



皓月医疗

NEEQ : 838029

皓月医疗系统（大连）股份有限公司

Haoyue Medical Systems (Dalian) Co., Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨峰、主管会计工作负责人曲晓君及会计机构负责人（会计主管人员）曲晓君保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	72
附件 II	融资情况	72

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
皓月医疗、公司、本公司	指	皓月医疗系统（大连）股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会和监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	皓月医疗系统（大连）股份有限公司股东大会
董事会	指	皓月医疗系统（大连）股份有限公司董事会
监事会	指	皓月医疗系统（大连）股份有限公司监事会
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司章程、章程	指	《皓月医疗系统（大连）股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
主办券商	指	大同证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
大唐药业	指	内蒙古大唐药业股份有限公司
朗致集团	指	朗致集团江西医药有限公司
医百	指	北京医百科技有限公司
CSO	指	合同销售组织 (Contract Sales Organization)
SDS	指	销售数据系统 (Sales Data System)
DTC 模式	指	直接面对消费者的营销模式 (Direct-to-Customer)
SMO	指	临床机构管理组织 (Site Management Organization)
CRO	指	合同研究组织 (Contract Research Organization)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	皓月医疗系统（大连）股份有限公司		
英文名称及缩写	Haoyue Medical Systems (Dalian) Co.,Ltd		
	HaoYue		
法定代表人	杨峰	成立时间	2013年12月16日
控股股东	控股股东为（大连皓月心投资管理合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-其他未列明商务服务业（L7299）		
主要产品与服务项目	营销咨询服务与市场推广服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	皓月医疗	证券代码	838029
挂牌时间	2016年7月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华路东里8号院中海广场中楼2001室		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵庆华	联系地址	辽宁省大连高新技术产业园区火炬路32号A座9层902室
电话	0411-84978807	电子邮箱	zqh@haoyue.org.cn
传真	0411-84978807		
公司办公地址	辽宁省大连高新技术产业园区火炬路32号A座9层902室	邮政编码	116000
公司网址	http://www.haoyue.org.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912102310794945918		
注册地址	辽宁省大连市高新技术产业园区火炬路32号A座9层902室		
注册资本（元）	5,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是一家为客户提供专业的医药营销服务和临床研究服务的公司。公司主营业务一是围绕医药营销环节，为医药生产企业提供营销解决方案及营销管理服务；二是为医药企业和研究机构提供专业的临床研究技术服务。

医药营销服务指通过专业化营销服务帮助医药生产企业实现销售目标，是集产品准入、渠道建设、终端覆盖及患者教育为一体的服务。

医药营销服务分为企业营销咨询和产品市场推广两大类，业务模式有所不同，具体如下：

企业营销咨询服务：根据服务项目的产品价值、竞争对手、现有模式及专业化的市场调研结果等合理制定营销战略、战术，进而根据客户需要对营销过程进行管控，促成营销计划的落地，并对营销计划的实施进行指导、培训和监控。最后，科学评估活动结果，通过各类报告、数据、方案的提交，医学、药学、管理等培训的实施，来帮助企业提升产品力与营销力。

产品市场推广服务：公司通过多种渠道进行产品筛选，签署产品推广合同，公司组建经验丰富的项目团队，在市场调查的基础上同公司专家团队和客户进行充分沟通，为客户出具药品推广专业方案，后续项目组开始执行药品推广方案，通过营销数据的维护分析与销售回款计划的实现，来帮助客户达成营销目标。

临床研究服务指通过提供医学事务、临床监查、SMO 服务、统计分析、药物警戒等服务，帮助医药企业顺利开展药物或器械的临床研究工作。服务分为 CRO 服务和 SMO 服务两大类。

CRO 服务包括：医学撰写、医学监查、医学翻译、研究中心筛选、伦理审批、项目管理、数据监查、数据管理、注册咨询、注册申请、统计分析、安全性监测、风险管理等。

SMO 服务包括：中心调研、项目启动、数据收集、协助随访、受试者管理等。

公司根据每个客户的不同情况，制定专属性服务方案，按月或项目进度收取服务费。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,385,094.67	6,140,426.94	52.84%
毛利率%	19.90%	24.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	454,796.34	525,461.29	-13.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	454,796.34	525,461.29	-13.45%

