本年增加金额	1,898,379.60	2,295,067.72	2,401,490.39	37,735.80	4,449,999.99	11,082,673.50
(1)计提	1,898,379.60	2,295,067.72	2,401,490.39	37,735.80	4,449,999.99	11,082,673.50
3.2025年12月31日	20,325,348.67	12,933,813.50	7,345,203.11	317,609.66	70,431,000.00	111,352,974.94
三、账面价值						
1.2025年12月31日	61,336,702.92	5,132,751.05	16,402,176.91	59,748.82	7,416,666.67	90,348,046.37
2.2025年1月1日	63,235,082.52	7,111,495.28	17,432,667.30	97,484.62	11,866,666.66	99,743,396.38

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称	2024年12月31日	2025年12月31日
浙江量子医疗器械有限公司	34,871,901.79	34,871,901.79
合计	34,871,901.79	34,871,901.79

(2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称	2024年12月31日	本年计提	2025年12月31日
浙江量子医疗器械有限公司	400,863.01	113,681.66	514,544.67
合计	400,863.01	113,681.66	514,544.67

(3) 商誉所在资产组的相关信息

名称	所属资产组的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
浙江量子医疗器械有限公司	构成：浙江量子医疗器械有限公司 依据：该资产组能独立产生现金流入	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

在进行商誉减值测试时，本集团将相关资产(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额计入当期损益。2025年度及2024年度，本公司已对包含商誉在内的资产组的可回收金额进行评估，聘请山东正源和信资产评估有限公司对浙江量子医疗器械有限公司包含商誉的资产组的可回收金额进行了评估。资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的五年期预算及预测，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。相关资产组或资产组组合采用未来现金流量折现方法的主要假设为：

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、商誉 - 续

(4) 可收回金额的具体确定方法 - 续

年份	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
2025年	5年	毛利率和预测期增长率	依据历史经验及对市场发展的预测	永续增长率0%和税前折现率15%	行业永续增长率和税前折现率
2024年	5年	毛利率和预测期增长率	依据历史经验及对市场发展的预测	永续增长率0%和税前折现率15%	行业永续增长率和税前折现率

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组或资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。预测期销售增长率基于相关资产组和资产组组合经批准的预算和预测的五年期预期平均增长率确定；永续增长率为五年预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，不超过各产品的长期平均增长率。

16、长期待摊费用

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2025年12月31日
装修改良支出	12,796,368.02	22,239,623.89	9,166,624.99	-	25,869,366.92
外借工具	62,645,003.20	48,544,632.49	39,040,043.90	609,358.81	71,540,232.98
合计	75,441,371.22	70,784,256.38	48,206,668.89	609,358.81	97,409,599.90

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
内部交易未实现利润	154,856,073.75	33,342,628.74	192,077,885.15	40,323,426.25
资产减值准备	121,167,060.83	19,823,847.34	103,896,330.15	16,753,365.12
预计销售退货	72,735,344.10	12,044,371.88	66,862,449.99	11,278,327.10
资产置换交易税差	31,223,503.12	7,805,875.78	32,795,572.51	8,198,893.14
递延收益	23,119,398.37	3,467,909.75	21,084,890.38	3,162,733.56
租赁负债	17,601,561.67	2,757,164.07	6,430,542.89	1,237,729.30
股份支付	13,821,797.57	2,073,269.64	-	-
合计	434,524,739.41	81,315,067.20	423,147,671.07	80,954,474.47

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

17、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收退货成本	28,124,378.99	4,792,243.54	23,844,514.75	4,268,278.71
非同一控制下企业 合并资产评估增值 产生的所得税影响	23,254,045.40	3,488,106.81	29,283,634.60	4,392,545.19
使用权资产	17,947,918.16	2,834,239.90	7,230,718.48	1,352,352.49
大额存单利息	12,042,854.79	1,806,428.23	13,126,169.87	1,968,925.48
固定资产一次性入 费用税前扣除的 所得税影响	325,928.27	48,889.24	529,787.14	79,468.07
合计	81,695,125.61	12,969,907.72	74,014,824.84	12,061,569.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
递延所得税资产	(11,641,778.54)	69,673,288.66	(1,151,578.61)	79,802,895.86
递延所得税负债	(11,641,778.54)	1,328,129.18	(1,151,578.61)	10,909,991.33

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	127,602,389.26	69,902,152.31
合计	127,602,389.26	69,902,152.31

(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

人民币元

年份	2025年12月31日	2024年12月31日
2025年	-	414,473.69
2026年	9,010,509.64	9,010,509.64
2027年	21,718,471.27	21,105,556.35
2028年	14,476,481.22	22,553,073.51
2029年	26,920,372.05	16,818,539.12
2030年及以后	55,476,555.08	-
合计	127,602,389.26	69,902,152.31

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

18、其他非流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	9,475,123.47	-	9,475,123.47	20,432,207.40	-	20,432,207.40
预付其他长期款项	1,287,853.31	-	1,287,853.31	11,967,614.66	-	11,967,614.66
预付购置软件款	2,936,863.41	-	2,936,863.41	2,020,863.40	-	2,020,863.40
合计	13,699,840.19	-	13,699,840.19	34,420,685.46	-	34,420,685.46

19、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,040,435.71	17,040,435.71	使用权受限	银行承兑汇票保证金
货币资金	110,000,000.00	110,000,000.00	使用权受限	圈存(结构性存款)
合计	127,040,435.71	127,040,435.71	/	/

人民币元

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	29,184,048.59	29,184,048.59	使用权受限	银行承兑汇票保证金
货币资金	9,323.42	9,323.42	使用权受限	股票回购专款
货币资金	5,000.00	5,000.00	使用权受限	ETC 车辆保证金
货币资金	4,205,753.42	4,205,753.42	使用权受限	七天通知存款利息
货币资金	100,000,477.61	100,000,477.61	使用权受限	银行预留重要信息未更新
合计	133,404,603.04	133,404,603.04	--	--

20、交易性金融负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：		
少数股权收购义务	-	1,782,186.00
合计	-	1,782,186.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

21、应付票据

人民币元

种类	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	42,410,164.98	70,715,715.15
合计	42,410,164.98	70,715,715.15

本年末无已到期未支付的应付票据。

22、应付账款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付材料款	134,058,955.07	108,729,312.22
应付工程设备款	9,377,249.28	7,292,961.11
应付服务费	84,397,794.94	84,900,562.65
应付其他费用	12,912,219.98	10,760,396.85
合计	240,746,219.27	211,683,232.83

23、合同负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收货款	34,814,744.56	36,609,676.35
合计	34,814,744.56	36,609,676.35

年初合同负债账面价值中金额人民币 28,969,731.08 元已于本年度确认为收入。年末合同负债账面价值绝大部分将于 2026 年度确认为收入。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日
1、短期薪酬	111,976,759.09	321,747,673.99	305,612,082.88	128,112,350.20
2、离职后福利-设定提存计划	99,305.72	29,017,884.01	29,048,280.37	68,909.36
3、辞退福利	-	3,483,162.30	3,483,162.30	-
合计	112,076,064.81	354,248,720.30	338,143,525.55	128,181,259.56

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

24、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	62,605,565.81	275,617,333.09	261,220,869.16	77,002,029.74
2、职工福利费	-	15,771,449.21	15,738,949.21	32,500.00
3、社会保险费	54,665.46	13,696,355.09	13,726,169.76	24,850.79
其中：医疗保险费	52,326.61	12,844,601.13	12,875,189.50	21,738.24
工伤保险费	2,338.85	851,753.96	850,980.26	3,112.55
4、住房公积金	-	9,064,701.28	9,035,911.28	28,790.00
5、工会经费和职工教育经费	49,316,527.82	7,597,835.32	5,890,183.47	51,024,179.67
合计	111,976,759.09	321,747,673.99	305,612,082.88	128,112,350.20

(3) 设定提存计划列示

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日
1、基本养老保险	93,397.13	27,881,584.26	27,911,092.60	63,888.79
2、失业保险费	5,908.59	1,136,299.75	1,137,187.77	5,020.57
合计	99,305.72	29,017,884.01	29,048,280.37	68,909.36

25、应交税费

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	14,475,870.23	17,833,286.40
增值税	27,902,673.31	7,255,944.63
城市维护建设税	1,765,475.09	666,933.19
教育费附加	816,657.72	303,554.54
地方教育费附加	544,438.48	202,538.36
个人所得税	748,661.67	535,364.21
房产税	586,875.39	463,500.00
土地使用税	549,597.49	542,248.00
印花税	310,267.66	283,448.13
地方水利建设基金	1,442.25	1,157.09
合计	47,701,959.29	28,087,974.55

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

26、其他应付款

26.1 项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付股利	-	20,419,166.65
其他应付款	262,943,455.37	366,075,834.97
合计	262,943,455.37	386,495,001.62

26.2 应付股利

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
普通股股利	-	20,419,166.65
合计	-	20,419,166.65

