



恒升医学

NEEQ : 874056

恒升医学科技股份有限公司

Hengsheng Medical Technology 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、公司负责人王元武、主管会计工作负责人李云洁及会计机构负责人（会计主管人员）李云洁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“七、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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 20

第四节 股份变动及股东情况 23

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 25

第六节 财务会计报告 28

附件I 会计信息调整及差异情况 108

附件II 融资情况..... 108

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	公司证券部

释义

释义项目		释义
恒升医学、公司、本公司	指	恒升医学科技股份有限公司
北京宏元	指	北京宏元兴邦科技有限责任公司
生荣医学	指	新疆生荣医学科技有限公司
永道兴邦	指	新疆永道兴邦医学科技有限公司
恒升健齿	指	乌鲁木齐市恒升健齿齿技术有限公司
青海恒升	指	青海恒升医学科技有限公司
恒荣信康	指	新疆恒荣信康医学科技有限公司
杭州恒升	指	杭州恒升医学科技有限公司
杭州健康	指	杭州恒升健康科技有限公司
普林斯顿	指	普林斯顿医疗科技（珠海）有限公司
卡纳思	指	新疆卡纳思生物技术有限公司
恒荣康健	指	新疆恒荣康健医疗科技有限责任公司
万和富利	指	新疆万和富利投资合伙企业（有限合伙）
万利互联	指	乌鲁木齐万利互联企业管理合伙企业（有限合伙）
齐心合利	指	乌鲁木齐齐心合利企业管理合伙企业（有限合伙）
泰博科技	指	泰博科技股份有限公司，为中国台湾上市公司
中信建投、主办券商	指	中信建投证券股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	《恒升医学科技股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
股东大会	指	恒升医学科技股份有限公司股东大会
董事会	指	恒升医学科技股份有限公司董事会
监事会	指	恒升医学科技股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	恒升医学科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hengsheng Medical Technology Co., Ltd.		
	Hengsheng Medical		
法定代表人	王元武	成立时间	2010 年 9 月 7 日
控股股东	控股股东为（王元武）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王元武、何顺萍），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）--医药制造业（C27）-卫生材料及医药用品制造（C277）-卫生材料及医药用品制造（C2770）		
主要产品与服务项目	血糖监测及糖尿病管理、医用耗材、试剂和设备等医疗器械产品		
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	恒升医学	证券代码	874056
挂牌时间	2023 年 3 月 8 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	77,400,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦 12 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王元武 ^注	联系地址	新疆乌鲁木齐市水磨沟区南湖东路 63 号南珏大厦综合楼九楼
电话	0991-4699278	电子邮箱	hs966@hsyxgood.com
传真	0991-4614988		
公司办公地址	新疆乌鲁木齐市水磨沟区南湖东路 63 号南珏大厦综合楼九楼	邮政编码	830000
公司网址	www.hsgood.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9165010056052550XH		
注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市米东区古牧地西路 72 号原环保局办公楼第二层		
注册资本（元）	77,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：陈曦先生因个人原因于 2024 年 6 月 14 日辞去公司副总经理兼董事会秘书职务，辞职后不再担任公司其它职务。在董事会秘书空缺期间，由公司董事长兼总经理王元武先生代行董事会秘书职责。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司立足于医疗器械行业，自成立以来一直专注于医院专业市场，是一家集研发、生产、销售及代理等业务于一体，围绕糖尿病患者提供监测、治疗及血糖管理闭环式解决方案的服务厂商。公司的主营业务为血糖监测及糖尿病管理产品、医用耗材和试剂的研发、生产和销售以及相关产品和医用设备的代理业务。

（1）盈利模式

公司立足医疗器械行业，聚焦于血糖监测及糖尿病管理领域。主要的收入和利润来源为血糖测试仪及血糖试纸等产品的生产销售。公司面向各级医疗机构、医药流通企业、OTC 药店及合作经销商等客户，针对性地采取直销、经销与配送相结合的方式对产品进行销售，为糖尿病等各类患者提供产品服务。公司的盈利来源较为稳定。

（2）采购模式

公司自主生产所需的原材料主要包括电子元器件、生物原料及塑胶原料等。其中，授权生产模式下，公司主要向泰博科技采购印刷电极和血糖测试仪配件；自研生产模式下，公司通过市场化询价等方式进行自主采购。

原材料采购的具体流程，公司采购部门一般根据生产计划或销售部门的销售订单来制定采购计划，履行请购审批、对比询价、合同/订单审批等环节后向供应商下达采购订单；订单下达后，采购部门实时跟进货物供应进度，并按照合同约定向财务部门申请付款。公司通过电子化软件管理系统对采购各环节进行流程管理。

代理模式下产品采购具体流程，公司按照长期合作和临时性需求设置了相应的采购流程。对于长期合作的供应商，公司一般通过与其签署长期代理/经销协议的方式来确定合作关系，根据合作协议的约定并结合市场情况，定期向其直接采购产品成品。对于临时性的代理采购需求，公司采购部门根据产品销售情况以及收集到的市场需求来制定采购计划。采购计划经审批后，根据询价结果与上游供应商或其当地代理商签订经销/代理协议或购销合同，并进行采购。

（3）销售模式

公司结合客户类型、区域分布等情况主要采取直销、经销与配送模式相结合的方式开展产品销售。其中，配送模式是指公司与配送商进行合作完成终端客户销售的业务模式。在配送模式下，公司主要负责产品渠道建设、市场推广及终端客户服务，配送商承担结算及部分物流配送的职能，公司与配送商之间采用买断方式进行销售。配送商除了销售公司的产品外，还会销售其他产品。

在西北三省（新疆、青海、甘肃）区域内，公司主要采取直销和配送的销售模式，直接与区域内的各级医院、OTC 零售药房或其合作的配送商以及部分贸易商进行合作。在除西北三省外的全国其他省市，公司主要通过各地经销商合作的方式进行销售。其中，经销模式下，公司与经销商之间采用买断方式进行销售，公司主要负责品牌推广和服务，经销商主要负责各级医院的产品销售工作。经销商除了销售公司的产品外，还会销售其他产品。公司及经销商主要通过参与各级医疗机构以及地区性招投标的方式与各类客户建立合作关系。除公司主营的血糖监测及糖尿病产品外，为满足医疗机构客户的多样化、差异化和个性化采购需求，公司会不定期根据医疗机构的临时采购需求，代理销售部分医用设备、耗材、试剂等产品。

（4）生产模式

公司采用“以销定产+安全库存”相结合的生产模式，根据销售订单制定生产计划并组织生产，同时为了快速响应客户需求，缩短交付周期，公司会保有一定的安全库存。

供应链管理部定期根据销售订单情况及主要产品现有库存情况，并适时根据市场需求、历史销售情况等因素调整安全库存规模。公司已建立了符合产品生产工艺的质量控制体系，在原材料入库、产品生产、成品检测等环节设立多道质量控制程序。

（5）研发模式

公司设立了专门的研发团队，主要从事与体外诊断有关的检验仪器、相关耗材及慢病管理软件系统的研发工作。近年来，国内医疗信息化领域快速发展，公司抓住机遇，积极推进体外诊断产品与互联网技术、慢性病诊疗技术和其他生化检验技术的融合，并围绕血糖检测准确度、持续血糖监测设备皮下探针技术、糖化血红蛋白分析技术及尿微量白蛋白测定技术进行深入研究，不断拓宽公司基础产品体系。公司多个科研项目获得自治区级及市级政策或资金支持，公司被评定为自治区级企业技术中心。

2、2024 年上半年经营情况

报告期内，公司实现营业收入 10,859.65 万元，较上年同期减少 16.28%；实现归属于母公司所有者的净利润 723.21 万元，较上年同期减少 67.52%。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司及子公司共拥有专利 87 项，其中，发明专利 12 项。

（二） 行业情况

1、体外诊断行业发展概况

（1）体外诊断行业发展概况

体外诊断（In Vitro Diagnostics, IVD）是指在人体之外，通过对人体样本（体液、细胞、组织样本等）进行检测获取临床诊断信息，进而判断疾病或机体功能的产品和服务。按检验原理以及监测环境条件的不同，体外诊断细分市场主要包括生化诊断、免疫诊断、分子诊断、微生物诊断、血液诊断、POCT（即时诊断）等。

体外诊断是临床诊断信息的重要来源，其产品主要由诊断设备（仪器）和诊断试剂构成，诊断试剂在体外诊断行业中占主要地位。产业链方面，体外诊断行业可以分为上游原料供应、中游制造和下游产品使用三个环节。具体来看，上游主要包括抗原、抗体、酶、引物、探针、化学制品等核心原料供应商和电子元件、光学元件、液路元件、模具等仪器元件供应商；中游主要由试剂和仪器供应商组成，试剂供应商主要负责免疫、分子、生化、微生物等体外诊断试剂的研发和生产，仪器供应商负责化学发光免疫分析仪、测序仪、PCR 仪等仪器的研发和生产；下游主要包括医院、医药企业、独立医学实验室、疾控中心等医疗检测机构，并流向终端消费者。

（2）体外诊断行业市场规模

自 20 世纪 50 年代美国学者将体外诊断技术用于胰岛素的测定开始，全球体外诊断行业市场规模持续扩大。根据市场调研机构 Statista 的数据显示，预计到 2030 年，全球体外诊断市场规模将达到 1,186 亿美元。

我国体外诊断行业发展起步于 20 世纪 70 年代末，先后经历了产品引进阶段、自主生产阶段及快速增长阶段。近年来，我国体外诊断市场规模保持持续增长态势。根据 Eshare 医械汇发布的《中国医疗器械蓝皮书（2023 版）》统计，我国体外诊断市场规模已由 2016 年的 430 亿元增长到 2022 年的 1,197 亿元，年复合增长率达 19%。未来，随着我国人口老龄化的持续和慢性病监测管理需求的增长，国内体外诊断市场有望继续保持增长趋势。

2、POCT 行业发展概况及发展趋势

（1）POCT 行业发展概况

POCT（Point-of-Care Testing）诊断又称为“即时检测”，是利用便携式分析仪器及配套试剂快速得到检测结果的一种检测方式。和传统专业实验室诊断相比，POCT 具有检测空间不受限制、检测诊断时间更短、检验流程更便捷、有助于降低医院医疗资源的占用率等优点。

POCT 集成了医学、生命科学、计算机科学、软件学、免疫学、分子生物学等跨学科的知识经验以及机械、电子、光学、工程学、工业设计与制造等多领域的技术工艺，并有着丰富的应用场景。按照对应检测项目和应用领域，POCT 可分为血糖监测、心肌标志物检测、传染病检测、肿瘤标志物检测等。

在全球市场范围内，体外诊断已经进入相对成熟的发展阶段，POCT 产品由于其即时便捷的优势而广受追捧。国内 POCT 市场起步较晚，整体市场规模较小，医院等终端场景渗透率较低，因而潜在发展空间巨大。随着突发急救、个人健康管理等诸多应用场景下需求的不断增长，我国 POCT 诊断得以快速发展和广泛应用，市场规模不断扩大。根据 Eshare 医械汇发布的《中国医疗器械蓝皮书（2023 版）》数据，2020-2022 年我国 POCT 市场规模分别为 93 亿元、112 亿元和 135 亿元，年复合增长率为 20%。