净利润			
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	6.73%	9.52%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	6.73%	9.52%	-
基本每股收益	0.09	0.11	-18.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,512,602.52	7,210,985.65	4.18%
负债总计	522,898.35	676,077.82	-22.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,989,704.17	6,534,907.83	6.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.31	6.87%
资产负债率% (母公司)	6.84%	7.44%	-
资产负债率% (合并)	6.96%	9.38%	-
流动比率	12.71	9.39	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-562,218.08	140,054.26	-496.70%
应收账款周转率	15.05	6.15	-
存货周转率	-	625.73	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.18%	12.60%	-
营业收入增长率%	52.84%	30.12%	-
净利润增长率%	-13.45%	391.51%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,544,811.61	73.81%	6,108,873.92	84.72%	-9.23%
应收票据					
应收账款	1,072,988.47	14.28%	174,364.73	2.42%	515.37%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					

固定资产	35,738.41	0.48%	31,106.83	0.43%	14.89%
在建工程					
无形资产	28,484.18	0.38%	34,508.54	0.48%	-17.46%
商誉					
短期借款					
长期借款					

项目重大变动原因

1. 应收账款：本期应收账款107.30万元，比上年期末增长515.37%，因为主要客户6月未按期回款，回在了7月份，所以本期应收账款增幅较大。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,385,094.67	-	6,140,426.94	-	52.84%
营业成本	7,517,330.69	80.10%	4,635,930.51	75.50%	62.15%
毛利率	19.90%	-	24.50%	-	-
销售费用					
管理费用	1,372,569.54	14.62%	990,061.51	16.12%	38.63%
研发费用					
财务费用	-3,894.12	-0.04%	-3,267.24	-0.05%	19.19%
信用减值损失	-44,684.75	-0.48%	-3,064.50	0.05%	1,358.14%
资产减值损失					
其他收益	8,875.65	0.09%	18,274.82	0.30%	-51.43%
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	443,966.49	4.73%	526,227.41	8.57%	-15.63%
营业外收入					
营业外支出	341.34	0.00%			
净利润	454,796.34	4.85%	525,461.29	8.56%	-13.45%
经营活动产生的现金流量净额	-562,218.08	-	140,054.26	-	-496.70%
投资活动产生的现金流量净额	-1,844.23	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	

项目重大变动原因

1. 营业成本：本期营业成本751.73万元，比去年同期增长62.15%，因为本期营业收入比去年同期增长324.47万元，增幅达到52.84%，所以营业成本也相应增长。
2. 管理费用：本期管理费用137.26万元，比去年同期增长38.63%，因为本期相对去年同期管理人员增加，增加了办公场所及工资社保等成本。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
辽宁辉泰医药科技有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	2,388,366.09	2,215,753.46	2,576,037.73	1,181,701.35

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

√适用 □不适用

公司收购自然人孟辉持有的辽宁辉泰医药科技有限公司 60%的股权，辽宁辉泰医药科技有限公司成为皓月医疗的全资子公司，注册资本为 500 万元人民币。

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果，公司依法纳税，积极承担社会责任。公司始终把社会责任置于公司发展的重要位置，皓月医疗的 CSO 营销模式可以帮助药品生产企业减少药品流通环节，让产品价格更加合理、透明，让利于民。公司通过网站、微信平台等进行药品药学信息的准确发布，使医生（执业药师）了解药品特点，促进合理用药；使患者清晰认知产品的适应症、用法等，促进患者精准用药。同时公司维护员工的合法权益，诚信对待客户。公司今后将一如既往地诚信经营，支持国家扶贫工作，承担企业社会责任。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人杨峰通过直接和间接方式合计控制公司 99.33%的表决权股份。虽然股份公司成立后,公司建立了较为完善的法人治理结构,但如果公司的实际控制人凭借其控制权地位,通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策、利润分配等进行不当控制,将可能损害公司及公司中小股东的利益。
2、核心业务运营和管理人才不足的风险	医药产品营销咨询与管理服务行业的发展在一定程度上依赖于核心业务运营和管理人才。如果公司的薪酬和激励机制无法吸引和留住核心业务运营和管理人才,或不能及时完善与公司业务发展相匹配的人才体系及保障制度,则公司未来的业务发展可能

	受到不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年7月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年7月27日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

因承诺是同业竞争承诺和资金占用承诺，以上承诺仍在履行中。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100.00%	0	5,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	4,966,500	99.33%	0	4,966,500	99.33%
	董事、监事、高管	94,800	1.90%	0	94,800	1.90%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	大连皓月心投资管理合伙企业(有限合伙)	3,400,000	-	3,400,000	68.00%	3,400,000	-	-	-
2	大连皓月念投资管理合伙企业(有限合伙)	1,000,000	-	1,000,000	20.00%	1,000,000	-	-	-
3	大连皓月意投资管理合伙企业(有限合伙)	500,000	-	500,000	10.00%	500,000	-	-	-
4	杨峰	66,500	-	66,500	1.33%	66,500	-	-	-
5	林枫	11,100	-	11,100	0.22%	11,100	-	-	-
6	赵庆华	7,700	-	7,700	0.15%	7,700	-	-	-