26.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	157,041,907.57	155,738,814.23
同一控制下股权收购款	103,000,000.00	206,000,000.00
其他	2,901,547.80	4,337,020.74
合计	262,943,455.37	366,075,834.97

27、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	9,044,569.18	4,888,924.91
少数股权收购义务	20,331,145.20	-
合计	29,375,714.38	4,888,924.91

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

28、其他流动负债

(1) 其他流动负债情况

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
未终止确认的银行承兑汇票	505,855.92	1,957,058.13
待转销项税额	3,900,192.95	4,148,292.69
预计销售退货	72,735,344.10	-
合计	77,141,392.97	6,105,350.82

29、租赁负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	9,475,332.88	4,936,088.93
1-2年	7,101,426.12	1,285,585.38
2-3年	1,631,935.10	408,028.57
小计	18,208,694.10	6,629,702.88
减：未确认融资费用	607,132.43	199,159.99
租赁付款额现值小计	17,601,561.67	6,430,542.89
减：计入一年内到期的非流动负债的 租赁负债(附注(五)27)	9,044,569.18	4,888,924.91
净额	8,556,992.49	1,541,617.98

30、预计负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预计销售退货	-	66,862,449.99
合计	-	66,862,449.99

31、递延收益

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日	形成原因
政府补助	27,534,227.14	7,142,500.00	(6,207,844.77)	28,468,882.37	研发项目及人才补助
合计	27,534,227.14	7,142,500.00	(6,207,844.77)	28,468,882.37	/

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

32、其他非流动负债

人民币元

	2025年12月31日	2024年12月31日
少数股权收购义务	-	19,492,948.42
合计	-	19,492,948.42

33、股本

单位：万股

	2025年1月1日	本年变动					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000.00	-	-	-	-	-	40,000.00

34、资本公积

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日
股本溢价	1,302,001,094.78	-	-	1,302,001,094.78
其他资本公积	15,839,998.00	29,605,016.99	-	45,445,014.99
合计	1,317,841,092.78	29,605,016.99	-	1,347,446,109.77

注：其他资本公积本年增加人民币 27,918,372.99 元系本集团本年依据预计可行权权益工具的数量确认的股份支付费用；其他资本公积本年增加人民币 1,686,644.00 元系冲回不行使的少数股东回购选择权所致。

35、库存股

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日
实行股权激励回购	80,006,326.54	-	-	80,006,326.54
合计	80,006,326.54	-	-	80,006,326.54

36、盈余公积

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加	本年减少	2025年12月31日
法定盈余公积	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00
合计	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

37、未分配利润

人民币元

项目	2025 年度	2024 年度
年初未分配利润	2,115,685,157.29	1,987,607,334.70
加：本年归属于母公司所有者的净利润	268,643,514.62	223,751,739.09
减：应付普通股股利	107,267,253.48	95,673,916.50
年末未分配利润	2,277,061,418.43	2,115,685,157.29

注 1：根据公司章程规定，法定盈余公积金按净利润之 10%提取。本公司法定盈余公积金累计额达公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

注 2：本年度股东大会已批准的现金股利

根据 2025 年 4 月 21 日股东大会决议，本公司向全体股东派发 2024 年现金股利，每 10 股派发现金红利 1.7 元(含税)，总股本为 400,000,000 股，扣除公司回购专用账户的股份 2,713,876 股后的股本 397,286,124 股为基数，共派发现金股利人民币 67,538,641.08 元。

经 2025 年 4 月 21 日股东大会授权，根据 2025 年 8 月 26 日第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第十三次会议决议，公司总股本为 400,000,000 股，扣减公司回购专用证券账户股份数 2,713,876 股后的股本 397,286,124 股为基数，共派发现金股利人民币 39,728,612.40 元。

注 3：资产负债表日后决议的利润分配情况

根据董事会的提议，截至 2025 年 12 月 31 日止，公司总股本为 400,000,000 股，以扣除公司回购专用账户的股份 2,713,876 股后，剩余股本数为 397,286,124 股。公司拟以前述剩余股本数为基数，向全体股东(不含公司回购专户回购股份)每 10 股派发现金红利 2.4 元，派发现金红利合计 95,348,669.76 元(含税)。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

人民币元

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,520,870,270.58	534,554,299.06	1,450,508,739.64	497,508,963.12
其他业务	1,923,776.39	277,338.21	2,207,050.55	329,047.63
合计	1,522,794,046.97	534,831,637.27	1,452,715,790.19	497,838,010.75

(2) 营业收入、营业成本按地区划分

人民币元

主要经营地区	2025年度		2024年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	1,436,431,951.32	503,747,148.82	1,398,638,772.83	479,459,127.23
境外	86,362,095.65	31,084,488.45	54,077,017.36	18,378,883.52
合计	1,522,794,046.97	534,831,637.27	1,452,715,790.19	497,838,010.75

(3) 履约义务的说明

本集团销售骨科医疗器械产品属于在某一时点履行的履约义务，此类业务在客户取得相关商品控制权时确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

于2025年12月31日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币34,814,744.56元(2024年12月31日：人民币36,609,676.35元)，本集团预计将于1年内确认收入。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

39、税金及附加

人民币元

项目	2025年度	2024年度
城市维护建设税	9,455,651.53	7,263,854.06
教育费附加	4,243,918.44	3,285,568.07
地方教育费附加	2,829,279.03	2,190,378.67
房产税	3,007,325.77	1,990,664.83
土地使用税	2,256,262.06	2,230,592.50
印花税	1,107,927.74	1,072,872.38
其他	19,319.61	28,204.55
合计	22,919,684.18	18,062,135.06

40、销售费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
商务服务费	189,877,056.27	272,232,451.73
职工薪酬	141,155,027.46	146,074,422.23
市场推广费	41,469,103.97	26,720,985.91
差旅费	25,087,813.29	23,504,999.51
股份支付	10,764,250.67	-
运输费	7,303,347.60	6,249,793.37
办公费	2,772,366.82	4,519,667.55
折旧费	4,260,726.21	1,096,153.00
其他	227,623.29	437,645.90
合计	422,917,315.58	480,836,119.20

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

41、管理费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	71,115,305.80	55,323,080.99
折旧摊销及租赁费	16,162,366.26	14,652,944.04
咨询服务费	5,735,559.76	5,277,863.55
交通差旅费	4,042,658.16	2,855,015.50
办公费	3,963,639.77	3,277,125.31
业务招待费	3,567,639.99	3,188,122.23
认证费	2,110,653.56	2,271,747.31
股份支付	12,346,076.35	-
其他	5,790,445.34	5,532,897.52
合计	124,834,344.99	92,378,796.45

42、研发费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	47,652,508.86	53,322,514.84
材料投入	18,580,485.93	18,808,337.59
注册、检验及实验费用	16,364,430.05	20,239,685.01
折旧摊销	14,609,390.40	10,470,684.53
技术服务费	5,500,755.32	8,721,424.30
股份支付	4,808,045.97	-
差旅费	2,151,424.19	2,097,881.94
其他	2,631,921.84	6,244,060.04
合计	112,298,962.56	119,904,588.25

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

43、财务费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
利息支出	975,388.37	1,041,884.62
减：利息收入	15,236,419.91	18,010,682.10
汇兑损失	4,468,907.77	995,887.46
手续费及其他	233,065.32	257,988.99
合计	(9,559,058.45)	(15,714,921.03)

注：其中本年度租赁负债的利息费用为人民币 137,191.60 元(上年度：人民币 14,066.29 元)。

44、其他收益

人民币元

按性质分类	2025年度	2024年度
政府补助	11,994,888.14	6,008,569.42
增值税进项加计抵减	3,692,528.21	5,190,486.87
扣代缴个人所得税手续费返还	417,854.88	191,919.73
合计	16,105,271.23	11,390,976.02

45、投资收益(损失以“-”号填列)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
大额存单利息	23,675,654.39	24,121,663.05
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,553,204.60	2,662,791.88
权益法核算的长期股权投资收益	(304,488.29)	-
合计	30,924,370.70	26,784,454.93

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

46、公允价值变动收益(损失以“-”号填列)

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	2025年度	2024年度
交易性金融资产	1,151,542.46	539,013.70
其中：		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,151,542.46	539,013.70
其他非同一控制下收购少数股权	95,542.00	(221,663.00)
合计	1,247,084.46	317,350.70

47、信用减值损失(损失以“-”号填列)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
应收票据坏账损失	-	43,882.00
应收账款坏账损失	(7,629,381.91)	8,291,685.90
其他应收款坏账损失	344,290.30	(918,629.01)
合计	(7,285,091.61)	7,416,938.89

48、资产减值损失(损失以“-”号填列)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
一、存货跌价损失	(32,158,870.09)	(39,758,510.42)
二、商誉减值损失	(113,681.66)	(235,363.63)
合计	(32,272,551.75)	(39,993,874.05)

49、资产处置收益(损失以“-”号填列)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
固定资产处置利得	146,849.42	4,948,974.26
无形资产处置利得	-	1,424,739.23
合计	146,849.42	6,373,713.49