（2）POCT 行业的发展趋势

①市场需求持续提升

经过多年的发展，POCT 在免疫相关的诊断领域已经日趋成熟，在多种指标的检测准确度方面已经达到临床可接受的水平。对于县域和基层医疗卫生机构而言，由于其硬件条件、医生水平以及门诊人次等原因，大型医疗检测设备并不是最佳选择，而 POCT 产品具备检验快速、灵活便捷、操作简单等特点，既能满足医疗机构检验需求，又能减少仪器设备购进的经费投入。未来随着分级诊疗持续推进、“五大中心”建设、人口老龄化等因素的影响，POCT 在基层医疗市场等终端应用的渗透率将进一步提升，我国 POCT 市场有望持续提升。

②国产品牌加速替代

近年来，由于下游需求的持续增长，国内企业迎来了良好的发展机遇。随着研发技术实力的不断增强，国内品牌产品与国际品牌产品之间的技术差距逐步缩小。同时，国内品牌产品经过长期的市场竞争，逐渐获得了消费者和市场的认可，国内品牌的市场认可度稳步提升。随着国内企业在研发、推广等方面的持续投入，国内品牌正在对国际品牌进行加速替代，未来国内品牌的市场占有率有望进一步提升。

③应用场景多元化

POCT 产品凭借操作简单、突破场地限制、检测时间短等优势，被广泛应用于基层门诊、急救中心、家庭消费等多个场景。随着技术不断迭代、市场认可度不断提升，未来更多的 POCT 产品将通过传统产品与智能化、数字化、信息化技术相结合等方式，在更多民生应用领域中发挥重要作用。

④集成化、精准化、自动化、云端化

POCT 是传统检验医学中离互联网最近的一个分支，POCT 技术跨界融合度高，医生和病人对检验结果互联互通需求强，使得 POCT 更易于实现互联网化。在互联网技术、5G、大数据等技术不断成熟的背景下，未来 POCT 产品将实现与医疗大数据无缝衔接，集成化、精准化、自动化、云端化是 POCT 产品本身技术迭代和服务模式升级的必然趋势，也将是实现“大数据时代”智慧医疗的必经之路。

3、血糖监测行业发展概况及发展趋势

（1）血糖监测行业发展概况

①我国糖尿病患者持续快速增长

目前，糖尿病已经成为损害我国国民健康的重要疾病之一。根据国际糖尿病联盟（IDF）数据，2021 年我国糖尿病患者达 1.41 亿人，占全球报告患者总人数的 26.26%，是全球糖尿病患者最多的地区。此外，我国糖尿病患病人数持续增长，2021 年我国糖尿病患者较 2011 年新增 5,100 万人。在患病率方面，我国糖尿病患病率已由 2011 年的 8.8% 上升至 2021 年 10.6%，预计 2030 年将达到 11.8%。

②血糖监测器械市场发展概况

a、血糖监测是糖尿病管理的重要手段

血糖监测是国际糖尿病联盟（IDF）认证的糖尿病防控的重要手段，不仅能够为医生调整治疗策略

提供依据，对于糖尿病患者进行自我管理、调整生活方式以及降低血糖和晚期并发症发生风险等方面也将发挥重要作用。近年来，国内糖尿病患者数量呈现持续增长趋势，血糖监测需求预计未来将持续攀升。

b、全球血糖监测市场规模简介

庞大的糖尿病患者基数奠定了血糖监测的市场规模。根据 Fastdata 极数发布的《2023 年中国血糖健康管理行业白皮书》，2022 年全球血糖监测器械市场规模为 324 亿美元，预计 2023 年将达到 359 亿美元，同比增长 11%。

c、国内血糖监测市场规模简介

我国作为全球糖尿病患者最多的国家，伴随患病率的提升，血糖监测器械市场的规模也持续增长。根据《2023 年中国血糖健康管理行业白皮书》数据显示，我国血糖监测器械市场规模已由 2015 年 42.0 亿元增长至 2022 年 129.6 亿元，年复合增长率达 17.5%。

③血糖测试仪及血糖试纸市场概况

目前，血糖测试仪及血糖试纸是血糖监测的主流产品。检测者使用血糖测试仪进行血糖监测时，需要采用相配套的血糖试纸配合使用。其中，血糖测试仪属于医学仪器，由电路板、显示屏、外壳等零部件组成，可重复使用；血糖试纸属于一次性耗材，不能重复使用。血糖测试仪及血糖试纸市场的发展情况介绍如下：

a、血糖测试仪市场概况

目前，血糖监测方法已可从“点”“线”“面”不同维度覆盖血糖变化情况。“点”代表自我血糖监测（SMBG），通常使用指尖血血糖监测，可以测定采样时刻的血糖情况；“线”是指连续血糖监测（CGM），通过皮下微型电化学感应器，每 5 分钟测定一次血糖浓度，每天产生近 300 个血糖读数，可以得到患者全天的血糖波动情况；“面”为糖化血红蛋白（HbA1c），能够反映患者 2-3 个月内的平均血糖变化水平。其中，以指尖血血糖监测为代表的血糖测试仪市场为当前血糖监测主要形式。

国内市场血糖仪的市场规模仍有很大发展空间。2021 年，我国血糖测试仪市场规模为 50.2 亿元，比 2016 年增长 74.91%。根据前瞻产业研究院援引的 EqualOcean 数据统计，2020 年我国血糖监测的平均渗透率仅有 20%，农村人口渗透率仅 10%，而欧美等发达国家中渗透率高达 90%；根据华经产业研究院 2022 年发布的统计数据显示，我国血糖仪的渗透率为 35.8%，全球的血糖仪平均渗透水平为 67.2%，发达国家的血糖仪渗透水平则高达 91.3%。未来随着国内血糖测试仪渗透率的不断提升，国内血糖测试仪市场规模有望进一步提升，预计到 2026 年我国血糖测试仪的市场规模有望达到 68.2 亿元。

b、血糖试纸市场概况

《中国血糖监测临床应用指南》强调了糖尿病患者进行自我血糖监测的重要性，并对 I、II 型糖尿病及采用强化或非强化治疗手段的患者监测血糖水平的频次、时点等操作进行了规范。

患者类型		检测频次
I 型糖尿病		每日至少检测 4-5 次，分别在餐前、餐后、睡前、睡后检测
II 型糖尿病	胰岛功能较差的 II 型糖尿病	每日检测 1-2 次
	开始治疗	每日检测 1-2 次
	控制稳定	每 1-2 周进行 1-2 次检测
	口服药治疗	调剂量前两周连续检测 3 天，需在空腹、餐后及睡前检测

资料来源：《中国血糖监测临床应用指南（2015 版）》

血糖检测是糖尿病患者的日常需求。I 型糖尿病及部分胰岛功能较差的 II 型糖尿病患者具有高频次的检测需求特征，其日常检测需求通常为每日至少 4-5 次；对其他 II 型糖尿病患者而言，其也需要根据具体情况相应保持每日 1-2 次或每周 1-2 次或其他频次的血糖检测。

目前，我国血糖检测的渗透率远低于发达国家，检测频次仍有较大提升空间。其中，在渗透率方

面，国内血糖检测的渗透率不到 40%，而发达国家已经超过 90%；在检测频次方面，相较于发达国家，我国也有较大提升空间。在血糖测试仪及配套血糖试纸为血糖监测主要形式的背景下，血糖测试仪渗透率的提升和血糖检测频次的增加将持续拉动血糖测试仪及配套血糖试纸的市场需求。根据申万宏源研究团队基于国际糖尿病联盟（IDF）数据的测算，2021 年国内血糖试纸的需求量为 54.27 亿条，预计到 2030 年增加到 196.97 亿条，年复合增长率为 15.40%。

（2）血糖监测行业发展趋势

①血糖监测市场需求持续提升

相较于欧美发达国家，我国糖尿病及潜在患者的健康管理意识仍有待提升。随着医疗科技产业的不断发展以及人们收入水平的提高，居民对疾病诊断预防及健康管理的意识和需求进一步增强，早期诊断与预防需求将持续稳定扩大。人们对疾病预防和健康管理需求的持续提升为血糖监测行业的发展提供了持续动力。

②传统血糖监测（BGM）国产化率提升

上世纪 90 年代，进口品牌强生、罗氏先后将血糖测试仪产品引入国内市场，并围绕等级医院开展对国内市场的推广普及。国外品牌凭借先发优势在医院市场形成了较强的品牌影响力，并依托医院市场迅速抢占了国内市场的主要份额。近年来，随着国产血糖监测产品技术水平及生产工艺的提升，以三诺生物、鱼跃医疗、微策生物和公司为代表的国内企业凭借较高性价比等比较优势陆续赢得了一定的市场份额。随着国内企业品牌认可度和产品影响力的不断提升，以及市场渠道的拓展，未来，国内传统血糖监测产品的国产化率有望进一步提升。

③传统血糖监测（BGM）向持续血糖监测（CGM）升级

传统血糖监测（BGM）需要刺破手指或其他身体部位，会给患者造成一定的痛感，如操作不当还存在患者感染的风险。相较于 BGM，CGM 能够为患者提供全天候的血糖监测变化，保证了血糖数据的连续性。根据 Fastdata 极数发布的《2023 年中国血糖健康管理行业白皮书》，国内持续血糖监测（CGM）占血糖监测的比重由 2015 年的 9.7%增长至 2022 年的 27.8%。未来，CGM 有望凭借其上述优点逐步发展成为血糖监测的重要手段。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2021年获评国家第三批专精特新“小巨人”企业； 2、2019年获评新疆维吾尔自治区培育专精特新“小巨人”企业； 3、2018年获评新疆维吾尔自治区专精特新企业，2021年通过复评； 4、2017 年获评高新技术企业（证书编号 201765000116），2020 年通过复评（证书编号：GR202065000110），2023 年通过复评（证书编号：GR202365000315）。

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	108,596,520.04	129,715,907.18	-16.28%

毛利率%	58.86%	62.66%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,232,073.09	22,263,541.48	-67.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,261,356.24	22,068,959.04	-76.16%
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）	1.73%	5.82%	-
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）	1.26%	5.77%	-
基本每股收益	0.09	0.29	-68.97%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	468,995,721.47	463,179,522.47	1.26%
负债总计	48,094,390.83	49,726,306.99	-3.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	420,901,330.64	413,453,215.48	1.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.44	5.34	1.87%
资产负债率%（母公司）	2.94%	2.21%	-
资产负债率%（合并）	10.25%	10.74%	-
流动比率	11.06	10.61	-
利息保障倍数	62.34	91.07	-
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	-9,288,589.52	40,783,774.25	-122.78%
应收账款周转率	0.72	0.55	-
存货周转率	1.38	1.08	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.26%	0.06%	-
营业收入增长率%	-16.28%	-10.25%	-
净利润增长率%	-67.52%	-2.02%	-

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	111,358,503.32	23.74%	118,206,964.02	25.52%	-5.79%
应收票据	95,000.00	0.02%	2,772,135.15	0.60%	-96.57%
应收账款	145,182,025.95	30.96%	122,453,110.14	26.44%	18.56%
交易性金融资产	91,226,755.81	19.45%	95,092,875.06	20.53%	-4.07%
应收款项融资	1,772,610.81	0.38%	2,382,727.16	0.51%	-25.61%
预付款项	5,580,052.36	1.19%	4,349,636.39	0.94%	28.29%
其他应收款	4,089,140.07	0.87%	4,167,843.90	0.90%	-1.89%
存货	31,222,822.31	6.66%	31,999,479.26	6.91%	-2.43%
其他流动资产	392,215.45	0.08%	1,784,879.30	0.39%	-78.03%
固定资产	36,540,179.00	7.79%	37,708,793.08	8.14%	-3.10%
使用权资产	13,761,058.35	2.93%	14,774,296.90	3.19%	-6.86%
无形资产	14,290,914.96	3.05%	15,678,419.57	3.38%	-8.85%
递延所得税资产	6,122,784.16	1.31%	4,832,518.06	1.04%	26.70%
其他非流动资产	1,050,500.00	0.22%	187,800.00	0.04%	459.37%
短期借款	1,891,069.50	0.40%	2,181,855.42	0.47%	-13.33%
合同负债	2,058,540.50	0.44%	3,093,995.29	0.67%	-33.47%
递延所得税负债	82,594.45	0.02%	80,202.95	0.02%	2.98%
其他流动负债	178,155.92	0.04%	270,734.74	0.06%	-34.20%