7	王勇	7,700	-	7,700	0.15%	7,700	-	-	-
8	鲍齐国	2,700	-	2,700	0.06%	2,700	-	-	-
9	王欣	2,500	-	2,500	0.05%	2,500	-	-	-
10	曲晓君	1,800	-	1,800	0.04%	1,800	-	-	-
合计		5,000,000	-	5,000,000	100.00%	5,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司自然人股东杨峰为大连皓月心投资管理合伙企业(有限合伙)、大连皓月念投资管理合伙企业(有限合伙)和大连皓月意投资管理合伙企业(有限合伙)的普通合伙人并担任执行事务合伙人,自然人股东林枫、赵庆华、王勇、鲍齐国、王欣、曲晓君同时为大连皓月心投资管理合伙企业(有限合伙)的有限合伙人。除上述关系外,公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨峰	董事长、总经理	男	1977年7月	2022年6月24日	2025年6月23日	66,500	0	66,500	1.33%
孟辉	董事、常务副总	男	1977年7月	2022年6月24日	2025年6月23日	0	0	0	0.00%
林枫	董事、副总经理	男	1980年3月	2022年6月24日	2025年6月23日	11,100	0	11,100	0.22%
赵庆华	董事、董事会秘书	女	1976年11月	2022年6月24日	2025年6月23日	7,700	0	7,700	0.15%
曲晓君	董事、财务总监	女	1982年6月	2022年6月24日	2025年6月23日	1,800	0	1,800	0.04%
柳琳	监事会主席	女	1977年11月	2022年6月24日	2025年6月23日	0	0	0	0.00%
姜楠	监事	女	1981年10月	2022年6月24日	2025年6月23日	0	0	0	0.00%
王一松	监事	男	1979年8月	2022年6月24日	2025年6月23日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，董事长杨峰是控股股东大连皓月心投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，也是公司的实际控制人。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	70	70
财务人员	3	3
管理人员	8	8
员工总计	81	81

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	5,544,811.61	6,108,873.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	1,072,988.47	174,364.73
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(三)	28,261.62	65,801.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		6,646,061.70	6,349,039.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(四)	35,738.41	31,106.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(五)	28,484.18	34,508.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、(六)	774,834.53	774,834.53
长期待摊费用	五、(七)	15,550.48	20,733.94
递延所得税资产	五、(八)	11,933.22	762.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		866,540.82	861,945.87
资产总计		7,512,602.52	7,210,985.65
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(九)	20,000.00	20,000.00
预收款项	五、(十)		45,744.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十一)	416,852.89	410,999.74
应交税费	五、(十二)	72,929.29	122,708.22
其他应付款	五、(十三)	13,116.17	76,625.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		522,898.35	676,077.82
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		522,898.35	676,077.82
所有者权益：			
股本	五、(十四)	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十五)	2,878,149.49	2,878,149.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(十六)	64,993.26	64,993.26
一般风险准备			
未分配利润	五、(十七)	-953,438.58	-1,408,234.92
归属于母公司所有者权益合计		6,989,704.17	6,534,907.83
少数股东权益			
所有者权益合计		6,989,704.17	6,534,907.83
负债和所有者权益总计		7,512,602.52	7,210,985.65

法定代表人：杨峰

主管会计工作负责人：曲晓君

会计机构负责人：曲晓君

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,289,346.15	5,698,771.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、(一)	1,011,998.47	174,364.73
应收款项融资			

预付款项			
其他应收款	八、(二)	775,989.31	29,017.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,077,333.93	5,902,153.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,634.79	4,790.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,484.18	34,508.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		11,783.53	762.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,902.50	40,061.13
资产总计		5,124,236.43	5,942,214.48
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			20,000.00
预收款项			45,744.00
合同负债			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		253,400.39	276,568.15
应交税费		63,769.16	27,895.96
其他应付款		33,116.17	71,600.65
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		350,285.72	441,808.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		350,285.72	441,808.76
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,878,149.49	2,878,149.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		64,993.26	64,993.26
一般风险准备			
未分配利润		-3,169,192.04	-2,442,737.03
所有者权益合计		4,773,950.71	5,500,405.72
负债和所有者权益合计		5,124,236.43	5,942,214.48