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

50、营业外收入

人民币元

项目	2025年度	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,500,000.00	-	1,500,000.00
其他	144,299.51	255,326.49	144,299.51
合计	1,644,299.51	255,326.49	1,644,299.51

51、营业外支出

人民币元

项目	2025年度	2024年度	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金罚款支出	788,012.77	-	788,012.77
非流动资产报废损失合计	94,137.82	18,828.21	94,137.82
其中：固定资产报废损失	94,137.82	18,828.21	94,137.82
对外捐赠	17,000.00	384,838.84	17,000.00
其他	96,499.81	611,022.63	96,499.81
合计	995,650.40	1,014,689.68	995,650.40

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2025年度	2024年度
当期所得税费用	49,713,259.68	42,660,065.71
递延所得税费用	547,745.05	(3,933.98)
合计	50,261,004.73	42,656,131.73

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

52、所得税费用 - 续

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2025年度
利润总额	324,065,742.40
按适用税率(15%)计算的所得税费用	48,609,861.36
子公司适用不同税率的影响	5,227,211.15
调整以前期间所得税的影响	686,742.57
归属于合营企业的损益的影响	45,673.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,570,037.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(1,796,632.05)
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	6,800,592.90
税法规定的额外可扣除费用(以“-”填列)	(14,882,482.24)
所得税费用	50,261,004.73

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收到政府补助	14,429,543.37	4,652,098.16
利息收入	15,236,419.91	17,501,225.14
往来款及其他	18,517,991.65	15,616,207.23
合计	48,183,954.93	37,769,530.53

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

53、现金流量表项目 - 续

(1) 与经营活动有关的现金 - 续

支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
管理费用付现支出	27,360,824.87	23,138,043.22
销售费用付现支出	266,915,834.45	337,553,768.64
研发费用付现支出	45,229,017.33	55,214,150.28
财务费用付现支出	840,169.04	233,520.97
营业外支出及其他	901,512.58	989,510.95
往来款及其他	8,056,976.62	93,187,227.60
合计	349,304,334.89	510,316,221.66

(2) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
偿还租赁负债支付的金额	9,307,603.93	5,714,049.11
支付库存股回购款	-	35,001,291.26
支付同一控制下合并款	103,000,000.00	103,000,000.00
合计	112,307,603.93	143,715,340.37

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	2025年1月1日	本年增加		本年减少		2025年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	6,430,542.89	-	20,733,568.59	(9,307,603.93)	(254,945.88)	17,601,561.67
应付股利	20,419,166.65	-	107,267,253.48	(127,686,420.13)	-	-
其他流动负债-未终止确认的银行承兑汇票	1,957,058.13	-	-	-	(1,451,202.21)	505,855.92
合计	28,806,767.68	-	128,000,822.07	(136,994,024.06)	(1,706,148.09)	18,107,417.59

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2025年度	2024年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	273,804,737.67	228,285,126.57
加: 资产减值准备	32,272,551.75	39,993,874.05
信用减值准备	7,285,091.61	(7,416,938.89)
固定资产折旧	46,251,820.40	49,122,384.22
使用权资产摊销	9,624,231.43	4,514,118.34
无形资产摊销	11,082,673.50	11,202,712.96
长期待摊费用摊销	48,206,668.89	46,001,220.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(146,849.42)	(6,373,713.49)
固定资产报废损失	94,137.82	18,828.21
公允价值变动收益	(1,247,084.46)	(317,350.70)
财务费用	1,842,513.28	120,496.43
投资收益	(30,924,370.70)	(26,784,454.93)
递延所得税资产减少	10,129,607.20	2,060,231.32
递延所得税负债减少	(9,581,862.15)	(2,121,889.45)
存货的减少	16,584,210.30	13,109,078.26
股份支付的增加	27,918,372.99	-
经营性应收项目的(增加)减少	(65,352,603.05)	34,135,954.77
经营性应付项目的增加(减少)	37,573,263.59	(111,356,692.38)
经营活动产生的现金流量净额	415,417,110.65	274,192,985.96
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,246,193,743.33	1,689,819,962.81
减: 现金的年初余额	1,689,819,962.81	1,818,751,953.70
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	(443,626,219.48)	(128,931,990.89)

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

54、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,246,193,743.33	1,689,819,962.81
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	1,246,193,743.33	1,689,819,962.81
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,246,193,743.33	1,689,819,962.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	100,000,477.61

(3) 本年度不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

项目	本年金额	上年金额	理由
银行承兑汇票保证金	17,040,435.71	29,184,048.59	所有权或使用权受到限制
圈存(结构性存款)	110,000,000.00	-	所有权或使用权受到限制
股票回购专款	-	9,323.42	所有权或使用权受到限制
ETC 车辆保证金	-	5,000.00	所有权或使用权受到限制
七天通知存款利息	-	4,205,753.42	所有权或使用权受到限制
合计	127,040,435.71	33,404,125.43	/

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			85,455,883.02
其中：美元	12,157,961.96	7.0288	85,455,883.02
应收账款			2,348,602.67
其中：美元	334,139.92	7.0288	2,348,602.67
应付账款			1,428,052.34
其中：美元	43,524.00	7.0288	305,921.49
欧元	136,255.34	8.2355	1,122,130.85
共计			89,232,538.03

56、租赁

(1) 作为承租人

项目	2025年度
短期租赁费用	1,544,432.93

本集团租赁了多项资产，包括厂房、仓库、办公室，租赁期为2020年5月20日至2028年11月30日。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

57、每股收益

(1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	268,643,514.62	223,751,739.09
本公司发行在外普通股的加权平均数	397,286,124.00	398,042,724.00
基本每股收益	0.68	0.56

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算。

(2) 稀释每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	268,643,514.62	223,751,739.09
本公司发行在外普通股的加权平均数	397,286,124.00	398,042,724.00
稀释后发行在外普通股的加权平均数	398,605,295.04	398,042,724.00
稀释每股收益	0.67	0.56

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。

(六) 合并范围的变更

1、本期未发生合并范围变动

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(七) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
安徽威高骨科医疗器械有限公司	安徽省	2000万元人民币	安徽省	医疗器械销售、咨询服务	100.00	-	2017年新设成立
威海威高资产管理 有限公司	山东省	1000万元人民币	山东省	受威高骨科委托从事资产管理、企业管理、房屋租赁	100.00	-	2015年同一控制下合并
山东明德生物医学工程 有限公司	山东省	2000万元人民币	山东省	植入材料、人工器官、缝合材料及粘合剂生产项目建设	80.00	-	2018年同一控制下合并
山东威高海星医疗器械 有限公司	山东省	7000万元人民币	山东省	医疗器械及塑胶制品销售、咨询服务	90.00	10.00	2017年非同一控制下合并
常州健力邦德医疗器械 有限公司	江苏省	6500万元人民币	江苏省	手术器械的制造、加工、医疗器械销售、商品及技术的进出口业务	100.00	-	2007年非同一控制下合并
北京威高亚华人工关节 开发有限公司	北京市	7000万元人民币	北京市	医疗器械技术开发、技术服务、医疗器械销售	100.00	-	2007年非同一控制下合并
山东威高骨科医疗器械 销售有限公司	山东省	1000万元人民币	山东省	医疗器械销售、咨询服务	70.00	30.00	2019年新设成立
四川威高骨科医疗器械 有限公司	四川省	5000万元人民币	四川省	医疗器械销售、咨询服务	90.00	10.00	2019年新设成立
河南威高骨科医疗科技 有限公司	河南省	1000万元人民币	河南省	医疗器械的技术开发、技术咨询及技术服务	60.00	40.00	2020年新设成立
威高(济南)骨科材料 有限公司	山东省	1000万元人民币	山东省	医疗器械销售、咨询服务	70.00	30.00	2020年新设成立
山东威高亚华医疗器械 销售有限公司	山东省	1000万元人民币	山东省	医疗器械销售	-	100.00	2020年新设成立
威高(上海)骨科材料 有限公司	上海市	1000万元人民币	上海市	医疗器械销售、咨询服务	80.00	20.00	2020年新设成立
上海威高精创医疗科技 有限公司	上海市	2000万元人民币	上海市	医疗器械销售、咨询服务	100.00	-	2021年新设成立
湖南威高高创医疗科技 有限公司	湖南省	500万元人民币	湖南省	医学研究和试验发展	60.00	40.00	2022年新设成立
山东威高新生医疗器械 有限公司	山东省	1500万元人民币	山东省	医疗诊断、监护及治疗设备制造	100.00	-	2023年同一控制下合并
威海联生医疗器械 有限公司	山东省	200万元人民币	山东省	其他医疗设备器械制造	-	100.00	2023年同一控制下合并
浙江量子医疗器械 有限公司	浙江省	2285.7143万元人民币	浙江省	其他医疗设备器械制造	66.875	-	2023年同一控制下合并
湖南发现量子医疗器械 有限公司	湖南省	200万元人民币	湖南省	医疗用品及器材批发	-	66.875	2023年同一控制下合并
山东威高精工科技 有限公司	山东省	2000万元人民币	山东省	科技推广和应用服务业	70.00	30.00	2023年新设成立