项目重大变动原因

- 1、应收票据净额 95,000.00 元，较上年年末下降 96.57%，主要系上年期末应收票据均已到期承兑，本期未有新增商业承兑汇票。
- 2、其他流动资产 392,215.45 元，较上年年末减少 78.03%，主要系上年末因 IPO 产生的中介机构服务费 130.02 万元，本期因 IPO 终止费用化导致其他流动资产减少。
- 3、其他非流动资产 1,050,500.00 元，较上年年末增加 459.37%，主要系本期公司计划杭州恒升购置研发办公室预付 100 万元购房意向金。
- 4、合同负债 2,058,540.50 元，较上年年末减少 33.47%，主要系预收货款已将货物兑现，导致合同负债减少。
- 5、其他流动负债期末余额 178,155.92 元，较上年年末减少 34.20%，主要系因合同负债减少，相应的待转销项税额减少所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	108,596,520.04	-	129,715,907.18	-	-16.28%
营业成本	44,675,858.62	41.14%	48,438,473.84	37.34%	-7.77%
毛利率	58.86%	-	62.66%	-	-
销售费用	25,176,153.46	23.18%	28,250,696.59	21.78%	-10.88%
管理费用	20,714,227.68	19.07%	16,591,376.70	12.79%	24.85%
研发费用	7,800,648.90	7.18%	5,311,973.37	4.10%	46.85%

财务费用	-133,724.74	-0.12%	293,386.41	0.23%	-145.58%
其他收益	1,515,047.32	1.40%	215,740.34	0.17%	602.25%
投资收益	994,369.75	0.92%	192,701.26	0.15%	416.02%
公允价值变动收益	133,880.75	0.12%	89,546.97	0.07%	49.51%
信用减值损失	-3,002,961.65	-2.77%	-1,260,411.28	-0.97%	138.25%
资产减值损失	-76,882.20	-0.07%	-1,470,913.20	-1.13%	-94.77%
资产处置收益	-30,776.40	-0.03%	-10,761.11	-0.01%	-186.00%
营业利润	8,621,180.80	7.94%	27,145,113.16	20.93%	-68.24%
净利润	7,232,073.09	6.66%	22,263,541.48	17.16%	-67.52%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期营业收入较上年同期下降 16.28%，下降原因主要系公司主营血糖监测产品及试剂产品销售价格较上年同期下降，同时血糖试纸因青海省、云南省带量采购未中标，销量也有所下降。
2、研发费用：本期研发费用较上年同期增加 46.85%，主要系本期公司加大研发投入，增加研发人员所致。
3、财务费用：本期财务费用较上年同期减少 145.58%，主要系本期公司短期借款下降，相应利息支出较上年同期减少，另本期闲置资金利息收入较上年同期增加所致。
4、其他收益：本期其他收益较上年同期增加 602.25%，主要系本期收到上市引导专项资金补助 100 万元所致。
5、投资收益：本期投资收益较上年同期增加 416.02%，主要系本期交易性金融资产取得的投资收益较上年增加所致。
6、公允价值变动损益：本期公允价值变动损益较上年同期增加 49.51%，主要系本期未到期银行短期理财较上期末增加，相应的公允价值变动损益增加所致。
7、信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期增加 138.25%，主要系本期应收账款期末余额较上年末增加 2,553.72 万元，而上年同期期末较期初系下降 2,375 万元，因此本期的坏账准备较上年同期增加。
8、资产减值损失：本期资产减值损失较上年同期减少 94.77%，主要系计提存货跌价损失较上年同期减少。
9、资产处置收益：本期资产处置收益较上年同期减少 186.00%，主要系本期使用权资产处置损失较上年增加所致。
10、净利润：本期净利润较上年同期减少 67.52%，主要系本期营业收入下降相应毛利减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	108,532,785.76	129,489,102.53	-16.18%
其他业务收入	63,734.28	226,804.65	-71.90%
主营业务成本	44,668,833.73	48,325,699.76	-7.57%
其他业务成本	7,024.89	112,774.08	-93.77%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
血糖监测及糖尿病管理产品	66,330,935.73	19,692,096.30	70.31%	-16.32%	-13.51%	-0.96%
医用耗材	18,690,123.66	10,581,013.49	43.39%	5.10%	12.04%	-3.51%
医用设备	11,093,660.76	7,368,335.16	33.58%	-37.38%	-18.29%	-15.52%
医用试剂	12,418,065.61	7,027,388.78	43.41%	-15.67%	-0.95%	-8.41%
其他业务收入	63,734.28	7,024.89	88.98%	-71.90%	-93.77%	38.70%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、血糖监测及糖尿病管理产品收入较上年同期下降 16.32%，主要系青海省、云南省血糖试纸带量采购公司未中标，相应销售额减少，同时血糖试纸产品销售单价较上年同期下降。
2、血糖监测及糖尿病管理产品成本较上年同期下降 13.51%，主要是公司自研血糖产品成本较代理、授权产品低，而本期自研产品销售占比较上年同期增加所致。
3、医用设备收入较上年同期减少 37.38%，主要系本期公司根据医院需求代理销售的医用设备减少所致。
4、医用试剂收入较上年同期下降 15.67%，主要是产品销售单价较上年同期下降，相应营业收入下降。因市场竞争加剧，公司通过灵活的价格策略来增强市场竞争力。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,288,589.52	40,783,774.25	-122.78%
投资活动产生的现金流量净额	4,081,446.35	-12,661,288.29	132.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,745,302.88	-961,959.92	-81.43%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 50,072,363.77 元，主要系本期销售收入较上年同期下降，同时应收账款较上年同期增加所致。
2、投资活动产生的现金流量：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 16,742,734.64 元，主要系本期公司利用闲置资金购买银行短期理财，本期收回的交易性金融资产较上期大幅增加所致。
3、筹资活动产生的现金流量：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 783,342.96 元，主要系公司上期进行定向增资收到股东增资款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
生荣医学	控股子公司	主要从事公司自产产品和代理产品在新疆区域的销售与配送	5,000,000	137,001,954.19	97,147,614.21	44,922,500.98	1,630,652.53
永道兴邦	控股子公司	主要从事公司自产产品和代理产品在新疆、甘肃区域的销售与配送	5,000,000	68,836,311.97	21,377,956.34	18,053,449.15	-356,989.94
北京宏元	控股子公司	主要负责公司产品的销售	5,000,000	9,716,122.30	-1,108,318.81	3,184,509.16	-550,752.37
恒升健齿	控股子公司	主要从事义齿的生产和销售	20,000,000	19,600,810.64	17,315,446.42	7,226,118.92	1,561,259.28
青海恒升	控股子公司	主要从事公司自产产品和代理产品在青海区域的销售与配送	1,000,000	8,102,757.09	4,092,225.34	790,299.47	-245,982.44
恒荣信康	控股子公司	主要负责阿克苏地区公司自产产品和代理产品销售与配送（报告期内未实际经营）	5,000,000	14,477,574.94	13,244,549.52	7,809,372.70	1,416,881.01
杭州恒升	控股子公司	血糖监测及糖尿病管理产品的研发、生产及全国销售	50,000,000	120,140,152.49	91,010,154.40	50,065,336.32	10,259,006.88

	司	(除新疆、甘肃、青海)					
普林斯顿	控股子公司	主要负责公司持续血糖监测系统、胰岛素泵等第三类医疗器械及耗材的研发、生产	35,000,000	14,240,377.71	12,321,872.68	2,410,410.15	-2,310,433.24
卡纳思	控股子公司	主要负责公司生化试剂的研发、生产与销售	5,000,000	8,971,036.65	8,442,271.46	1,510,336.53	-493,044.97
恒荣康健	控股子公司	主要负责公司在库尔勒地区公司自产产品和代理产品销售与配送	5,000,000	6,986.53	-3,013.47	0.00	-905.03
恒升健康	控股子公司	拟从事医疗产品的互联网销售	1,000,000	42,085.76	42,085.76	0.00	-57.23

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司自成立以来，始终坚持“服务健康，服务大众”的使命，不仅致力于公司业务的稳健发展和经济效益的提升，更将社会责任视为公司安身立命的基石。我们始终坚持依法治企，依法经营，依法纳税，以实际行动诠释恒升医学精神。

在职工权益保护方面，公司坚持人本理念，尊重和维护员工的个人权益，切实关注员工的身心健康。公司始终坚持员工个人与公司共同成长的理念，以充分发挥薪酬激励作用为指导，制定了科学有竞争力的薪酬福利相关制度。为增强公司团队凝聚力，积极组织各类团建活动，营造积极向上的公司文化氛围。

在人才培养方面，公司在报告期内与国内高校展开校企合作，积极支持教育事业的发展，为培养更多优秀人才贡献力量。通过产学研的合作模式，公司为学生提供了实践的平台，帮助学生将理论知识和实际应用相结合，提升了他们的综合素质和实践能力。

在服务社会方面，公司以“让人人拥有健康的体魄，美好的生活”为愿景，在各地开展多次义诊活动，向广大居民普及医学常识和健康知识，提高群众预防疾病的意识和能力。

在社会救助方面，公司始终关注社会中需要关怀的弱势群体，为他们提供必要的帮助和支持，创造更多的就业机会和职业发展空间，截至报告期末，公司已成功录用 6 名残疾人员。

未来，公司将继续秉持守法经营、诚信为本的原则，积极履行社会责任，接受监管部门和社会公众的监督。将“义利兼顾、以义为先”作为履行社会责任的价值追求，并努力践行于公司的经营管理实践当中，为实现公司与社会共同繁荣作出更大的贡献。

七、 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、医用耗材集中带量采购政策实施的风险	2019 年 7 月，国务院办公厅发布《关于印发治理高值医用耗材改革方案的通知》，提出要对于临床用量较大、采购金额较高、临床使用较成熟、多家企业生产的高值医用耗材，按类别探索集中采购；2020 年 2 月，国务院发布《中共中央国务院关于深化医疗保障制度改革的意见》，提出深化药品、医用耗材集中带量采购制度改革；2022 年 1 月，国家医疗保障局在《关于提升完善医药集中采购平台功能支持服务医药价格改革与管理的意见》中明确要求提升价格、信用评价、供应等数据联通共享水平，推进形成全国统一开放的集中采购市场。“集中采购”政策主要针对药品及高值医用耗材，部分区域开始将体外诊断试剂纳入“带量采购”实施范围。 如果医用耗材“集中采购”“带量采购”政策的执行范围扩大至公司主要产品品类或主要市场区域，且公司未能在原主要销售市场区域中标，在采购周期内公司将失去该地区大部分市场份额。公司需要与其他大量未中标厂家竞争该地区带量采购用量以外的市场份额，公司可能被迫调低产品价格以适应更为激烈的市场竞争，将面临产品销量下降、产品价格下降的风险，对公司盈利水平产生不利影响。 此外，带量采购产品通常采用价格竞标模式，为降低产品落标的风险，各竞标企业往往倾向于以价换量，若带量采购中标价格较原终端售价出现较大幅度的下降，并进一步致使公司出厂价出现较大幅度下滑，即使公司产品在某地区实现中标，亦可能存在销量提升无法弥补售价和毛利率下降的风险，进而可能会对公司盈利能力造成不利影响。
2、“两票制”政策实施的风险	2018 年 3 月，国家卫计委、财政部、国家发改委等部门共同印发《关于巩固破除以药补医成果进一步深化公立医院综合改革的通知》，提出持续深化药品耗材领域改革，实行高值医用耗材分类集中采购，逐步推行高值医用耗材购销“两票制”。目前，“两票制”主要在药品流通领域推广，医用耗材领域暂时仅在部分省份推行，尚未对公司所处的低值医用耗材领