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、(十八)	9,385,094.67	6,140,426.94
其中：营业收入		9,385,094.67	6,140,426.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,905,319.08	5,629,409.85
其中：营业成本	五、(十八)	7,517,330.69	4,635,930.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(十九)	19,312.97	6,685.07
销售费用			
管理费用	五、(二十)	1,372,569.54	990,061.51
研发费用			
财务费用	五、(二十一)	-3,894.12	-3,267.24
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十二)	8,875.65	18,274.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十三)	-44,684.75	-3,064.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		443,966.49	526,227.41
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(二十四)	341.34	

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		443,625.15	526,227.41
减：所得税费用	五、(二十五)	-11,171.19	766.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		454,796.34	525,461.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		454,796.34	525,461.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.11

法定代表人：杨峰

主管会计工作负责人：曲晓君

会计机构负责人：曲晓君

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	八、(三)	6,809,056.94	5,500,804.31
减：营业成本	八、(三)	6,559,777.35	4,573,230.51
税金及附加		10,867.96	5,112.16
销售费用			
管理费用		944,036.81	874,087.85
研发费用			
财务费用		-3,700.35	-3,314.30
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		8,875.65	18,274.82
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-44,085.99	-3,064.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-737,135.17	66,898.41
加：营业外收入			
减：营业外支出		341.34	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-737,476.51	66,898.41
减：所得税费用		-11,021.50	766.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-726,455.01	66,132.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-726,455.01	66,132.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.15	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	0.01

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,953,791.99	6,460,338.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(二十六)	1,639,028.79	4,333.57
经营活动现金流入小计		10,592,820.78	6,464,672.09
购买商品、接受劳务支付的现金		5,498,999.50	3,879,874.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,807,033.76	1,326,553.73
支付的各项税费		394,622.35	215,817.06

支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十六)	2,454,383.25	902,372.96
经营活动现金流出小计		11,155,038.86	6,324,617.83
经营活动产生的现金流量净额		-562,218.08	140,054.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,844.23	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,844.23	
投资活动产生的现金流量净额		-1,844.23	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-564,062.31	140,054.26
加：期初现金及现金等价物余额		6,108,873.92	4,592,669.14
六、期末现金及现金等价物余额		5,544,811.61	4,732,723.40

法定代表人：杨峰

主管会计工作负责人：曲晓君

会计机构负责人：曲晓君

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,287,391.99	5,782,338.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,756.00	4,285.30
经营活动现金流入小计		6,323,147.99	5,786,623.82
购买商品、接受劳务支付的现金		5,203,180.00	3,849,874.08
支付给职工以及为职工支付的现金		2,036,960.52	1,238,590.82
支付的各项税费		158,341.87	215,817.06
支付其他与经营活动有关的现金		1,332,246.63	894,137.39
经营活动现金流出小计		8,730,729.02	6,198,419.35
经营活动产生的现金流量净额		-2,407,581.03	-411,795.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,844.23	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,844.23	
投资活动产生的现金流量净额		-1,844.23	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,409,425.26	-411,795.53

加：期初现金及现金等价物余额		5,698,771.41	4,592,669.14
六、期末现金及现金等价物余额		3,289,346.15	4,180,873.61

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

公司收购自然人孟辉持有的辽宁辉泰医药科技有限公司 60%的股权，辽宁辉泰医药科技有限公司成为皓月医疗的全资子公司，注册资本为 500 万元人民币。

(二) 财务报表项目附注

皓月医疗系统（大连）股份有限公司

财务报表附注

截止2024年6月30日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

(一) 公司的发行上市及股本等基本情况

股票交易场所：全国中小企业股份转让系统。

成立时间：2013年12月16日。

挂牌时间：2016年07月27日。

分层情况：基础层。

行业：(挂牌公司管理型行业分类)租赁和商务服务业(L)、商务服务业(L72)、其他商务服务业(L729)、其他未列明商务服务业 (L7299)。

主要业务：医药行业营销服务。

主要产品与服务项目：营销咨询服务与市场推广服务。

普通股股票交易方式：集合竞价交易。

普通股总股本(股)：5,000,000.00。

控股股东：大连皓月心投资管理合伙企业(有限合伙)。

实际控制人及其一致行动人：实际控制人为(杨峰)，无一致行动人。

2016年1月10日，公司全体股东共同签订了《皓月医疗系统(大连)股份有限公司发起人协议》，将有限公司截至2015年12月31日经审计净资产7,878,149.49元中的5,000,000.00元折合500.00万股(每股面值1.00元)，折股后剩余金额2,878,149.49元计入资本公积。有限公司整体变更为股份公司后，各股东(即发起人)的持股比例不变。