(七) 在其他主体中的权益 - 续

2、在合营企业中的权益

(1) 重要的合营企业

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东威影智能医疗科技有限公司	山东省	山东省	科技推广和应用服务业	49	-	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

人民币元

山东威影智能医疗科技有限公司	本年余额/2025年度
流动资产	49,982,190.14
其中：现金和现金等价物	49,982,190.14
资产合计	49,982,190.14
流动负债	603,594.81
负债合计	603,594.81
净资产	49,378,595.33
归属于母公司股东权益	49,378,595.33
按持股比例计算的净资产份额	24,195,511.71
对合营企业权益投资的账面价值	24,195,511.71
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	不适用
净利润	(621,404.67)
综合收益总额	(621,404.67)
本年度收到的来自合营企业的股利	-

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(八) 政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	本年计入其他收 益金额	年末余额	与资产相关 /与收益相关
企业设备发展扶持资金	2,891,816.85	2,760,000.00	-	(421,118.68)	5,230,698.17	与资产相关
基于人工关节和脊柱系列产品技术改造及其大规模产业化应用项目改造 专项资金	7,174,115.76	-	-	(2,445,000.00)	4,729,115.76	与资产相关
生物医用材料生产应用示范平台椎体成型用新型可注射活性骨水泥	4,746,710.35	-	-	(828,454.56)	3,918,255.79	与资产相关
多孔钽植入物制备及骨整合关键技术攻关和产业化	-	2,025,000.00	-	-	2,025,000.00	与收益相关
3D打印生物型膝关系统产业化开发	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	与收益相关
碳纤维/聚醚醚酮复合骨科植入材料及器械研发与产业化	1,795,911.06	282,500.00	-	(458,682.79)	1,619,728.27	与收益相关
泰山产业领军人才	1,790,000.00	1,190,000.00	-	-	2,980,000.00	与收益相关
基于海洋贝类及海洋多糖的医用骨科新材料开发与产业链构建	1,302,626.41	-	-	(90,852.96)	1,211,773.45	与资产相关
基于海洋贝类及海洋多糖的医用骨科新材料开发与产业链构建	1,449,000.00	-	-	(252,000.00)	1,197,000.00	与资产相关
人工关节用超高分子量聚乙烯关键材料国产化及应用项目	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
增材制造脊柱植入物关键技术研发及产业化	800,000.00	-	-	-	800,000.00	与收益相关
新型脊柱内固定系统产业化项目专项资金	937,500.00	-	-	(225,000.00)	712,500.00	与资产相关
基础工艺人才资金支持	-	250,000.00	-	-	250,000.00	与收益相关
2018年工业提质增效升级基金	293,289.29	-	-	(67,682.14)	225,607.15	与资产相关
人工植入物材料及相关器械研发的关键技术及制造	764,257.42	500,000.00	-	(1,091,508.40)	172,749.02	与收益相关
仿生人工髌膝关节的结构优化和性能研究	120,000.00	-	-	-	120,000.00	与收益相关
椎体成型术	69,000.00	-	-	(12,000.00)	57,000.00	与资产相关
多孔钽植入物制备及骨整合关键技术攻关和产业化	-	135,000.00	-	-	135,000.00	与收益相关
椎体成型用新型可注射活性骨水泥	400,000.00	-	-	(315,545.24)	84,454.76	与收益相关
合计	27,534,227.14	7,142,500.00	-	(6,207,844.77)	28,468,882.37	/

人民币元

(八) 政府补助 - 续

2、计入当期损益的政府补助

人民币元

项目	2025年度	2024年度
上海市闵行区华漕镇财政所企业扶持资金	2,540,000.00	-
基于人工关节和脊柱系列产品技术改造及其大规模产业化应用项目改造专项资金	2,445,000.00	2,445,000.00
威海市环翠区财政局上市金融服务政策补助金	1,500,000.00	-
医用聚乳酸材料的关键技术研究及在可吸收骨科植入物中的应用项目经费	1,128,000.00	-
人工植入物材料及相关器械研发的关键技术及制造	1,091,508.40	-
区级注册证补贴	1,000,000.00	-
生物医用材料生产应用示范平台椎体成型术用新可注射活性骨水泥	828,454.56	828,454.56
碳纤维/聚醚醚酮复合骨科植入材料及器械研发与产业化	458,682.79	-
企业设备发展扶持资金	421,118.68	-
稳岗补贴	280,247.23	400,053.21
可吸收聚乳酸-乙醇酸共聚物复合材料制备技术研究及在科内固定器械中的应用	-	500,000.00
其他	1,801,876.48	1,835,061.65
合计	13,494,888.14	6,008,569.42

(九) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、租赁负债、其他非流动负债等，本年末，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

	2025年12月31日	2024年12月31日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	306,151,542.46	90,539,013.70
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
应收款项融资	53,259,383.39	25,745,713.64
以摊余成本计量		
货币资金	1,373,234,179.04	1,723,224,088.24
应收票据	10,700,000.00	6,513,157.85
应收账款	288,883,453.22	263,480,245.54
其他应收款	3,160,757.52	14,053,713.55
其他流动资产	1,614,136,882.57	1,326,126,169.87
金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融负债	-	1,782,186.00
以摊余成本计量		
应付票据	42,410,164.98	70,715,715.15
应付账款	240,746,219.27	211,683,232.83
其他应付款	262,943,455.37	386,495,001.62
一年内到期的非流动负债	29,375,714.38	4,888,924.91
其他流动负债	505,855.92	1,957,058.13
其他非流动负债	-	19,492,948.42

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的部分业务以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2025年12月31日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

人民币元

	2025年12月31日	2024年12月31日
货币资金	85,455,883.02	39,055,393.51
应收账款	2,348,602.67	790,256.75
应付账款	1,428,052.34	-

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的影响如下：

人民币元

项目	汇率变动	2025年度		2024年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值或贬值 5%	3,281,000.00	3,281,000.00	1,494,000.00	1,494,000.00
欧元	对人民币升值或贬值 5%	42,000.00	42,000.00	-	-

1.1.2 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要涉及按现行市场利率计息的银行存款，利率风险对以市场利率计息的银行存款的影响并不重大，因此，未列报利率敏感性分析相关信息。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.2 信用风险

2025年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：货币资金(附注(五)1)、应收票据(附注(五)3)、应收账款(附注(五)4)、应收款项融资(附注(五)5)、其他应收款(附注(五)7)、其他流动资产(附注(五)9)等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(附注(五)2)等。

为降低信用风险，本集团控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金、其他流动资产-大额存单存放在信用评级较高的银行，应收银行承兑汇票的承兑行是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，故货币资金、其他流动资产-大额存单及应收银行承兑汇票具有较低的信用风险。

对于其他应收款，本集团管理层根据历史结算记录、以往经验以及合理的支持性前瞻性信息，对其他应收款的可收回性进行定期评估。

于2025年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币96,209,602.60元(2024年12月31日：人民币129,586,566.36元)，占本集团应收账款余额的29.41%(2024年12月31日：44.05%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	一年以内	一至二年	二至五年	五年以上	合计
应付票据	42,410,164.98	-	-	-	42,410,164.98
应付账款	240,746,219.27	-	-	-	240,746,219.27
其他应付款	262,943,455.37	-	-	-	262,943,455.37
一年内到期的非流动负债	29,806,478.08	-	-	-	29,806,478.08
其他流动负债	505,855.92	-	-	-	505,855.92
租赁负债	-	7,101,426.12	1,631,935.10	-	8,733,361.22

人民币元

(十) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产	-	306,151,542.46	-	306,151,542.46
(1)结构性存款	-	306,151,542.46	-	306,151,542.46
(二)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.应收款项融资	-	53,259,383.39	-	53,259,383.39
持续以公允价值计量的资产总额	-	359,410,925.85	-	359,410,925.85

人民币元

项目	年初公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产	-	90,539,013.70	-	90,539,013.70
(1)结构性存款	-	90,539,013.70	-	90,539,013.70
(二)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.应收款项融资	-	25,745,713.64	-	25,745,713.64
持续以公允价值计量的资产总额	-	116,284,727.34	-	116,284,727.34

2、持续第二层次公允价值计量项目采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2025年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产-结构性存款	306,151,542.46	现金流量折现法	合同挂钩标的观察值、可观测利率
应收款项融资	53,259,383.39	现金流量折现法	可观测利率

3、不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团管理层认为，2025年12月31日财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(十一) 关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

人民币万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	山东威海	医疗器械	45,706.32324	50.63	73.34

本公司最终控制方是陈学利。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(七)。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注(七)。