	域产生显著影响。若未来我国医用耗材领域全面实行“两票制”政策，公司如届时不能及时制定相关应对措施，对经销商结构进行优化调整，可能将面临市场份额、经营业绩下滑的风险。
3、市场竞争加剧风险	医疗器械行业是我国医药卫生体系建设的重要基础，近年来保持着快速发展的势头，行业竞争不断加剧。从竞争格局上看，强生、罗氏、拜耳、雅培等国外跨国巨头仍然占据着主导地位。公司近年来发展势头良好，具有较大的增长潜力，但是若公司不能在研发创新、技术储备、成本控制、产品质量、销售渠道、服务水平和融资渠道等方面保持竞争力，将会面临行业地位降低、经营业绩下滑的风险。
4、产品质量控制的风险	公司属于医疗器械行业，主营业务产品涉及采购、生产、运输、存储等众多环节，虽然公司已经根据产品生产情况建立了相应的产品质量管控体系，对公司产品从采购、生产、物流、存储等各环节进行管理，但公司仍面临一定的产品质量控制风险。若未来公司不能持续严格进行产品质量控制以适应不断变化的市场和监管需求或产品质量控制不当，则可能诱发产品在相关环节出现质量问题，导致产生重大纠纷等情形，进而对公司声誉和正常经营造成不利影响。
5、技术与产品研发风险	医疗器械行业是技术密集型行业，涉及化学、物理学、生物学、医学、材料科学、计算机科学等多学科的交叉应用，而其中的 POCT 更是近年来新兴的细分领域，在研发创新、技术实现、成果转化、工艺配套和产品注册等方面都有着较高的门槛。 公司围绕血糖监测和糖尿病管理的产品生态体系，不断进行自主研发并持续加大研发投入，推出了多项自研产品，自研产品销售金额及占比不断上升。随着下游市场需求的不断变化、医疗技术水平的持续提升以及市场竞争的加剧，公司的研发和持续创新能力面临挑战。如果公司不能准确把握行业未来发展方向、研发创新机制不能适应行业发展需要、技术水平无法满足市场要求，或者无法持续推出具有市场竞争力的创新自研产品，则公司的市场竞争力和盈利能力将受到负面影响。
6、合规经营风险	随着国家有关部门制定的行业监管政策不断完善与调整，对公司的合规经营提出了更高的要求。我国对医疗器械企业及产品采取分类管理方式，对不同类别的医疗器械生产、经营企业采用不同的许可（备案）管理，对不同类别的产品采用不同的产品注册（备案）制度，在产品上市许可、销售及市场推广等领域，如果公司未能贯彻落实业务合规方面有关内控制度，可能对生产经营带来业务合规风险。
7、经营资质续期风险	根据我国现行的《医疗器械监督管理条例》《医疗器械生产监督管理办法》《医疗器械经营监督管理办法》等法律法规的相关规定，医疗器械生产企业须取得医疗器械生产许可证、产品生产注册证书等许可或资质，医疗器械经营企业则需根据其经营产品取得相应的医疗器械经营许可证或医疗器械经营备案证，该等许可或资质均有一定的有效期。相关经营资质或

	认证有效期满后，公司需接受所在地药品监督管理部门等相关监管机构的审查及评估，及时延续上述文件的有效期。如公司未能在相关经营资质有效期届满时及时办理续期，可能对公司生产经营造成不利影响。
8、税收优惠政策变化的风险	报告期内，公司享受高新技术企业所得税优惠政策，并于2023年10月通过高新技术企业复审，享受15%的企业所得税优惠税率；报告期内，公司部分子公司享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率，部分子公司符合小型微利企业标准，享受小型微利企业所得税税收优惠政策。如果未来国家的税收政策发生变化或公司不能持续获得高新技术企业认定，致使公司及子公司无法享受税收优惠政策，将对公司的经营业绩和利润水平产生不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)

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

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	2,600,000	773,168.05
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

上述日常关联交易系公司正常的生产经营所需，关联交易严格遵循平等自愿、公平公正、合理公允的市场化原则，不存在损害公司和中小股东合法权益的情形，也不存在对公司独立性的影响，公司主要业务未因上述关联交易而对关联方形形成依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年11月22日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月22日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不接受垫支工资、福利等成本费用和其他支出；不接受提供的资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月22日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	承诺尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2022年11月22日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	承诺尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2022年11月22日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	承诺尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2022年11月22日	-	挂牌	股份增持承诺	承诺每年转让的股份不超过本人持有恒升医学股份总数的25%。在离职后半年内，本人不转让所持有的恒升医学股份	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	受监管	2,180,626.08	0.46%	监管账户余额系公司预收的货款，客户盖章同意后才可提现
货币资金	流动资产	质押	121,000.00	0.03%	保函保证金、ETC保证金
货币资金	流动资产	冻结	0.39	0.00%	冻结
应收账款	流动资产	质押	102,737.10	0.02%	附追索权的应收账款转让未予终止
总计	-	-	2,404,363.57	0.51%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产冻结和质押事项，不会对本公司正常经营活动产生不利影响。

(六) 应当披露的其他重大事项

2024 年 6 月 17 日，公司召开第四届董事会第七次会议和第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请的议案》和《关于撤回向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请材料的议案》。公司独立董事已对《关于终止向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请的议案》发表了同意的独立意见。该议案已经 2024 年 7 月 3 日召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过。

2024 年 6 月 25 日，公司向北交所提交了《恒升医学科技股份有限公司关于撤回向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请文件的申请》，申请撤回申请文件。

2024 年 7 月 3 日，公司收到北交所出具的《关于终止对恒升医学科技股份有限公司公开发行股票并在北京证券交易所上市审核的决定》（北证发〔2024〕77 号）。根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市审核规则》第五十五条的有关规定，北交所决定终止公司公开发行股票并在北京证券交易所上市的审核。

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	19,928,000	25.75%	0	19,928,000	25.75%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	57,472,000	74.25%	0	57,472,000	74.25%
	其中：控股股东、实际控制人	42,696,000	55.16%	0	42,696,000	55.16%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		77,400,000	-	0	77,400,000	-
普通股股东人数		22				

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	王元武	39,001,000	0	39,001,000	50.39%	39,001,000	0	0	0
2	新疆万和富利投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000	0	8,000,000	10.34%	8,000,000	0	0	0
3	何顺萍	3,695,000	0	3,695,000	4.77%	3,695,000	0	0	0
4	王子璇	3,308,000	0	3,308,000	4.27%	0	3,308,000	0	0

5	乌鲁木齐万利 互联企业管理 合伙企业（有 限合伙）	3,098,000	0	3,098,000	4.00%	3,098,000	0	0	0
6	珠海福尼亚医 疗设备有限公司	3,000,000	0	3,000,000	3.88%	0	3,000,000	0	0
7	北京易联弘京 创业投资有限 公司	2,400,000	0	2,400,000	3.10%	0	2,400,000	0	0
8	乌鲁木齐众力 汇金企业管理 合伙企业（有 限合伙）	2,215,000	0	2,215,000	2.86%	2,215,000	0	0	0
9	西藏华冠京隆 实业投资中心 （有限合伙）	1,600,000	0	1,600,000	2.07%	0	1,600,000	0	0
10	乌鲁木齐齐心 合利企业管理 合伙企业（有 限合伙）	1,463,000	0	1,463,000	1.89%	1,463,000	0	0	0
合计		67,780,000	-	67,780,000	87.57%	57,472,000	10,308,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

王元武、何顺萍为夫妻关系，二人为共同实际控制人；股东万和富利与万利互联的执行事务合伙人均为陆兵（公司董事兼副总经理）；齐心合利的执行事务合伙人杜峰系万和富利与万利互联的执行事务合伙人陆兵配偶的弟弟。

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				
王元武 ^注	董事长兼总经理	男	1975 年 10 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	39,001,000	0	39,001,000	50.39%
何顺萍	董事兼副总经理	女	1974 年 12 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	3,695,000	0	3,695,000	4.77%
陆兵	董事兼副总经理	男	1970 年 9 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
李云洁	董事兼财务总监	女	1975 年 4 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
万晓婷	董事	女	1980 年 2 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
郑融	董事	女	1987 年 3 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
王林彬	独立董事	男	1973 年 10 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
龚巧莉	独立董事	女	1964 年 1 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
邓峰	独立董事	男	1970 年 10 月	2023 年 10 月 17 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
吴朝晖	监事会主席	女	1969 年 8 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
杨霞	监事	女	1989 年 1 月	2023 年 9 月 25 日	2026 年 9 月 24 日	0	0	0	0%

王烁军	职工代表监事	男	1980年9月	2023年9月25日	2026年9月24日	0	0	0	0%
王连雄	副总经理	女	1971年5月	2023年9月25日	2026年9月24日	0	0	0	0%
王卉	副总经理	女	1976年1月	2023年9月25日	2026年9月24日	0	0	0	0%
颜琪	研发总监	男	1982年10月	2023年9月25日	2026年9月24日	0	0	0	0%
陈曦	原副总经理兼董事会秘书	男	1985年9月	2023年9月25日	2024年6月14日	0	0	0	0%

注：陈曦先生因个人原因于2024年6月14日辞去公司副总经理兼董事会秘书职务，辞职后不再担任公司其它职务。在董事会秘书空缺期间，由公司董事长兼总经理王元武先生代行董事会秘书职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、董事长兼总经理王元武先生为公司的控股股东；
2、董事长兼总经理王元武先生与董事兼副总经理何顺萍女士为夫妻关系，为公司共同实际控制人；
3、董事长兼总经理王元武先生与副总经理王连雄女士为姐弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈曦	副总经理兼董事会秘书	离任	-	个人原因辞职