2016年1月13日，中准会计师事务所(特殊普通合伙)出具中准验字(2016)1010号《验资报告》。经验证：截至2016年1月13日，各发起人以有限公司截至2015年12月31日的净资产中的500万元折为股本500万股，其余记入资本公积，各发起人均已缴足其认购的股份。

2016年1月15日，公司在大连市工商行政管理局完成了工商变更登记手续，办理了统一社会信用代码为912102310794945918的《企业法人营业执照》，注册资本为500万元。

整体变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资(元)	实缴出资(元)	出资比例(%)	出资方式
1	大连皓月心投资管理合伙企业(有限合伙)	3,400,000	3,400,000	68.00	货币
2	大连皓月念投资管理合伙企业(有限合伙)	1,000,000	1,000,000	20.00	货币
3	大连皓月意投资管理合伙企业(有限合伙)	500,000	500,000	10.00	货币
4	杨峰	66,500	66,500	1.33	货币
5	林枫	11,100	11,100	0.22	货币
6	王勇	7,700	7,700	0.15	货币
7	赵庆华	7,700	7,700	0.15	货币
8	鲍齐国	2,700	2,700	0.06	货币
9	王欣	2,500	2,500	0.05	货币

10	曲晓君	1,800	1,800	0.04	货币
	合计	5,000,000	5,000,000	100.00	

(二) 公司注册地、总部地址

公司名称：皓月医疗系统（大连）股份有限公司。

公司注册地：中国·大连。

公司总部地址：辽宁省大连高新技术产业园区火炬路32号A座9层902室。

(三) 实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：营销咨询服务与CRO、SMO委托服务。

许可经营项目：医疗系统、药品技术开发、技术咨询服务；社会经济咨询（不含投资咨询，不得从事教育培训及办学）；企业管理咨询；商务咨询；市场调查；市场推广服务；会议及展览服务；计算机软件开发；计算机系统集成；医疗器械、保健食品、食品、化妆品及卫生用品、消毒用品（不含危险品）的销售；国内一般贸易、货物、技术进出口。

(四) 本期合并财务报表范围及其变化情况

1. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司辽宁辉泰医药科技有限公司。

2. 本期合并财务报表范围变化情况

本期新纳入合并范围的子公司包括：非同一控制下企业合并取得的子公司：辽宁辉泰医药科技有限公司。

(五) 财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月26日经公司第三届董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的债权投资	占债权投资的10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且期资本化金额占比10%以上（或期末余额占比10%以上）
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元，或对净利润影响占比10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元（净利润绝对金额超过100万元）
重要的或有事项	金额超过1000万元，且占合并报表净资产绝对值10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表

的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

1. 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

2. 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

3. 共同经营参与方的会计处理

(1) 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

（2）对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

4. 关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即

期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（十一）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该

金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

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

7. 权益工具

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

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

（十二）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著

增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

(2) 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2(信用风险极低金融资产组合)	预计存续期
组合 3 (关联方组合)	预计存续期
组合 4 (保证金类组合)	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示:

组合1 (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失(%)	其他应收款预期信用损失(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合2 (信用风险极低的金融资产组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0;

组合3 (关联方组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0;

组合4 (保证金类组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0。

(十三) 存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料 (包装物、低值易耗品等)、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品) 等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 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, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十六) 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率 (%)
办公设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命 (年)	摊销方法
软件使用权	10.00	直线法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有

权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

（1）销售商品业务

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（2）提供服务合同业务

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护营销咨询服务、CRO 服务、SMO 服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

（二十二）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产账面价值。或确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十四）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

(二十五) 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵

减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

2. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比

会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（二十六）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十七）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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。

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

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销售税额，并按扣除当期抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00%,6.00%
城市建设维护税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(二) 税收优惠

1、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号),由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

2、《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,600.00	600.00
银行存款	5,537,211.61	6,108,273.92
其他货币资金		
合计	5,544,811.61	6,108,873.92

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,129,461.55	183,541.82
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	1,129,461.55	183,541.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例(%)	
	金额	比例(%)			

单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,129,461.55	100.00	56,473.08	5.00	1,072,988.47
其中：组合 1	1,129,461.55	100.00	56,473.08	5.00	1,072,988.47
合计	1,129,461.55	100.00	56,473.08	5.00	1,072,988.47