4、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
北京威高智慧科技有限公司	实际控制人控制的企业
德国威高(WEGO MEDICAL GmbH)	实际控制人控制的企业
韩国威高公司(Weigao Medical Korea Co.,Ltd.)	实际控制人控制的企业
湖北威高佰瑞康医疗科技有限公司	实际控制人控制的企业
辽宁威高医药科技有限公司	实际控制人控制的企业
山东柏清普惠科技有限公司	实际控制人控制的企业
山东七福城市服务有限公司	实际控制人控制的企业
山东七福广济供应链有限公司	实际控制人控制的企业
山东七福健康科技有限公司	实际控制人控制的企业
山东鹊林健康科技有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高宏瑞医学科技有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司合肥分公司	实际控制人控制的企业
山东威高教育产业发展有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高瑞生医疗器械有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高手术机器人有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高四海酿造有限公司酱园分公司	实际控制人控制的企业
山东威高拓威医疗器械有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高文旅产业发展有限公司	实际控制人控制的企业

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

4、其他关联方情况 - 续

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东威高讯通信息科技有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高药业股份有限公司	实际控制人控制的企业
山东威高医用工程有限公司	实际控制人控制的企业
山东威拓医疗器械有限公司	实际控制人控制的企业
山东宜惠家贸易有限公司	实际控制人控制的企业
山东致一堂健康管理服务有限公司	实际控制人控制的企业
商丘威高医药科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海固诚医院管理有限公司	实际控制人控制的企业
上海珀利医用材料有限公司	实际控制人控制的企业
上海珀秀生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海鹊霖健康科技有限公司	实际控制人控制的企业
上海瑞邦生物材料有限公司	实际控制人控制的企业
上海水兰庭企业管理有限公司	实际控制人控制的企业
上海威高医疗器械有限公司	实际控制人控制的企业
四川威高天府医药科技有限公司	实际控制人控制的企业
泰安市威新医用制品有限公司	实际控制人控制的企业
唐山威高医药科技有限公司	实际控制人控制的企业
威高奋威健康科技发展(上海)有限公司	实际控制人控制的企业
威高集团(威海)医用制品材料供应有限公司	实际控制人控制的企业
威高集团有限公司	实际控制人控制的企业
威高集团有限公司采购分公司	实际控制人控制的企业
威高医疗(香港)有限公司 (WEGOHEALTHCARE(HK)LIMITED)	实际控制人控制的企业
威海安辰贸易有限公司	实际控制人控制的企业
威海富信保安服务有限公司	实际控制人控制的企业
威海七福现代农业生态园有限公司	实际控制人控制的企业
威海市万通置业有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高采血耗材有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高房地产开发有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高富森医用材料有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高骨科手术机器人有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高集团模具有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高节能科技有限公司	实际控制人控制的企业

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

4、其他关联方情况 - 续

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
威海威高洁丽康生物材料有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高进出口有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高齐全医疗设备有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高汽车服务有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高生物科技有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高食品有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高外科医疗科技有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高温泉酒店有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高医疗国际贸易有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高医疗健康有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高医疗影像科技有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高医用材料有限公司	实际控制人控制的企业
威海威高医用制品有限公司	实际控制人控制的企业
威海卫大厦有限公司	实际控制人控制的企业
威海卫大厦有限公司乾和院分公司	实际控制人控制的企业
威海执璞餐饮服务有限公司	实际控制人控制的企业
云南威高医药科技有限公司	实际控制人控制的企业
七福广济城市运营管理(上海)有限公司	实际控制人控制的企业
威海固远贸易有限公司	实际控制人控制的企业
威海洁瑞医用制品有限公司	实际控制人控制的企业
迈途医疗科技(山东)有限公司	实际控制人控制的企业
威高泰尔茂(威海)医疗制品有限公司	实际控制人控制的企业
威海市环翠区威高幼儿园	实际控制人控制的民办非企业单位
威海蓝海银行股份有限公司	实际控制人施加重大影响的企业
孔建明	董事,副总经理
沈阳洁瑞生物技术有限公司	董监高任董事或高管的企业
浙江威高自动化设备有限公司	董监高任董事或高管的企业
常州卓美医疗器械有限公司	董监高亲属控制的企业
常州鼎元机械有限公司	董监高亲属控制的企业
济南万道商贸有限公司	其他关联方及其附属企业
威海固泰贸易有限公司	其他关联方及其附属企业

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
上海瑞邦生物材料有限公司	采购商品、接受劳务	42,069,411.81	34,323,626.87
迈途医疗科技(山东)有限公司	采购商品、接受劳务	8,446,834.51	5,669,962.77
上海珀利医用材料有限公司	采购商品、接受劳务	6,660,056.78	290,846.03
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	采购商品、接受劳务	1,866,349.18	1,715,954.45
威高集团(威海)医用制品材料供应有限公司	采购商品、接受劳务	912,360.72	874,136.00
威海威高集团模具有限公司	采购商品、接受劳务	739,735.75	241,883.79
威海洁瑞医用制品有限公司	采购商品、接受劳务	678,475.30	508,861.56
山东威高讯通信息科技有限公司	采购商品、接受劳务	639,644.46	-
山东威高拓威医疗器械有限公司	采购商品、接受劳务	559,204.00	606,463.81
威海威高富森医用材料有限公司	采购商品、接受劳务	450,234.30	412,366.45
山东七福健康科技有限公司	采购商品、接受劳务	95,575.22	123,955.74
威高集团有限公司采购分公司	采购商品、接受劳务	64,159.28	207,190.26
威海威高采血耗材有限公司	采购商品、接受劳务	63,795.13	-
威海威高外科医疗科技有限公司	采购商品、接受劳务	37,168.13	-
威海威高进出口有限公司	采购商品、接受劳务	-	(464,203.54)
威海威高医用制品有限公司	采购商品、接受劳务	-	633,061.85
山东威高文旅产业发展有限公司	接受其他服务	6,668,384.49	6,106,539.76
山东七福广济供应链有限公司	接受其他服务	3,369,773.26	3,808,506.68
威海卫大厦有限公司	接受其他服务	1,839,943.98	1,622,128.49
山东七福城市服务有限公司	接受其他服务	1,552,764.38	1,236,953.98
山东鹤林健康科技有限公司	接受其他服务	966,693.92	-
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	接受其他服务	842,193.01	1,806,410.87
威海富信保安服务有限公司	接受其他服务	808,502.41	1,123,533.45
威海市环翠区威高幼儿园	接受其他服务	765,203.52	1,112,705.56
上海鹤霖健康科技有限公司	接受其他服务	701,119.72	-
威海威高汽车服务有限公司	接受其他服务	447,142.93	881,596.47
常州鼎元机械有限公司	接受其他服务	346,258.87	410,155.17
七福广济城市运营管理(上海)有限公司	接受其他服务	254,625.81	-
山东威高教育产业发展有限公司	接受其他服务	253,484.90	-
威海执璞餐饮服务服务有限公司	接受其他服务	239,430.37	110,111.06
威海七福现代农业生态园有限公司	接受其他服务	224,510.00	-
威海威高温泉酒店有限公司	接受其他服务	204,094.26	164,665.00
威海威高食品有限公司	接受其他服务	84,621.24	1,985,561.68

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

采购商品/接受劳务情况表 - 续

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
威海威高集团模具有限公司	接受其他服务	73,194.69	56,769.91
威海卫大厦有限公司乾和院分公司	接受其他服务	24,319.00	204,527.65
上海水兰庭企业管理有限公司	接受其他服务	20,266.48	-
上海珀秀生物科技有限公司	接受其他服务	13,024.00	-
山东致一堂健康管理服务有限公司	接受其他服务	858.00	-
山东威高宏瑞医学科技有限公司	接受其他服务	546.02	-
山东威高药业股份有限公司	接受其他服务	-	330.77
威海威高进出口有限公司	接受其他服务	-	5,560.00
山东威高四海酿造有限公司酱园分公司	接受其他服务	-	393,234.41
威海威高节能科技有限公司	接受其他服务	-	4,532.11
威海德生技术检测有限公司	接受其他服务	-	446,406.91
合计		82,983,959.83	66,624,335.97

出售商品/提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
威海威高医疗国际贸易有限公司	销售商品	28,208,291.83	16,923,218.13
威海固远贸易有限公司	销售商品	19,213,295.62	20,789,021.18
威海固泰贸易有限公司	销售商品	18,441,717.68	10,308,511.38
威海威高医用制品有限公司	销售商品	6,390,227.68	7,762,784.23
泰安市威新医用制品有限公司	销售商品	1,738,597.81	-
山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	销售商品	1,447,940.52	9,022,132.25
唐山威高医药科技有限公司	销售商品	1,130,724.11	545,296.85
德国威高(WEGO MEDICAL GmbH)	销售商品	560,010.00	50,573.54
上海固诚医院管理有限公司	销售商品	351,820.30	7,863,943.83
韩国威高公司(Weigao Medical Korea Co.,Ltd.)	销售商品	180,601.04	505,434.18
山东威高拓威医疗器械有限公司	销售商品	126,375.62	8,916.32
山东威拓医疗器械有限公司	销售商品	111,047.35	1,285,260.31
威高泰尔茂(威海)医疗制品有限公司	销售商品	105,973.45	70,453.70
山东威高手术机器人有限公司	销售商品	105,212.52	-
山东威高瑞生医疗器械有限公司	销售商品	23,451.33	156,035.67
威海威高外科医疗科技有限公司	销售商品	18,584.07	-
威海威高洁丽康生物材料有限公司	销售商品	13,863.72	55,059.95