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	112	17	23	106

生产人员	100	24	21	103
销售人员	197	49	46	200
技术人员	49	3	1	51
员工总计	458	93	91	460

（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	1	111,358,503.32	118,206,964.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	91,226,755.81	95,092,875.06
衍生金融资产			
应收票据	3	95,000.00	2,772,135.15
应收账款	4	145,182,025.95	122,453,110.14
应收款项融资	5	1,772,610.81	2,382,727.16
预付款项	6	5,580,052.36	4,349,636.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	7	4,089,140.07	4,167,843.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	8	31,222,822.31	31,999,479.26
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	9	392,215.45	1,784,879.30
流动资产合计		390,919,126.08	383,209,650.38
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	10	36,540,179.00	37,708,793.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	13,761,058.35	14,774,296.90
无形资产	12	14,290,914.96	15,678,419.57
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	13	3,098,522.94	3,102,419.26
长期待摊费用	14	3,212,635.98	3,685,625.22
递延所得税资产	15	6,122,784.16	4,832,518.06
其他非流动资产	16	1,050,500.00	187,800.00
非流动资产合计		78,076,595.39	79,969,872.09
资产总计		468,995,721.47	463,179,522.47
流动负债：			
短期借款	18	1,891,069.50	2,181,855.42
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	19	16,068,622.08	14,592,357.20
预收款项			
合同负债	20	2,058,540.50	3,093,995.29
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	21	6,355,798.68	6,485,018.36
应交税费	22	4,193,448.30	4,696,895.62
其他应付款	23	2,182,605.77	2,079,464.06
其中：应付利息		513.33	
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	24	2,423,893.21	2,709,309.39
其他流动负债	25	178,155.92	270,734.74
流动负债合计		35,352,133.96	36,109,630.08
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	26	12,659,662.42	13,536,473.96
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	15	82,594.45	80,202.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,742,256.87	13,616,676.91
负债合计		48,094,390.83	49,726,306.99
所有者权益：			
股本	27	77,400,000.00	77,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	28	162,007,428.69	161,791,386.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29	9,564,100.56	9,564,100.56
一般风险准备			
未分配利润	30	171,929,801.39	164,697,728.30
归属于母公司所有者权益合计		420,901,330.64	413,453,215.48
少数股东权益			
所有者权益合计		420,901,330.64	413,453,215.48
负债和所有者权益合计		468,995,721.47	463,179,522.47

法定代表人：王元武

主管会计工作负责人：李云洁

会计机构负责人：李云洁

（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		46,573,618.60	7,603,405.35
交易性金融资产		48,096,854.79	78,053,425.75
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	36,234,707.91	42,248,769.46
应收款项融资			

预付款项		992,495.18	2,039,838.45
其他应收款	2	414,778.83	278,321.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,204,600.67	3,531,570.11
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		107,773.95	1,300,240.99
流动资产合计		135,624,829.93	135,055,571.35
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	3	122,941,574.27	122,941,574.27
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		25,314,514.13	26,210,304.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		17,276.16	2,742.25
无形资产		8,130,840.40	8,796,523.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,529,953.90	1,196,246.99
递延所得税资产		220,310.22	131,827.15
其他非流动资产		1,028,500.00	
非流动资产合计		159,182,969.08	159,279,219.51
资产总计		294,807,799.01	294,334,790.86
流动负债：			
短期借款		500,000.00	1,001,013.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,773,085.49	4,203,804.17
预收款项			
合同负债		282,073.49	14,545.57

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		602,140.61	617,835.18
应交税费		321,195.78	551,273.63
其他应付款		134,747.45	101,547.34
其中：应付利息		513.33	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,520.76	
其他流动负债		36,669.55	1,890.92
流动负债合计		8,655,433.13	6,491,910.70
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		5,755.40	
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		5,755.40	
负债合计		8,661,188.53	6,491,910.70
所有者权益：			
股本		77,400,000.00	77,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		162,020,324.55	161,804,282.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,564,100.56	9,564,100.56
一般风险准备			
未分配利润		37,162,185.37	39,074,497.12
所有者权益合计		286,146,610.48	287,842,880.16
负债和所有者权益合计		294,807,799.01	294,334,790.86

(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		108,596,520.04	129,715,907.18
其中：营业收入	1	108,596,520.04	129,715,907.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,508,016.81	100,326,697
其中：营业成本	1	44,675,858.62	48,438,473.84
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	2	1,274,852.89	1,440,790.09
销售费用	3	25,176,153.46	28,250,696.59
管理费用	4	20,714,227.68	16,591,376.70
研发费用	5	7,800,648.90	5,311,973.37
财务费用	6	-133,724.74	293,386.41
其中：利息费用		140,198.32	339,572.4
利息收入		300,774.35	75,364.68
加：其他收益	7	1,515,047.32	215,740.34
投资收益（损失以“-”号填列）	8	994,369.75	192,701.26
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）			-5,775
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）	9	133,880.75	89,546.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,002,961.65	-1,260,411.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-76,882.20	-1,470,913.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-30,776.40	-10,761.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,621,180.80	27,145,113.16
加：营业外收入	13	2,589.36	119,437.99
减：营业外支出	14	24,017.26	201,550.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,599,752.90	27,063,000.53
减：所得税费用	15	1,367,679.81	4,799,459.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,232,073.09	22,263,541.48

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）		7,232,073.09	22,263,541.48
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		7,232,073.09	22,263,541.48
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		7,232,073.09	22,263,541.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,232,073.09	22,263,541.48
（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	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.29

法定代表人：王元武

主管会计工作负责人：李云洁

会计机构负责人：李云洁

（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	1	18,855,685.68	22,272,535.36
减：营业成本	1	9,727,019.92	10,212,079.01

税金及附加		320,519.07	398,943.90
销售费用		518,857.87	238,002.86
管理费用		10,099,228.52	6,694,857.01
研发费用	2	1,801,509.04	1,345,461.78
财务费用		-20,782.34	-279,547.84
其中：利息费用		10,234.16	53,474.55
利息收入		35,135.62	337,980.93
加：其他收益		1,236,194.60	58,787.97
投资收益（损失以“-”号填列）	3	876,697.07	171,404.39
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）		43,429.04	552.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-556,555.73	114,761.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-839.31	-52,926.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,970.09	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,000,710.82	3,955,318.00
加：营业外收入		1.48	67,120.36
减：营业外支出		85.48	18,577.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,000,794.82	4,003,860.71
减：所得税费用		-88,483.07	560,343.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,912,311.75	3,443,517.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,912,311.75	3,443,517.23
（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		-1,912,311.75	3,443,517.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		102,746,960.63	163,383,122.53
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		46,362.47	381,518.22
收到其他与经营活动有关的现金	2	2,237,313.82	1,472,767.25
经营活动现金流入小计		105,030,636.92	165,237,408.00
购买商品、接受劳务支付的现金		47,507,488.08	44,159,616.28
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		36,091,864.84	34,809,831.19
支付的各项税费		14,084,095.65	25,785,822.65
支付其他与经营活动有关的现金	2	16,635,777.87	19,698,363.63
经营活动现金流出小计		114,319,226.44	124,453,633.75
经营活动产生的现金流量净额		-9,288,589.52	40,783,774.25
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金	1	345,000,000.00	65,700,000.00
取得投资收益收到的现金		1,171,178.35	223,752.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,200.00	
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		346,174,378.35	65,923,752.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,092,932.00	3,085,040.90
投资支付的现金	1	341,000,000.00	75,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		342,092,932.00	78,585,040.90
投资活动产生的现金流量净额		4,081,446.35	-12,661,288.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,080,000.00
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		1,740,000.00	3,830,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2	145,226.67	336,666.08
筹资活动现金流入小计		1,885,226.67	14,246,666.08
偿还债务支付的现金		1,830,000.00	4,982,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,568.05	9,380,159.15
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	2	1,770,961.50	846,466.85
筹资活动现金流出小计		3,630,529.55	15,208,626.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,745,302.88	-961,959.92
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		-6,952,446.05	27,160,526.04
加：期初现金及现金等价物余额		116,009,322.90	47,274,392.91
六、期末现金及现金等价物余额		109,056,876.85	74,434,918.95

法定代表人：王元武

主管会计工作负责人：李云洁

会计机构负责人：李云洁

（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		27,054,569.85	23,225,181.08
收到的税费返还		6,876.58	226,586.16
收到其他与经营活动有关的现金		1,241,258.97	39,228,757.16

经营活动现金流入小计		28,302,705.40	62,680,524.40
购买商品、接受劳务支付的现金		8,085,442.45	15,593,914.29
支付给职工以及为职工支付的现金		4,246,894.42	4,166,220.22
支付的各项税费		1,779,797.52	4,879,789.55
支付其他与经营活动有关的现金		5,297,920.11	4,610,182.08
经营活动现金流出小计		19,410,054.50	29,250,106.14
经营活动产生的现金流量净额		8,892,650.90	33,430,418.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		270,000,000.00	52,200,000.00
取得投资收益收到的现金		876,697.07	171,404.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,200.00	
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		270,879,897.07	52,371,404.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,600.00	1,381,303.70
投资支付的现金		240,000,000.00	79,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		240,285,600.00	80,381,303.70
投资活动产生的现金流量净额		30,594,297.07	-28,009,899.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,080,000.00
取得借款收到的现金		500,000.00	1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		500,000.00	11,080,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	2,982,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,734.72	9,343,510.40
支付其他与筹资活动有关的现金		6,000.00	112,500.00
筹资活动现金流出小计		1,016,734.72	12,438,010.40
筹资活动产生的现金流量净额		-516,734.72	-1,358,010.40
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		38,970,213.25	4,062,508.55
加：期初现金及现金等价物余额		7,603,405.35	10,679,201.42
六、期末现金及现金等价物余额		46,573,618.60	14,741,709.97

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	十四
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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

恒升医学科技股份有限公司
财务报表附注

2024年1-6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

恒升医学科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原新疆恒升医学科技有限责任公司（以下简称有限公司），有限公司系由王元武、何顺萍共同出资设立，于 2010 年 9 月 7 日在新疆乌鲁木齐市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 650106050005483 的企业法人营业执照。有限公司成立时注册资本 1,000.00 万元。有限公司以 2014 年 6 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 8 月

15 日在新疆维吾尔自治区工商局经济技术开发区分局登记注册，总部位于新疆乌鲁木齐市。公司现持有统一社会信用代码为 9165010056052550XH 的营业执照，注册资本 7,740.00 万元，股份总数 7,740.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于医疗器械行业。主要经营活动为血糖监测及糖尿病管理产品和试剂的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 27 日第四届董事会第九次会议批准对外报出。

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为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	无	核销的单笔金额超过资产总额 0.5%以上的应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	无	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的其他应收款认定为重要其他应收款。

重要的核销其他应收款	无	核销的单笔金额超过资产总额 0.5%以上的其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	无	账龄超过 1 年的单笔金额超过资产总额 0.5%的预付款项。
重要的在建工程项目	无	公司将单项金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	无	账龄超过 1 年的单笔金额超过资产总额 0.5%的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	无	账龄超过 1 年的单笔金额超过资产总额 0.5%的其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	无	账龄超过 1 年的单笔金额超过资产总额 0.5%的合同负债。
重要的投资活动现金流量	财务报表附注五(三)1	公司将单项金额超过资产总额 5%的投资活动认定为重要投资活动。
重要的子公司	财务报表附注七(一)	公司将利润总额超过集团利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司。
重要的承诺事项	无	公司将已签订尚未完全履行的单项合同金额超过资产总额 5%或者性质特殊的承诺认定为重要的承诺事项。
重要的或有事项	无	公司将诉讼请求金额超过资产总额 5%或者性质特殊的或有事项认定为重要的或有事项。
重要的资产负债表日后事项	无	公司将影响金额超过资产总额 5%或者性质特殊的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项。
重大非经常性损益项目	财务报表附注十七(一)1(2)	单项金额超过归属于母公司股东非经常性损益净额的 10%的非经常损益项目。

(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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损

失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险
应收商业承兑汇票		

		敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合计算预期信用损失率为 0%
其他应收款——合并范围内关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款	其他应收款
	预期信用损失率（%）	预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购

买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	3	2.42
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.5-9.7
运输工具	年限平均法	4	0-5	23.75-25.00
其他设备	年限平均法	3-10	0-5	9.50-33.33

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
零星工程	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开