续表

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	183,541.82	100.00	9,177.09	5.00	174,364.73
其中：组合 1	183,541.82	100.00	9,177.09	5.00	174,364.73
合计	183,541.82	100.00	9,177.09	5.00	174,364.73

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	1 年以内(含 1 年)	1,129,461.55	56,473.0	5.00
合计		1,129,461.55	56,473.0	5.00

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：客户支付服务款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1	9,177.09	47,295.91				56,473.08
合计	9,177.09	47,295.91				56,473.08

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款比例	应收账款坏账准备期末余额
内蒙古大唐药业股份有限公司	663,100.00	58.71%	33,155.00
朗致集团江西医药有限公司	166,700.00	14.76%	8,335.00
西门子医学诊断产品（上海）有限公司	119,616.34	10.59%	5,980.82
浙江太美医疗科技有股份有限	82,257.46	7.28%	4,112.87
西藏海思科制药有限公司	27,000.00	2.39%	1,350.00
合计	1,058,673.80	93.73%	52,933.69

（三）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	28,261.61	65,801.13
合计	28,261.61	65,801.13

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		13,056.21
保证金		24,072.00
押金	10,000.00	10,000.00
员工代付款	18,261.61	21,284.16
合计	28,261.61	68,412.37

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	18,261.61	45,356.16
1 至 2 年		
2 至 3 年		13,056.21
3 至 4 年	10,000.00	10,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	28,261.61	68,412.37

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

(一) 类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,261.61	100.00	-	-	-
其中：组合 1					
低风险组合	28,261.61	100.00	-	-	-
合计	28,261.61	100.00	-	-	28,261.61

续表

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	68,412.37	100.00	2,611.24	5.00	65,801.13
其中：低风险组合	13,056.21	80.92	2,611.24	5.00	65,801.13
合计	55,356.16	19.08	-	-	-
	68,412.37	100.00	2,611.24	5.00	65,801.13

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合 1	2,611.24	2,611.24	2,611.24			-
合计	2,611.24	2,611.24	2,611.24			-

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
员工代收代付	代收代付	18,261.61	1 年内	64.62	
大连众利信息技术发展有限公司	押金	10,000.00	3-4 年	35.38	
合计	/	28,261.61	/	100.00	-

(四) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,738.41	31,106.83
固定资产清理		
合计	35,738.41	31,106.83

1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：	50,134.86	75,273.08	125,407.94
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 购置	8,470.26		8,470.26
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
二、累计折旧			
1. 期初余额	43,579.47	50,721.64	94,301.11
2. 本期增加金额			
(1) 计提	1,489.44	2,349.24	3,838.68
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	45,068.91	53,070.88	98,139.79
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	13,536.21	22,202.20	35,738.41
2. 期初账面价值	6,555.39	24,551.44	31,106.83

(五) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件使用权	合计
一、账面原值		

1.期初余额	120,487.18	120,487.18
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	120,487.18	120,487.18
二、累计摊销		
1.期初余额	85,978.64	85,978.64
2.本期增加金额		
(1) 计提	6,024.36	6,024.36
3.本期减少金额		
4.期末余额	92,003.00	92,003.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	28,484.18	28,484.18
2.期初账面价值	34,508.54	34,508.54

(六) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
辽宁辉泰医药科技有限公司		774,834.54				774,834.54
合计		774,834.54				774,834.54

说明:2023年7月12日,本公司与自然人孟辉签订《股权转让协议》,由本公司以人民币0元为对价向孟辉购买其持有的辽宁辉泰医药科技有限公司60.00%的股权。此次股权并购构成非同一控制下企业合并。并购时点的辽宁辉泰医药科技有限公司可辨认净资产公允价值为-774,834.54元,计算其商誉为774,834.54元。

(七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
华航大厦装修			5,183.47		15,550.47
合计			5,183.47		15,550.47

(八) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	44,684.75	11,933.22	3,048.12	762.03
合计	44,684.75	11,933.22	3,048.12	762.03

(九) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
服务款	20,000.00	20,000.00
合计	20,000.00	20,000.00

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京顺成生物医药科技有限公司	20,000.00	项目未完成
合计	20,000.00	/

(十) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
服务款	-	45,744.00
合计	-	45,744.00

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	410,999.74	2,681,492.74	2,682,839.59	416,852.89
二、离职后福利-设定提存计划		199,574.51	199,574.51	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	410,999.74	2,881,067.25	2,882,414.10	416,852.89