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易 - 续

出售商品/提供劳务情况表 - 续

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
北京威高智慧科技有限公司	销售商品	4,955.75	23,680.82
威高奋威健康科技发展(上海)有限公司	销售商品	3,428.31	-
湖北威高佰瑞康医疗科技有限公司	销售商品	-	121,535.69
江西美威商贸有限公司	销售商品	-	31,759.23
沈阳洁瑞生物技术有限公司	销售商品	-	60,987.63
威高医疗(香港)有限公司 (WEGOHEALTHCARE(HK)LIMITED)	销售商品	-	111,651.31
威海威高骨科手术机器人有限公司	销售商品	-	24.48
威海威高进出口有限公司	销售商品	-	5,084.08
合计		78,176,118.71	75,701,364.76

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2025年度	2024年度	2025年度	2024年度	2025年度	2024年度
常州鼎元机械 有限公司	房屋建筑物	1,770,887.62	1,770,887.62	-	-	-	-
上海水兰庭企业 管理有限公司	房屋建筑物	4,140,624.81	-	368,233.43	-	18,672,894.89	-

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
威海威高集团模具有限公司	固定资产采购	-	1,441,238.95
威高集团有限公司	固定资产采购	-	3,426.07
浙江威高自动化设备有限公司	固定资产采购	-	1,716,814.16

(4) 关键管理人员报酬

人民币元

项目	2025年度	2024年度
关键管理人员报酬	14,401,000.00	13,481,400.00

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(5) 其他关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
威海蓝海银行股份有限公司	银行存款余额	71,951,707.39	72,762,482.98
威海蓝海银行股份有限公司	银行存款利息	1,013,334.00	1,585,422.37

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
应收账款	威海固泰贸易有限公司	9,707,287.46	485,364.37	11,561,390.95	578,069.55
应收账款	威海固远贸易有限公司	4,190,778.22	209,538.91	2,953,307.31	147,665.37
应收账款	威海威高医用制品有限公司	1,080,093.50	54,004.68	11,349,703.04	757,592.98
应收账款	泰安市威新医用制品有限公司	860,836.29	43,041.79	-	-
应收账款	唐山威高医药科技有限公司	512,985.81	33,950.00	252,073.90	12,603.70
应收账款	威海威高医疗国际贸易有限公司	506,696.48	25,649.29	568,348.10	28,417.41
应收账款	山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	317,030.90	26,270.60	981,770.00	49,088.50
应收账款	山东威高拓威医疗器械有限公司	142,804.45	19,483.27	10,450.00	545.00
应收账款	辽宁威高医药科技有限公司	33,950.00	7,140.22	33,950.00	5,092.50
应收账款	威海威高外科医疗科技有限公司	21,000.00	1,050.00	-	-
应收账款	威海威高进出口有限公司	5,702.00	570.20	5,702.00	285.10
应收账款	上海固诚医院管理有限公司	2,540.00	127.00	2,960,454.49	148,022.72
应收账款	山东七福城市服务有限公司	-	-	247,137.30	12,356.87
应收账款	山东威高瑞生医疗器械有限公司	-	-	105,000.00	5,250.00
应收账款	云南威高医药科技有限公司	-	-	1,036,470.00	103,647.00
应收账款	沈阳洁瑞生物技术有限公司	-	-	22,800.00	1,140.00
合计		17,381,705.11	906,190.33	32,088,557.09	1,849,776.70
预付账款					
预付账款	山东柏清普惠科技有限公司	3,593,971.03	-	1,281,217.44	-
预付账款	山东威高文旅产业发展有限公司	300,000.00	-	-	-
预付账款	威海市万通置业有限公司	60,000.00	-	-	-
预付账款	七福广济城市运营管理(上海)有限公司	36,164.77	-	-	-
预付账款	山东威高教育产业发展有限公司	30,000.00	-	-	-
预付账款	威海威高富森医用材料有限公司	3,500.00	-	135,155.00	-
预付账款	山东威高宏瑞医学科技有限公司	1,656.00	-	1,656.00	-
预付账款	威海威高进出口有限公司	-	-	0.01	-
合计		4,025,291.80	-	1,418,028.45	-

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、应收、应付关联方等未结算项目情况 - 续

(1) 应收项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
其他应收款	上海水兰庭企业管理有限公司	1,185,872.84	59,293.64	-	-
其他应收款	常州鼎元机械有限公司	210,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00
其他应收款	四川威高天府医药科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	100,000.00
其他应收款	七福广济城市运营管理(上海)有限公司	18,300.00	915.00	-	-
其他应收款	威高集团有限公司	7,000.00	7,000.00	-	-
其他应收款	威海威高汽车服务有限公司	282.50	28.25	282.50	14.13
其他应收款	山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	-	-	66,889.54	3,344.48
其他应收款	山东威高瑞生医疗器械有限公司	-	-	2,804.83	140.24
合计		1,521,455.34	377,236.89	379,976.87	313,498.85
其他非流动资产					
其他非流动资产	北京威高智慧科技有限公司	6,900,000.00	-	-	-
其他非流动资产	浙江威高自动化设备有限公司	646,000.00	-	-	-
其他非流动资产	山东威高医用工程有限公司	183,059.62	-	5,114,220.17	-
其他非流动资产	威海威高集团模具有限公司	-	-	385,000.00	-
合计		7,729,059.62	-	5,499,220.17	-

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款			
应付账款	上海瑞邦生物材料有限公司	41,644,101.82	60,774,896.72
应付账款	迈途医疗科技(山东)有限公司	3,099,229.44	1,256,816.32
应付账款	上海珀利医用材料有限公司	1,218,496.89	140,000.00
应付账款	山东威高拓威医疗器械有限公司	891,988.20	2,321,333.25
应付账款	威海洁瑞医用制品有限公司	823,463.19	566,345.04
应付账款	威海威高集团模具有限公司	618,495.59	934,749.39
应付账款	山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	593,121.00	850,894.11
应付账款	山东威高讯通信息科技有限公司	287,380.00	-
应付账款	上海水兰庭企业管理有限公司	281,099.40	-
应付账款	威海富信保安服务有限公司	145,247.56	-
应付账款	威高集团(威海)医用制品材料供应有限公司	137,964.93	77,616.04
应付账款	山东七福城市服务有限公司	137,623.75	620,342.65
应付账款	威海威高进出口有限公司	131,198.65	131,198.65
应付账款	威海威高采血耗材有限公司	99,277.97	-
应付账款	威海威高富森医用材料有限公司	72,212.35	245,207.05
应付账款	山东威高文旅产业发展有限公司	52,917.00	113,554.00
应付账款	山东威高药业股份有限公司	51,005.79	51,005.79
应付账款	威高集团有限公司采购分公司	9,808.85	44,099.00
应付账款	威海执璞餐饮服务服务有限公司	1,453.00	-
应付账款	威海威高医用材料有限公司	1,074.85	1,074.85
应付账款	威海威高汽车服务有限公司	-	22,045.26
应付账款	威海卫大厦有限公司	-	11,647.00
应付账款	浙江威高自动化设备有限公司	-	74,000.00
合计		50,297,160.23	68,236,825.12

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、应收、应付关联方等未结算项目情况 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债			
合同负债	威海威高医疗国际贸易有限公司	403,332.00	443,497.35
合同负债	威海威高洁丽康生物材料有限公司	115,223.86	115,831.73
合同负债	威高泰尔茂(威海)医疗制品有限公司	90,000.00	-
合同负债	泰安市威新医用制品有限公司	26,706.52	-
合同负债	山东威高手术机器人有限公司	25,200.00	-
合同负债	山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	20,860.00	-
合同负债	威海固远贸易有限公司	9,778.80	2,587.61
合同负债	上海固诚医院管理有限公司	2,540.00	-
合同负债	威海固泰贸易有限公司	1,625.01	-
合同负债	威海威高医疗健康有限公司	400.00	-
合同负债	德国威高(WEGO MEDICAL GmbH)	48.30	42.74
合同负债	湖北威高佰瑞康医疗科技有限公司	0.17	0.15
合同负债	济南万道商贸有限公司	-	20,948.67
合同负债	上海威高医疗器械有限公司	-	398.23
合同负债	威海威高骨科手术机器人有限公司	-	295,364.08
合同负债	威海威高医用制品有限公司	-	25,607.08
合同负债	常州卓美医疗器械有限公司	-	3,184.52
合同负债	威海安辰贸易有限公司	-	0.01
合同负债	威海威高医疗美容有限公司	-	353.98
合计		695,714.66	907,816.15