始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件和专利特许权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50，产权登记期限	直线法
软件	5，预期经济利益年限	直线法
专利特许权	10，预期经济利益年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，按照使用部门进行归集，在规定的期限内分期平均折旧。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、专利特许权的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（6）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括包括办公费、差旅费、设计费、知识产权的申请费、会议费等。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（十八）部分长期资产减值

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

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

（十九）长期待摊费用

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

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠

计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 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；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 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。

(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

公司主要销售血糖监测及糖尿病管理产品、试剂等产品，相关销售业务均为内销，属于在某一时点履行履约义务，在公司已根据合同约定或订单要求将产品交付给购货方，并经购货方签收或验收确认，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认销售收入。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得

税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十八）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第21号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%

房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
杭州恒升医学科技有限公司	15%
普林斯顿医疗科技(珠海)有限公司	20%
青海恒升医学科技有限公司	20%
新疆卡纳思生物技术有限公司	20%
新疆恒荣信康医学科技有限公司	20%
北京宏元兴邦科技有限责任公司	20%
乌鲁木齐市恒升健齿齿科技术有限公司	20%
杭州恒升健康科技有限公司	20%
新疆恒荣康健医疗科技有限责任公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 高新技术企业

(1) 本公司

本公司于 2023 年 10 月取得新疆维吾尔自治区科学技术厅、新疆维吾尔自治区财政厅、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202365000315，有效期：三年），根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日减按 15%的优惠税率计缴企业所得税。

(2) 杭州恒升医学科技有限公司

本公司子公司杭州恒升医学科技有限公司（以下简称杭州恒升）于 2021 年 12 月取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202133002199，有效期：三年），2024 年 8 月杭州恒升提交高新技术企业认定申请材料，目前处在审批过程中。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，该公司自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日减按 15%的优惠税率计缴企业所得税。2024 年延续 15%的优

惠税率计缴企业所得税。

2. 增值税加计抵减

根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。本公司及子公司新疆卡纳思生物技术有限公司自2023年1月1日起享受可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额的优惠政策。

3. 小型微利企业

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。2024年1-6月本公司子公司普林斯顿医疗科技(珠海)有限公司（以下简称普林斯顿）、青海恒升医学科技有限公司（以下简称青海恒升）、新疆卡纳思生物技术有限公司（以下简称卡纳思）、新疆恒荣信康医学科技有限公司（以下简称恒荣信康）、北京宏元兴邦科技有限责任公司（以下简称北京宏元）、乌鲁木齐市恒升健齿齿科技术有限公司（以下简称恒升健齿）、杭州恒升健康科技有限公司（以下简称杭州健康）和新疆恒荣康健医疗科技有限责任公司（以下简称恒荣康健）享受小型微利企业所得税优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一)合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	4,006.82	306.82
银行存款	111,060,555.96	118,176,159.89
其他货币资金	293,940.54	30,497.31
合计	111,358,503.32	118,206,964.02

(2)其他说明

银行存款中受客户监管的银行账户余额为2,180,626.08元，冻结资金为0.39元；期末其他货币资金余额中包括保函保证金117,000.00元、ETC保证金4,000.00元及电商账户资金172,940.54元。

2. 交易性金融资产

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

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	91,226,755.81	95,092,875.06
其中：结构性存款	44,178,317.46	95,092,875.06
理财产品	47,048,438.35	
合计	91,226,755.81	95,092,875.06

3. 应收票据

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	95,000.00	2,703,549.90
商业承兑汇票		68,585.25
合计	95,000.00	2,772,135.15

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
其中：银行承兑汇票	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00
商业承兑汇票		100.00		5.00	
合计	100,000.00	100.00	5,000.00	5.00	95,000.00

(续上表)

种类	期初数				
	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	2,918,037.00	100.00	145,901.85	5.00	2,772,135.15
其中：银行承兑汇票	2,845,842.00	97.53	142,292.10	5.00	2,703,549.90
商业承兑汇票	72,195.00	2.47	3,609.75	5.00	68,585.25
合计	2,918,037.00	100.00	145,901.85	5.00	2,772,135.15

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

	期末数
--	-----

项目	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	100,000.00	5,000.00	5.00
商业承兑汇票组合			5.00
小计	100,000.00	5,000.00	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	145,901.85	-140,901.85				5,000.00
合计	145,901.85	-140,901.85				5,000.00

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	126,184,129.73	110,423,977.81
1-2年	26,588,492.92	17,833,100.87
2-3年	8,072,616.77	6,567,701.10
3年以上	1,900,062.74	2,383,277.36
合计	162,745,302.16	137,208,057.14

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	162,745,302.16	100.00	17,563,276.21	10.79	145,182,025.95
合计	162,745,302.16	100.00	17,563,276.21	10.79	145,182,025.95

(续上表)

种类	期初数			
	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	137,208,057.14	100.00	14,754,947.00	10.75	122,453,110.14
合计	137,208,057.14	100.00	14,754,947.00	10.75	122,453,110.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	126,184,129.73	6,309,206.50	5.00
1-2年	26,588,492.92	5,317,698.58	20.00
2-3年	8,072,616.77	4,036,308.39	50.00
3年以上	1,900,062.74	1,900,062.74	100.00
小计	162,745,302.16	17,563,276.21	10.75

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	14,754,947.00	2,817,829.21		9,500.00		17,563,276.21
合计	14,754,947.00	2,817,829.21		9,500.00		17,563,276.21

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	9,500.00

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备
中国医药集团有限公司[注]	13,185,897.83	8.10	975,392.51
新疆丰朗商贸有限公司	7,238,258.07	4.45	361,912.90
呼图壁县人民医院	5,340,996.02	3.28	423,703.91
玛纳斯县人民医院	5,005,680.45	3.08	525,327.13
新疆维吾尔自治区人民医院	3,513,960.50	2.16	1,292,262.09
小计	34,284,792.87	21.07	3,578,598.54

[注]其期末账面余额由以下主体的余额组成：国药集团新疆新特药业有限公司、国药控股新疆新特喀什药业有限公司、国药控股国大药房新疆新特药业连锁有限责任公司、国药控股喀什医疗器械有限公司等。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,772,610.81	2,382,727.16
合计	1,772,610.81	2,382,727.16

(2) 减值准备计提情况

种类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,772,610.81	100.00			1,772,610.81
其中：银行承兑汇票	1,772,610.81	100.00			1,772,610.81
合计	1,772,610.81	100.00			1,772,610.81

(续上表)

种类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,382,727.16	100.00			2,382,727.16
其中：银行承兑汇票	2,382,727.16	100.00			2,382,727.16
合计	2,382,727.16	100.00			2,382,727.16

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	3,799,065.74	73.14		3,799,065.74
1-2年	1,312,251.04	19.79		1,312,251.04
2-3年	7,350.44	0.11		7,350.44

3年以上	461,385.14	6.96		461,385.14
合计	5,580,052.36	100.00		5,580,052.36

(续上表)

账龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	3,148,148.07	72.38		3,148,148.07
1-2年	769,208.32	17.68		769,208.32
2-3年	5,750.00	0.13		5,750.00
3年以上	426,530.00	9.81		426,530.00
合计	4,349,636.39	100.00		4,349,636.39

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	1,451,924.99	26.02
链药（北京）科技有限公司	416,000.00	7.46
深圳中鑫大贸通讯科技有限公司	413,362.83	7.41
上海行动教育科技股份有限公司	298,000.00	5.34
天津海迈医用科技有限公司	285,620.00	5.12
小 计	2,864,907.82	51.34

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	4,438,683.37	4,481,373.59
备用金	54,340.00	48,891.31
其他	2,474,813.87	2,191,495.88
合计	6,967,837.24	6,721,760.78

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,328,639.15	5,348,966.57
1-2年	3,952,991.09	882,147.21
2-3年	308,600.00	123,825.00
3年以上	377,607.00	366,822.00
合计	6,967,837.24	6,721,760.78

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,799,700.00	25.83	1,799,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,168,137.24	74.17	1,078,997.17	20.88	4,089,140.07
合计	6,967,837.24	100.00	2,878,697.17	41.31	4,089,140.07

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,799,700.00	26.77	1,799,700.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,922,060.78	73.23	754,216.88	15.32	4,167,843.90
合计	6,721,760.78	100.00	2,553,916.88	37.99	4,167,843.90

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,168,137.24	1,078,997.17	20.88
其中：1年以内	2,328,639.15	116,431.95	5.00
1-2年	2,153,291.09	430,658.22	20.00
2-3年	308,600.00	154,300.00	50.00
3年以上	377,607.00	377,607.00	100.00
小计	5,168,137.24	1,078,997.17	20.88

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
期初数	186,933.46	138,548.92	2,228,434.50	2,553,916.88
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-107,664.55	107,664.55		
—转入第三阶段		-61,720.00	61,720.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	37,163.04	247,418.74	41,452.50	326,034.29
本期收回或转回				
本期核销		1,254.00		1,254.00
其他变动				
期末数	116,431.95	430,658.22	2,331,607.00	2,878,697.17
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	20.00	93.79	41.31

各阶段划分依据：按照账龄划分，1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值，2年以上及单项计提代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段）。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,254.00

(6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
深圳市格莱美电子有限公司	其他	1,799,700.00	1-2年	34.82	1,799,700.00
新疆维吾尔自治区人民医院	押金保证金	1,618,120.00	1-2年	31.31	323,624.00
珠海中电科技产业投资有限公司	押金保证金	249,865.08	1年以内	4.83	12,493.25

乌鲁木齐市水磨沟区人民医院	押金保证金	243,082.00	3-4年	4.70	243,082.00
潍坊恒彩数码影像材料有限公司	押金保证金	210,000.00	1年以内	4.06	10,500.00
小计		4,120,767.08		79.73	2,389,399.25

8. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,125,765.32	276,952.95	5,848,812.37
在产品	5,362,567.95		5,362,567.95
库存商品	20,580,425.34	582,171.31	19,998,254.02
发出商品	13,187.96		13,187.96
合计	32,081,946.54	859,124.26	31,222,822.31

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,477,047.64	277,985.42	7,199,062.22
在产品	4,088,553.07		4,088,553.07
库存商品	21,290,423.74	578,559.77	20,711,863.97
发出商品			
合计	32,856,024.45	856,545.19	31,999,479.26

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	277,985.42	-1,027.52		4.95		276,952.95
库存商品	578,559.77	74,013.40		70,401.86		582,171.31
合计	856,545.19	72,985.88		70,406.81		859,124.26

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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	相应存货已生产领用、销售或报废
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	相应存货已销售或报废

9. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中介机构服务费				1,300,240.99		1,300,240.99
待抵扣增值税进项税	288,685.98		288,685.98	482,112.92		482,112.92
预缴企业所得税	103,529.47		103,529.47	2,525.39		2,525.39
合计	392,215.45		392,215.45	1,784,879.30		1,784,879.30

10. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
账面原值					
期初数	27,274,350.84	22,941,600.52	6,416,708.37	14,543,981.48	71,176,641.21
本期增加金额		479,254.01		778,423.34	1,257,677.35
1) 购置		479,254.01		778,423.34	1,257,677.35
本期减少金额		2,300.00		198,888.04	201,188.04
1) 处置或报废		2,300.00		198,888.04	201,188.04