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	390,360.14	2,389,234.61	2,383,855.82	402,938.93
二、职工福利费	7,200.00			7,200.00
三、社会保险费		154,974.86	154,974.86	
其中：医疗、生育保险费		139,296.87	139,296.87	
工伤保险费		6,345.02	6,345.02	
其他		9,332.97	9,332.97	
四、住房公积金		95,358.00	95,358.00	
五、工会经费和职工教育经费	13,439.60	41,925.27	41,450.91	13,913.96
合计	410,999.74	2,681,492.74	2,682,839.59	416,852.89

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		199,574.51	199,574.51	
2、失业保险费		6,424.06	6,424.06	
合计		205,998.57	205,998.57	

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	67,459.63	113,809.04
个人所得税	1,422.09	1,272.83
城市维护建设税	2,361.09	4,045.50
教育费附加	1,011.89	1,733.79
地方教育附加	674.59	1,155.85
印花税		691.21
合计	72,929.29	122,708.22

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,116.17	76,625.86
合计	13,116.17	76,625.86

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	13,116.17	47,319.67
代收代付款		29,306.19
合计	13,116.17	76,625.86

(十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

(十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,878,149.49			2,878,149.49
合计	2,878,149.49			2,878,149.49

(十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,993.26			64,993.26
任意盈余公积				
合计	64,993.26			64,993.26

(十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,408,234.92	-2,686,012.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		-2,686,012.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	454,796.34	525,461.29
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润		-2,160,551.14

(十八) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,385,094.67	7,517,330.69	6,140,426.94	4,635,930.51
合计	9,385,094.67	7,517,330.69	6,140,426.94	4,635,930.51

营业收入、营业成本的分解信息：

项目名称	本期发生额	上期发生额
营销咨询服务收入	4,625,904.73	4,818,365.05
市场推广服务收入		
其他服务	140,188.67	
商品销售		182,511.7
SMO 服务	985,813.73	499,927.56
CRO 服务	3,633,187.54	639,622.63
主营业务收入合计	9,385,094.67	6,140,426.94
营销咨询服务成本	4,054,865.34	3,053,175.27
市场推广服务成本	1,132,075.47	735,094.30
其他服务	11,756.59	
商品销售		54,991.12
SMO 服务	1,234,927.95	364,984.92
CRO 服务	1,083,705.34	427,684.90
主营业务成本合计	7,517,330.69	4,635,930.51

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	10,940.04	3,689.76
教育费附加	4,688.58	1,581.33
地方教育费附加	3,125.71	1,054.21
印花税	558.64	359.77
合计	19,312.97	6,685.07

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	43,427.47	84,421.04
房屋费用	176,080.22	72,146.58
业务招待费	177,921.17	100,929.40
差旅费	73,753.59	67,203.40
职工薪酬	680,211.10	479,094.10
三项经费	66,438.68	22,271.38
会议费	12,612.48	25,207.55
中介服务费	112,110.13	85,056.60
折旧摊销	15,046.51	6,374.13
其他	14,968.19	47,357.30
合计	1,372,569.54	990,061.50

(二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-5,791.91	-4,333.10
利息费用	1,897.79	1,065.86
合计	-3,894.12	-3,267.24

(二十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除		18,274.82
市人才稳岗补贴	8,875.65	
合计	8,875.65	18,274.82

(二十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-47,295.91	-3,064.50
其他应收款坏账损失	2,611.24	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-44,684.67	-3,064.50

(二十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	341.34		341.34
合计	341.34		341.34

(二十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-11,171.19	-766.12
合计	-11,171.19	-766.12

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	443,625.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	110,906.29
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-11,171.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-110,906.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-11,171.19

(二十六) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,791.91	4,333.10
政府补助收入	8,875.65	
收到的合并范围外的往来款	1,624,361.23	
其他		0.47
合计	1,639,028.79	4,333.57

2. 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出		
付现费用	609,409.31	802,372.92
支付的合并范围外的往来款	1,844,973.94	100,000.00
合计	2,454,383.25	902,372.92

（二十七）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	454,796.34	525,461.29
加：资产减值准备	44,684.67	3,064.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 使用权资产折旧	3,838.68	349.77
无形资产摊销	6,024.36	6,024.36
长期待摊费用摊销	5,183.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－” 号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-3,894.12	-3,267.24
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-11,171.19	766.12
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		-1,012.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-908,380.21	-614,071.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-155,144.31	222,537.06
其他		202.74
经营活动产生的现金流量净额	-564,062.31	140,054.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,544,811.61	4,732,723.40
减：现金的期初余额	6,108,873.92	4,592,669.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-564,062.31	140,054.26

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	7,600.00	
可随时用于支付的银行存款	5,537,211.61	4,732,723.40
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,544,811.61	4,732,723.40