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、应收、应付关联方等未结算项目情况 - 续

(2) 应付项目 - 续

人民币元

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款			
其他应付款	威海威高生物科技有限公司	49,440,000.00	98,880,000.00
其他应付款	威海威高富森医用材料有限公司	41,200,000.00	82,400,000.00
其他应付款	威海威高医疗影像科技有限公司	8,240,000.00	16,480,000.00
其他应付款	威海威高齐全医疗设备有限公司	4,120,000.00	8,240,000.00
其他应付款	威海固远贸易有限公司	2,356,685.17	1,905,661.49
其他应付款	威海威高房地产开发有限公司	599,270.40	-
其他应付款	威海威高医疗国际贸易有限公司	210,234.98	-
其他应付款	山东威高集团医用高分子制品股份有限公司	132,343.07	132,343.07
其他应付款	商丘威高医药科技有限公司	111,963.50	111,963.50
其他应付款	北京威高智慧科技有限公司	97,464.00	97,464.00
其他应付款	泰安市威新医用制品有限公司	42,244.05	-
其他应付款	山东威高集团医用高分子制品股份有限公司 合肥分公司	30,000.00	30,000.00
其他应付款	江西美威商贸有限公司	-	25,574.84
其他应付款	威海卫大厦有限公司	12,750.00	-
其他应付款	湖北威高佰瑞康医疗科技有限公司	10,247.36	10,247.36
其他应付款	山东宜惠家贸易有限公司	1,171.00	-
其他应付款	上海常威医疗器械有限公司	-	2,550.00
其他应付款	孔建明	-	51,589.00
合计		106,604,373.53	208,367,393.26

(十二) 股份支付

1、各项权益工具

数量单位：万股 金额单位：万元 币种：人民币

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心技术 人员及核心骨干员工	670	8,460.88	-	-	-	-	64	306.26
合计	670	8,460.88	-	-	-	-	64	306.26

(十二) 股份支付 - 续

1、各项权益工具 - 续

注 1：2025 年 4 月 29 日，公司分别召开第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2025 年 4 月 29 日为首次授予日，以 13.89 元/股的授予价格向 54 名激励对象授予 670.00 万股限制性股票。

注 2：本年失效主要系：公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予激励对象共 54 名，其中有 2 名激励对象离职，1 名激励对象调职，按照激励计划的规定自离职之日起激励对象已获授予但尚未归属的限制性股票不得归属，并作废失效。

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高级管理人员、核心技术人员及核心骨干员工	N/A	N/A	13.89 元	40 个月

2、以权益结算的股份支付情况

人民币元

以权益结算的股份支付对象	董事、高级管理人员、核心技术人员及核心骨干员工
授予日权益工具公允价值的确定方法	选用 Black-Scholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价历史波动率、股息率、无风险收益率
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据最新取得可行权的激励对象人数变动、公司业绩条件和激励对象个人绩效考核情况等信息对可行权权益工具数量作出最佳估计
本年估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	27,918,372.99

3、本年股份支付费用

人民币元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
董事、高级管理人员、核心技术人员及核心骨干员工	27,918,372.99
合计	27,918,372.99

(十三) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资本承诺

人民币元

	年末金额	年初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	16,249,972.31	-
- 对外投资承诺	86,460,000.00	-
其中：		
收购苏州杰思拜尔医疗科技有限公司	86,460,000.00	-
合计	102,709,972.31	-

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(十四) 资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据 2026 年 3 月 26 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东分配股利 135,077,282.16 元，尚待本公司股东大会审批。

2、非同一控制下企业合并

根据 2025 年 12 月 10 日董事会决议，董事会审议通过《关于变更部分募投项目暨收购苏州杰思拜尔医疗科技有限公司股权并对其增资的议案》，变更“研发中心建设项目”中未使用的部分募集资金人民币 8,646 万元，用于收购苏州杰思拜尔医疗科技有限公司(以下简称“杰思拜尔”)部分股权并对杰思拜尔增资。

截止本财务报表报出日，本公司已支付股权收购价款并增资金额人民币 8,302.50 万元，并取得对杰思拜尔的控制权。

(十四) 资产负债表日后事项 - 续

3、新增基金投资

根据2025年10月29日董事会决议，董事会审议通过并与信金顺致私募基金管理(北京)有限公司、平湖鼎晟实业有限公司、平湖市鑫翼东湖创业投资有限公司、浙江嘉创盛宇资产管理有限公司共同投资设立嘉兴信威创盈股权投资合伙企业(有限合伙)，本公司作为有限合伙人，认缴出资人民币6,000万元，占合伙企业认缴出资总额的20%。2026年1月9日嘉兴信威创盈股权投资合伙企业(有限合伙)设立，截至本财务报表批准报出日，本公司已实际出资人民币200万元。

(十五) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	149,542,048.51	137,900,248.34
1至2年	26,954,191.12	13,648,990.39
2至3年	1,559,029.07	8,285,979.07
3年以上	24,310,937.28	32,478,016.99
小计	202,366,205.98	192,313,234.79
减：坏账准备	22,512,218.31	16,900,072.22
合计	179,853,987.67	175,413,162.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	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	2,743,014.98	1.36	2,743,014.98	100.00	-
按组合计提坏账准备	199,623,191.00	98.64	19,769,203.33	9.90	179,853,987.67
其中：					
账龄分析法组合	125,062,740.31	61.80	19,769,203.33	15.81	105,293,536.98
集团合并范围内关联方组合	74,560,450.69	36.84	-	-	74,560,450.69
合计	202,366,205.98	100.00	22,512,218.31	11.12	179,853,987.67

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	192,313,234.79	100.00	16,900,072.22	8.79	175,413,162.57
其中:					
账龄分析法组合	112,902,323.30	58.71	16,900,072.22	14.97	96,002,251.08
关联方组合	79,410,911.49	41.29	-	-	79,410,911.49
合计	192,313,234.79	100.00	16,900,072.22	8.79	175,413,162.57

按单项计提坏账准备

人民币元

名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位一	1,063,340.00	1,063,340.00	100.00	停止合作
单位二	951,350.00	951,350.00	100.00	停止合作
单位三	728,324.98	728,324.98	100.00	停止合作
合计	2,743,014.98	2,743,014.98	100.00	/

按组合计提坏账准备

组合计提项目	账龄分析法组合
--------	---------

人民币元

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,773,229.51	5,438,661.48	5.00
1至2年	1,888,070.32	188,807.03	10.00
2至3年	305,536.07	45,830.41	15.00
3年以上	14,095,904.41	14,095,904.41	100.00
合计	125,062,740.31	19,769,203.33	15.81

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

1、应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

人民币元

坏账准备	第二阶段	第三阶段	合计
	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)	
2025年1月1日余额	16,900,072.22	-	16,900,072.22
转入第三阶段	(190,317.75)	190,317.75	-
本年计提	3,059,448.86	2,552,697.23	5,612,146.09
本年转回	-	-	-
2025年12月31日余额	19,769,203.33	2,743,014.98	22,512,218.31

(3) 坏账准备情况

人民币元

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	其他变动	
坏账准备金额	16,900,072.22	5,612,146.09	-	-	-	22,512,218.31
合计	16,900,072.22	5,612,146.09	-	-	-	22,512,218.31

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	应收账款 年末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例(%)	应收账款坏账 准备年末余额
单位一	27,316,308.23	13.50	-
单位二	15,681,210.81	7.75	-
单位三	12,870,368.14	6.36	643,518.41
单位四	11,769,651.88	5.82	-
单位五	7,724,250.01	3.82	-
合计	75,361,789.07	37.25	643,518.41

2、其他应收款

2.1 项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	73,013,196.20	66,442,240.11
合计	73,013,196.20	66,442,240.11

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、其他应收款 - 续

2.2 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	6,243,772.84	8,180,471.42
1至2年	8,884,680.00	8,231,782.60
2至3年	8,000,000.00	50,066,915.20
3年以上	50,694,096.20	448,681.00
合计	73,822,549.04	66,927,850.22

(2) 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金	1,837,413.04	704,822.80
备用金	10,000.00	179,971.42
应收合并范围内关联方往来款	71,035,400.00	66,035,400.00
其他	939,736.00	7,656.00
合计	73,822,549.04	66,927,850.22

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

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)	
2025年1月1日余额	485,610.11	-	-	485,610.11
本年计提	323,742.73	-	-	323,742.73
2025年12月31日余额	809,352.84	-	-	809,352.84

(4) 坏账准备情况

人民币元

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
		计提	
坏账准备金额	485,610.11	323,742.73	809,352.84
合计	485,610.11	323,742.73	809,352.84