期末数	27,274,350.84	23,418,554.53	6,416,708.37	15,123,516.78	72,233,130.52
累计折旧					
期初数	5,466,272.66	11,830,819.07	5,877,106.55	9,235,530.78	32,409,729.06
本期增加金额	332,333.52	1,075,771.63	223,605.82	772,247.86	2,403,958.83
1)计提	332,333.52	1,075,771.63	223,605.82	772,247.86	2,403,958.83
本期减少金额		2,231.00		176,624.44	178,855.44
1)处置或报废		2,231.00		176,624.44	178,855.44
期末数	5,798,606.18	12,904,359.70	6,100,712.37	9,831,154.20	34,634,832.45
减值准备					
期初数		739,435.52		318,683.55	1,058,119.07
本期增加金额					
1)计提					
本期减少金额					
期末数		739,435.52		318,683.55	1,058,119.07
账面价值					
期末账面价值	21,475,744.66	9,774,759.31	315,996.00	4,973,679.03	36,540,179.00
期初账面价值	21,808,078.18	10,371,345.93	539,601.82	4,989,767.15	37,708,793.08

(2) 暂时闲置固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	879,601.76	113,778.19	739,435.52	26,388.05	

其他设备	398,230.08	67,599.63	318,683.55	11,946.90	
小计	1,277,831.84	181,377.82	1,058,119.07	38,334.95	

11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	21,604,054.91	21,604,054.91
本期增加金额	516,952.42	516,952.42
1) 租入	516,952.42	516,952.42
本期减少金额	164,645.43	164,645.43
1) 处置	164,645.43	164,645.43
期末数	21,956,361.90	21,956,361.90
累计折旧		
期初数	6,829,758.01	6,829,758.01
本期增加金额	1,422,787.89	1,422,787.89
1) 计提	1,422,787.89	1,422,787.89
本期减少金额	57,242.35	57,242.35
1) 处置	57,242.35	57,242.35
期末数	8,195,303.55	8,195,303.55
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	13,761,058.35	13,761,058.35
期初账面价值	14,774,296.90	14,774,296.90

12. 无形资产

(1) 明细情况

项目	土地使用权	专利特许权	软件	合计
账面原值				
期初数	5,093,988.27	31,072,421.38	3,420,026.30	39,586,435.95
本期增加金额			191,987.21	191,987.21
1) 购置			191,987.21	191,987.21
2) 在建工程转入				
本期减少金额				
期末数	5,093,988.27	31,072,421.38	3,612,013.51	39,778,423.16
累计摊销				
期初数	1,103,697.45	16,114,413.64	2,081,013.88	19,299,124.97
本期增加金额	50,939.88	1,265,439.86	263,112.08	1,579,491.82
1) 计提	50,939.88	1,265,439.86	263,112.08	1,579,491.82
本期减少金额				
期末数	1,154,637.33	17,379,853.50	2,344,125.96	20,878,616.79
减值准备				
期初数		4,608,891.41		4,608,891.41
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
期末数		4,608,891.41		4,608,891.41
账面价值				
期末账面价值	3,939,350.94	9,083,676.47	1,267,887.55	14,290,914.96
期初账面价值	3,990,290.82	10,349,116.33	1,339,012.42	15,678,419.57

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位	期末数	期初数
-------	-----	-----

名称或形成商誉的事项	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
卡纳思	3,173,939.77	75,416.83	3,098,522.94	3,173,939.77	71,520.51	3,102,419.26
合计	3,173,939.77	75,416.83	3,098,522.94	3,173,939.77	71,520.51	3,102,419.26

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少处置	期末数
卡纳思	3,173,939.77			3,173,939.77
合计	3,173,939.77			3,173,939.77

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加 计提	本期减少 处置	期末数
卡纳思	71,520.51	3,896.32		75,416.83
合计	71,520.51	3,896.32		75,416.83

注：基于商誉减值测试目的，将整体商誉划分为两部分：核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的商誉：

1) 因确认递延所得税负债而形成的商誉减值测试

对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回，其可减少未来所得税费用的金额随之减少，从而导致其回收金额小于账面价值，因此应逐步就各期转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备。

本公司对于因非同一控制下企业合并时资产评估增值确认递延所得税负债而形成的商誉，2024年转回的递延所得税负债计提同等金额的商誉减值准备分别为3,896.32元。

2) 核心商誉减值测试

本公司对核心商誉进行了减值测试，经测试，核心商誉不存在减值。

3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
卡纳思	非同一控制下企业合并形成的商誉相关的资产及业务	根据销售收入实现地，其所属地区分部为西北区	是

14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	3,479,382.61	848,973.28	1,225,918.72		3,102,437.17
软件维护服务费	206,242.61		96,043.80		110,198.81
合计	3,685,625.22	848,973.28	1,321,962.52		3,212,635.98

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	20,505,661.17	4,002,709.64	17,586,117.48	3,294,833.23
可抵扣亏损				
租赁负债	14,336,396.79	2,236,937.54	16,245,783.35	2,393,005.97
未实现内部交易损益	12,293,394.68	2,403,042.10	8,770,157.12	1,722,583.14
预提销售返利	647,123.21	139,237.04	970,424.79	214,666.55
合计	47,782,575.86	8,781,926.32	43,572,482.74	7,625,088.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
交易性金融资产公允价值变动	226,755.92	36,004.92	88,110.68	12,885.09

单价500万元以下的 固定资产一次性扣 除	4,344,864.60	651,729.69	4,407,549.16	661,132.37
非同一控制下企业 合并评估增值	38,963.00	1,948.15	116,889.40	5,844.47
使用权资产	12,784,743.42	2,052,053.85	14,774,296.90	2,192,911.85
合计	17,395,326.94	2,741,736.61	19,386,846.14	2,872,773.78

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	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	2,659,142.16	6,122,784.16	2,792,570.83	4,832,518.06
递延所得税负债	2,659,142.16	82,594.45	2,792,570.83	80,202.95

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
资产减值准备	6,542,863.79	6,463,724.43
可抵扣亏损	34,854,564.43	28,756,250.09
未实现内部交易损益	795,043.66	748,996.91
预计合同负债		
合计	42,192,471.88	35,968,971.43

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2024年		1,033,931.64	
2025年	434,801.99	434,801.99	
2026年	903,000.41	903,000.41	
2027年	2,019,295.87	2,019,295.87	
2028年	2,766,467.83	2,766,467.83	
2029年	3,777,744.67	3,777,744.67	
2030年	124,873.73	124,873.73	
2031年	841,926.30	841,926.30	

2032年	8,130,602.62	8,130,602.62	
2033年	8,723,605.03	8,723,605.03	
2034年	7,132,245.98		
合计	34,854,564.43	28,756,250.09	

16. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购房意向金	1,000,000.00		1,000,000.00			
预付工程设备款	50,500.00		50,500.00	187,800.00		187,800.00
合计	1,050,500.00		1,050,500.00	187,800.00		187,800.00

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,301,626.47	2,301,626.47	质押、冻结	保函保证金、ETC保证金、冻结资金、监管账户余额[注]
应收账款	150,000.00	102,737.10	质押	附追索权的应收账款转让未予终止
合计	2,451,626.47	2,404,363.57		

[注]监管账户余额系公司预收的货款，客户盖章同意后才能够提现

(2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,197,641.12	2,197,641.12	质押、冻结	保函保证金、ETC保证金、冻结资金、监管账户余额[注]
应收票据	350,000.00	175,000.00	质押	附追索权的应收账款转让未予终止
合计	2,547,641.12	2,372,641.12		

18. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	500,000.00	1,000,000.00
信用借款	1,240,000.00	830,000.00
商业汇票贴现或应收账款转让未终止确认金额	150,000.00	350,000.00
应计利息	1,069.50	1,855.42
合计	1,891,069.50	2,181,855.42

19. 应付账款

项目	期末数	期初数
材料款	8,168,862.67	8,417,015.67
技术及服务费	7,758,483.82	6,005,210.88
工程设备款	141,275.59	170,130.65
合计	16,068,622.08	14,592,357.20

20. 合同负债

项目	期末数	期初数
货款	2,058,540.50	3,093,995.29
合计	2,058,540.50	3,093,995.29

21. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,274,879.78	33,478,649.30	33,498,917.91	6,254,611.17
离职后福利—设定提存计划	130,138.58	2,212,206.63	2,241,157.70	101,187.51
辞退福利	80,000.00	575,117.30	655,117.30	
合计	6,485,018.36	36,265,973.23	36,395,192.91	6,355,798.68

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
----	-----	------	------	-----

工资、奖金、津贴和补贴	6,036,316.47	30,586,236.35	30,618,807.89	6,003,744.93
职工福利费		786,750.27	757,152.27	29,598.00
社会保险费	54,949.72	1,255,178.46	1,240,074.41	70,053.77
其中：医疗保险费	51,807.28	1,157,394.62	1,147,363.99	61,837.91
工伤保险费	3,142.44	95,317.80	90,244.38	8,215.86
生育保险费		2,466.04	2,466.04	
住房公积金		504,105.80	504,105.80	
工会经费和职工教育经费	183,613.59	346,378.42	378,777.54	151,214.47
小计	6,274,879.78	33,478,649.30	33,498,917.91	6,254,611.17

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	125,679.58	2,138,860.29	2,166,597.89	97,941.98
失业保险费	4,459.00	73,346.34	74,559.81	3,245.53
小计	130,138.58	2,212,206.63	2,241,157.70	101,187.51

22. 应交税费

项目	期末数	期初数
企业所得税	1,812,525.31	2,387,081.65
增值税	1,970,550.00	1,854,506.57
代扣代缴个人所得税	173,232.92	214,069.94
城市维护建设税	115,018.07	115,957.05
教育费附加	50,076.33	49,695.87
地方教育附加	33,384.22	33,130.59
其他	38,661.45	42,453.95
合计	4,193,448.30	4,696,895.62

23. 其他应付款

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

未支付费用	1,169,587.66	578,458.89
押金保证金	629,064.75	684,421.05
其他	383,953.36	816,584.12
合计	2,182,605.77	2,079,464.06

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	2,423,893.21	2,709,309.39
合计	2,423,893.21	2,709,309.39

25. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	178,155.92	270,734.74
合计	178,155.92	270,734.74

26. 租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁付款额	15,894,547.56	16,241,590.81
减：未确认融资费用	3,234,885.14	2,705,116.85
合计	12,659,662.42	13,536,473.96

27. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,400,000						77,400,000

28. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	161,705,248.59	163,263.04		161,868,511.63
其他资本公积	86,138.03	52,779.03		138,917.06
合计	161,791,386.62	216,042.07	0.00	162,007,428.69

(2) 其他说明

股本溢价本期增加系实控人受让股份确认股权激励费用163,263.04元。其他资本公积本期变动系根据合伙平台员工任职年限摊销确认2024年1-6月股权激励费用52,779.03元。

29. 盈余公积

明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,564,100.56			9,564,100.56
合计	9,564,100.56			9,564,100.56

30. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	164,697,728.30	132,368,141.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		220,854.74
调整后期初未分配利润	164,697,728.30	132,588,995.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,232,073.09	22,263,541.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
项目	本期数	上年同期数
提取一般风险准备		
应付普通股股利		9,288,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	171,929,801.39	145,564,537.44

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	108,532,785.76	44,668,833.73	129,489,102.53	48,325,699.76
其他业务收入	63,734.28	7,024.89	226,804.65	112,774.08
合计	108,596,520.04	44,675,858.62	129,715,907.18	48,438,473.84
其中：与客户之间的合同产生的收入	108,596,520.04	44,675,858.62	129,715,907.18	48,438,473.84