其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		
----------------------------	--	--

六、关联方及关联方交易

1、本企业的实际控制人

本企业的实际控制人是杨峰。

子公司名称	主要经营地	注册地	实缴出资	持股比例(%)	
				直接	间接
辽宁辉泰医药科技有限公司	沈阳市	沈阳市	0.00	100.00	

2、企业集团的构成

2023年7月12日，皓月医疗与自然人孟辉签订《股权转让协议》，并于2023年7月21日完成工商变更。上述协议未约定出资时间以及金额。截至2024年6月30日，皓月医疗未对其实缴出资。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大连皓月心投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
大连皓月念投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
大连皓月意投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东
杨峰	董事长、董事、法定代表人、总经理
孟辉	董事、常务副总经理
林枫	董事、副总经理
赵庆华	董事、董事会秘书
鲍齐国	本公司股东
王欣	本公司股东
王勇	本公司股东
曲晓君	董事、财务总监
王一松	监事
柳琳	监事
姜楠	监事

4、关联交易和关联方往来

截至2024年6月30日，公司无应披露的关联交易和关联往来事项。

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

资产负债表日不存在的重要承诺。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日不存在的重要或有事项。
2. 公司没有需要披露的重要或有事项。

八、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,065,261.55	183,541.82
1至2年		
2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计	1,065,261.55	183,541.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,065,261.55	100.00	53,263.08	5.00	1,011,998.47
其中:组合1	1,065,261.55	100.00	53,263.08	5.00	1,011,998.47
合计	1,065,261.55	100.00	53,263.08	5.00	1,011,998.47

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	183,541.82	100.00	9,177.09	5.00	174,364.73
其中:组合1	183,541.82	100.00	9,177.09	5.00	174,364.73
合计	183,541.82	100.00	9,177.09	5.00	174,364.73

续表

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
组合1	1年以内(含1年)	1,065,261.55	53,263.08	5.00

合计	1,065,261.55	53,263.08	5.00
----	--------------	-----------	------

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：客户支付服务款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
组合 1	9,177.09	44,085.99				53,263.08
合计	9,177.09	44,085.99				53,263.08

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款比例	应收账款坏账准备期末余额
内蒙古大唐药业股份有限公司	663,100.00	62.25%	33,155.00
朗致集团江西医药有限公司	166,700.00	15.65%	8,335.00
西门子医学诊断产品（上海）有限公司	119,616.34	11.23%	5,980.82
浙江太美医疗科技股份有限公司	82,257.46	7.72%	4,112.87
上海太美星云数字科技有限公司	9,367.61	0.88%	468.38
合计	1,041,041.41	97.73%	52,052.07

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	775,989.31	29,017.21
合计	775,989.31	29,017.21

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	750,000.00	
押金 保证金	10,000.00	10,000.00
员工垫付款	15,989.31	19,017.21
合计	775,989.31	29,017.21

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	765,989.31	19,017.21
1 至 2 年		
2 至 3 年		5,000.00
3 年以上		
3 至 4 年	10,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	775,989.31	29,017.21

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例(%)	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	775,989.31	100.00			775,989.31
其中：组合 1					
低风险组合	775,989.31	100.00			775,989.31
合计	775,989.31	100.00			775,989.31

续表

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例(%)	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,017.21	100.00	-	-	29,017.21
其中：低风险组合	29,017.21	100.00	-	-	29,017.21
合计	29,017.21	100.00	-	-	29,017.21

(三) 营业收入和营业成本

1. 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,809,056.94	6,560,227.35	5,500,804.31	4,573,230.51
合计	6,809,056.94	6,560,227.35	5,500,804.31	4,573,230.51

营业收入、营业成本的分解信息：

项目名称	本期发生额	上期发生额
营销咨询服务收入	4,484,395.29	4,818,365.05
市场推广服务收入		
其他服务		
商品销售		182,511.70
SMO 服务	985,813.73	499,927.56
CRO 服务	1,338,847.92	639,622.63
主营业务收入合计	6,809,056.94	6,140,426.94
营销咨询服务成本	4,035,472.83	3,053,175.27
市场推广服务成本	1,132,075.47	735,094.30
其他服务		

商品销售		54,991.12
SMO 服务	1,070,801.17	364,984.92
CRO 服务	321,877.88	427,684.90
主营业务成本合计	6,560,227.35	4,635,930.51

九、补充资料

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.73	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.73	0.09	0.09

皓月医疗系统（大连）股份有限公司

2024 年 08 月 23 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0.00
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	0.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用