山东威高骨科材料股份有限公司

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动		年末余额	减值准备
		其他 ^{注1}	计提减值准备		
一、对子公司投资					
常州健力邦德医疗器械有限公司	70,840,000.00	-	-	70,840,000.00	-
北京威高亚华人工关节开发有限公司	113,280,000.00	-	-	113,280,000.00	-
威海威高资产管理有限公司	254,075,467.08	-	-	254,075,467.08	-
山东威高海星医疗器械有限公司	81,759,600.00	-	-	81,759,600.00	-
安徽威高骨科医疗器械有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-
山东明德生物医学工程有限公司	13,200,000.00	-	-	13,200,000.00	-
山东威高骨科医疗器械销售有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-
四川威高骨科医疗器械有限公司	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)	-	(5,000,000.00)
河南威高骨科医疗科技有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-
威高(上海)骨科材料有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-
威高(济南)骨科材料有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-
上海威高精创医疗科技有限公司	20,000,000.00	1,967,986.72	(21,967,986.72)	-	(21,967,986.72)
湖南威高高创医疗科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-
山东威高新生医疗器械有限公司	135,862,999.82	4,202,947.19	-	140,065,947.01	-
浙江量子医疗器械有限公司	53,500,000.00	957,075.63	-	54,457,075.63	-
山东威高精工科技有限公司	16,000,000.00	382,830.25	-	16,382,830.25	-
合计	810,518,066.90	7,510,839.79	(26,967,986.72)	791,060,919.97	(26,967,986.72)

注1：其他增加系本期本公司授予子公司员工限制性股票确认的股份支付费用。

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,065,448,143.29	590,840,165.45	991,546,047.18	554,486,155.33
其他业务	16,633,072.28	15,464,414.25	16,056,895.10	15,278,293.99
合计	1,082,081,215.57	606,304,579.70	1,007,602,942.28	569,764,449.32

5、投资收益(损失以“-”号填列)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,515,774.09	2,229,668.66
大额存单利息	21,860,841.06	23,386,867.28
合计	28,376,615.15	25,616,535.94

6、资产减值损失(损失以“-”号填列)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
一、存货跌价损失	(23,836,590.82)	(33,790,128.59)
二、长期股权投资减值损失	(26,967,986.72)	-
合计	(50,804,577.54)	(33,790,128.59)

(十六) 其他重要事项

1、分部信息

本集团的主要业务即销售骨科医疗器械产品等，其全部资产均位于中国境内。管理层根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分报告分部，并依此决定向报告分部来分配资源及评价其业绩。有关内部报告根据向管理层报告时采用的会计政策及计量基础披露，这些会计政策与计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。由于本集团分配资源及评价业绩系以销售骨科医疗器械产品整体运营为基础，亦是本公司内部报告的唯一经营分部，因此不再单独列示分部报告信息。

于报告期内，本集团的收入主要来源于境内，无来自单一重要客户的交易收入，本集团的非流动资产亦全部位于境内。

补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	人民币元 金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	146,849.42
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	8,849,234.56
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	8,800,289.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(433,496.01)
减：所得税影响额	2,938,803.62
少数股东权益影响额	455,524.63
合计	13,968,548.78

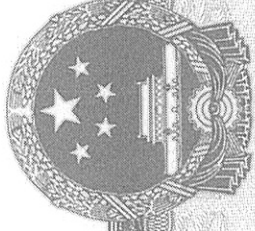
中国证券监督管理委员会于2023年颁布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》(以下简称“2023版1号解释性公告”),该规定自公布之日起施行。本集团按照2023版1号解释性公告的规定编制2025年度非经常性损益明细表。

根据2023版1号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是山东威高骨科材料股份有限公司(以下简称“威高骨科公司”)按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.66	0.68	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.32	0.64	0.64



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913100005587870XB

证照编号: 0000002202309050005

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币8750.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

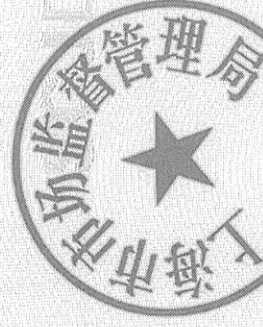
成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼

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。
【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】



登记机关

2023年09月05日

证书序号: 0004082

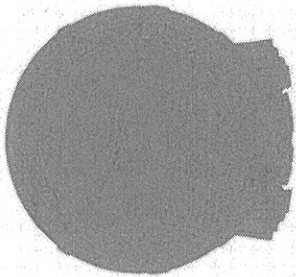
说明

- 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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所:

上海市延安东路222号30楼

组织形式:

特殊的普通合伙企业

执业证书编号:

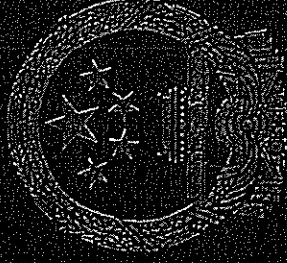
31000012

批准执业文号:

财会函(2012)40号

批准执业日期:

二〇一二年九月十四日



中华人民共和国

注册会计师证书

The People's Republic of China

Certificate of Certified Public Accountant

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

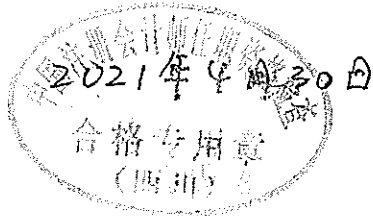


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 Full name	陆京泽
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1975年12月04日
工作单位 Working unit	沪江德勤会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	110102751204233



年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.

姓名: 陆京泽
证书编号: 310000122238

310000122238

证书编号:
No. of Certificate

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

发证日期: 2001 年 10 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d



陆京泽 310000122238

2002 年 2 月 6 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another
this



年度检验登记

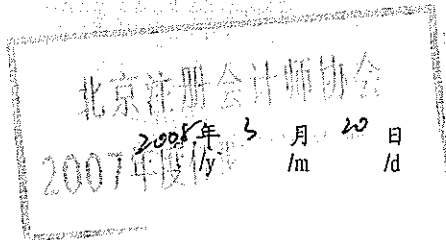
Annual Renewal Registration

本证书经检验
This certificate is
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate has been inspected and found to be valid for another year.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
This certificate has been inspected and found to be valid for another year.

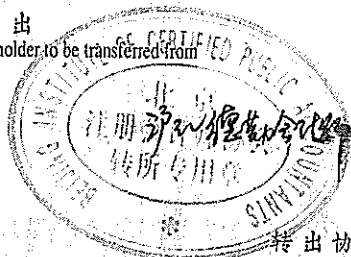


已通过2022年年检

2009年3月20日

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

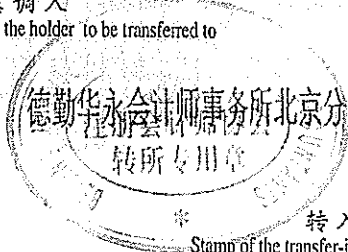


事务所
CPAs

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

2009 年 3 月 7 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

2009 年 3 月 7 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

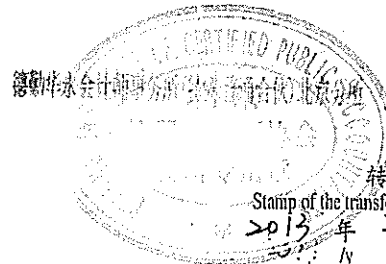


事务所
CPAs

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

2013 年 2 月 4 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

2013 年 2 月 4 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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10月21日
ly /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to:



事务所
CPAs

注册会计师协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年11月11日
ly /m /d

同意调出 注册会计师 注意事项

- 一、注册会计师执行业务时，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入: 德勤华永 20. 11-8

NOTES

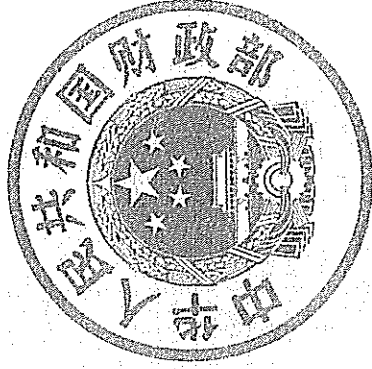
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

7



姓 名	陈丙福
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1984-01-08
Date of birth	
工作单位	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
Working unit	
身份证号码	372522198401084258
Identity card No.	

证书编号: 310000125244
No. of Certificate

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

发证日期: 2015 年 30 日
Date of Issuance

山东省注册会计师协会
2018年注册会计师注册合格专用章
Annual Renewal Registration
合格专用章

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
合格专用章

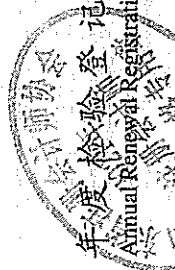
山东省注册会计师协会
2016年注册会计师注册合格专用章

山东省注册会计师协会
2016年注册会计师注册合格专用章

2016年03月1日

山东省注册会计师协会
2019年注册会计师注册合格专用章

月 /m 日 /d



本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



20170303

年 /y 月 /m 日 /d



本证书经检验合格，继续有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

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
年 /y 月 /m 日 /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
年 /y 月 /m 日 /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.