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
血糖监测及糖尿病管理产品	66,330,935.73	19,692,096.30	79,264,387.85	22,769,261.21
医用耗材	18,690,123.66	10,581,013.49	17,783,786.95	9,444,201.20
医用设备	11,093,660.76	7,368,335.16	17,714,779.16	9,017,494.76
医用试剂	12,418,065.61	7,027,388.78	14,726,148.57	7,094,742.59
其他业务收入	63,734.28	7,024.89	226,804.65	112,774.08
小计	108,596,520.04	44,675,858.62	129,715,907.18	48,438,473.84

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	108,596,520.04	129,715,907.18
小 计	108,596,520.04	129,715,907.18

(3) 履约义务的相关信息

公司的履约义务主要系将血糖监测及糖尿病管理产品和试剂按照合同约定交付客户。

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为1,485,747.52元。

2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

城市维护建设税	590,298.86	681,413.50
教育费附加	254,076.71	292,814.38
地方教育附加	169,384.48	195,209.61
印花税	75,060.32	93,454.26
房产税	144,125.20	138,667.02
土地使用税	21,171.32	21,171.32
车船税	20,736.00	18,060.00
合计	1,274,852.89	1,440,790.09

3. 销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,998,816.17	15,330,144.67
宣传推广费	3,752,242.78	5,498,913.46
业务招待费	1,839,167.81	3,105,157.43
差旅费	1,166,204.90	1,468,396.82
车辆使用费	791,613.75	919,466.02
折旧费	609,547.74	619,886.65
售后服务费	517,220.46	404,500.35
招投标费	186,642.02	554,183.06
办公费	206,836.86	237,381.10
其他	107,860.98	112,667.03
合计	25,176,153.46	28,250,696.59

4. 管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,799,071.91	8,376,296.96
折旧及摊销	3,236,734.03	3,140,407.32
中介机构服务费	4,419,352.41	1,635,956.22
股权激励费用	216,042.07	310,951.98
业务招待费	845,168.23	609,563.61

物业水电费	427,058.71	346,667.42
车辆费用	245,163.52	329,654.57
差旅费	317,364.53	278,932.99
办公费	208,743.01	309,916.36
修理费	81,394.41	109,706.91
其他	1,918,134.85	1,143,322.36
合计	20,714,227.68	16,591,376.70

5. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
工资薪酬	5,755,762.34	3,994,256.52
材料耗用	996,220.90	614,002.89
委托外部研发费	9,433.96	15,000.00
折旧费	340,182.86	346,679.45
产品注册服务费	0.00	15,044.26
其他	699,048.84	326,990.25
合计	7,800,648.90	5,311,973.37

6. 财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息支出	140,198.32	339,572.40
减：利息收入	300,774.35	75,364.68
汇兑损益	-25.45	
手续费及其他	26,876.74	29,178.69
合计	-133,724.74	293,386.41

7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额

与收益相关的政府补助	1,404,097.89	136,808.00	1,404,097.89
代扣个人所得税手续费返还	43,737.17	78,932.34	
增值税加计抵减	67,212.26	0.00	
合计	1,515,047.32	215,740.34	1,404,097.89

8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,171,178.35	223,752.61
债务重组收益	-176,808.60	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-5,775.00
应收款项融资贴现损失		-25,276.35
合计	994,369.75	192,701.26

9. 公允价值变动收益

项目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	133,880.75	89,546.97
其中：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产生的公允价值变动收益	133,880.75	89,546.97
合计	133,880.75	89,546.97

10. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-3,002,961.65	-1,260,411.28
合计	-3,002,961.65	-1,260,411.28

11. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-72,985.88	-977,857.88
无形资产减值损失		-487,796.60

固定资产减值损失		
商誉减值损失	-3,896.32	-5,258.72
合计	-76,882.20	-1,470,913.20

12. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-8,970.09		-8,970.09
使用权资产处置收益	-21,806.31	-10,761.11	-21,806.31
合计	-30,776.40	-10,761.11	-30,776.40

13. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	2,589.36	119,437.99	2,589.36
合计	2,589.36	119,437.99	2,589.36

14. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,162.51	3,045.97	10,162.51
对外捐赠		179,189.17	
其他	13,854.75	19,315.48	13,854.75
合计	24,017.26	201,550.62	24,017.26

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,655,554.40	4,752,382.41
递延所得税费用	-1,287,874.59	47,076.64

合计	1,367,679.81	4,799,459.05
----	--------------	--------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数	上年同期数
利润总额	8,599,752.90	27,063,000.53
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,289,962.94	4,059,450.08
子公司适用不同税率的影响	-220,940.05	1,251,689.23
调整以前期间所得税的影响	80,898.11	-14,812.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	428,977.52	851,463.36
税率变动对年初递延所得税余额的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	6,907.01	-851,054.90
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	950,790.22	243,293.76
确认当期所得税和递延所得税适用不同税率影响	-	-
研发费用加计扣除	-1,162,068.04	-727,444.20
其他	-6,847.89	-13,126.28
所得税费用	1,367,679.81	4,799,459.05

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项目	本期数	上年同期数
收回银行理财产品和结构性存款	345,000,000.00	65,700,000.00
小计	345,000,000.00	65,700,000.00

(2) 投资支付的现金

项目	本期数	上年同期数
购买银行理财产品和结构性存款	341,000,000.00	75,500,000.00
小计	341,000,000.00	75,500,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
财政补贴资金	1,404,097.89	146,702.59
利息收入	300,857.07	75,364.68
押金保证金	283,610.45	1,185,774.84
其他	248,748.41	64,925.14
合计	2,237,313.82	1,472,767.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付各项费用	15,112,239.77	16,653,541.73
押金保证金	701,964.58	1,070,186.66
其他	821,573.52	1,974,635.24
合计	16,635,777.87	19,698,363.63

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
商业汇票贴现未终止确认金额		336,666.08
附有追索权的应收账款保理	145,226.67	
合计	145,226.67	336,666.08

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付租赁费	1,770,961.50	736,466.85
支付发行费用		110,000.00
合计	1,770,961.50	846,466.85

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,232,073.09	22,263,541.48
加：资产减值准备	3,079,843.85	2,731,324.48

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,403,958.83	2,368,446.66
使用权资产折旧	1,422,787.89	1,433,822.56
无形资产摊销	1,579,491.82	1,637,081.75
长期待摊费用摊销	1,321,962.52	1,037,024.71
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）	30,776.40	10,761.11
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	10,162.51	3,045.97
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-133,880.75	-89,546.97
财务费用（收益以“－”号填列）	140,198.32	339,572.40
投资损失（收益以“－”号填列）	-994,369.75	-223,752.61
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,290,266.10	88,170.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,391.50	-41,094.15
存货的减少（增加以“－”号填列）	703,671.07	6,146,677.54
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-26,519,727.08	22,129,111.62
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,938,378.43	-18,699,453.38
其他	-216,042.07	-350,959.71
经营活动产生的现金流量净额	-9,288,589.52	40,783,774.25
(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	109,056,876.85	74,434,918.95
减：现金的期初余额	118,206,964.02	47,274,392.91
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	-6,952,446.05	27,160,526.04

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	109,056,876.85	116,009,322.90
其中：库存现金	4006.82	306.82
可随时用于支付的银行存款	108,879,929.49	115,996,518.77
可随时用于支付的其他货币资金	172,940.54	12,497.31
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	109,056,876.85	116,009,322.90

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
监管账户受限银行存款	2,180,626.08	2,179,640.73	使用范围受限但可随时支取
保函保证金	117,000.00	14,000.00	不可随时支取
ETC保证金	4,000.00	4,000.00	不可随时支取
冻结资金	0.39	0.39	不可随时支取
小计	2,301,626.47	2,197,641.12	

(四) 其他

1. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	110,291.40	203,302.40
合计	110,291.40	203,302.40

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	108,064.07	246,703.60

与租赁相关的总现金流出	1,770,961.50	810,481.75
-------------	--------------	------------

六、研发支出

项目	本期数	上年同期数
工资薪酬	5,755,762.34	3,994,256.52
材料耗用	996,220.90	614,002.89
委托外部研发费	9,433.96	15,000.00
折旧费	340,182.86	346,679.45
产品注册服务费	-	15,044.26
其他	699,048.84	326,990.25
合计	7,800,648.90	5,311,973.37
其中：费用化研发支出	7,800,648.90	5,311,973.37
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将新疆生荣医学科技有限公司（以下简称生荣医学）、新疆永道兴邦医学科技有限公司（以下简称永道兴邦）、北京宏元、恒升健齿、青海恒升、恒荣信康、杭州恒升、杭州健康、普林斯顿、卡纳思、恒荣康健等11家子公司纳入报告期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况（单位：万元）

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
生荣医学	500.00	新疆乌鲁木齐市	科技推广和应用服务业	100.00		设立
杭州恒升	5,000.00	杭州市萧山区	专用设备制造业	100.00		设立

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,404,097.89
其中：计入其他收益	1,404,097.89
财政贴息	0.00
其中：冲减财务费用	0.00
合计	1,404,097.89

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	1,404,097.89	136,808.00
财政贴息对利润总额的影响金额		9,894.59
合计	1,404,097.89	146,702.59

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）4、五（一）5、五（一）7之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

(1) 货币资金

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

(2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年6月30日，本公司应收账款的21.07%（2023年12月31日：14.81%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二)流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

(三)市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(四)金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
------	-----------	-----------	--------	-------------

附追索权的应收账款转让	应收账款	150,000.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
附追索权的应收账款转让	应收账款	350,000.00	终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
小计		500,000.00		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	附追索权的应收账款转让	350,000.00	11,999.17
小计		350,000.00	11,999.17

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款	附追索权的应收账款转让		150,000.00
小计			150,000.00

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		91,226,755.81		91,226,755.81
(1) 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		91,226,755.81		91,226,755.81
债务工具投资		91,226,755.81		91,226,755.81
2. 应收款项融资			1,772,610.81	1,772,610.81
持续以公允价值计量的资产总额		91,226,755.81	1,772,610.81	92,999,366.62

(二) 持续和非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

债务工具投资系购买的开放式理财产品和结构性存款，以预期收益率来预测未来现金流量确定其公允价值。

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

本公司应收款项融资系以商业银行为承兑人的银行承兑汇票，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，且其期限较短受市场风险的影响较小，故本公司以应收款项融资的成本作为公允价值进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一)关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1)本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	国籍	对本公司的直接持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
王元武、何顺萍	中国	55.16	55.16

注：王元武、何顺萍系夫妻关系，实控人对本公司直接持股55.16%

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海福尼亚医疗设备有限公司	本公司的参股股东

(二)关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
珠海福尼亚医疗设备有限公司	采购商品和接受劳务	773,168.05	641,760.99

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王元武、何顺萍	500,000.00	2023/5/20	2025/5/16	否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
----	-----	-------

关键管理人员报酬	2,059,703.95	2,787,839.06
----------	--------------	--------------

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	珠海福尼亚医疗设备有限公司	27,254.04		12,386.37	
小计		27,254.04		12,386.37	
其他应收款					
	珠海福尼亚医疗设备有限公司	60,000.00	22,000.00	60,000.00	22,000.00
小计		60,000.00	22,000.00	60,000.00	22,000.00

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			2	163,263.04				
研发人员								
销售人员								
合计			2	163,263.04				

2. 其他说明

本公司参照最近一次非公开发行股票认股价格，确认授予日股权公允价值，实际控制人和合伙平台员工受让价格低于授予日股权公允价值部分确认股权激励费用，其中通过合伙平台持股的员工按照合伙平台规定的任职时间按直线法摊销确认各期的股份支付费用。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参照最近一次定向增资的增资入股价格
-----------------------	-------------------

可行权权益工具数量的确定依据	已满足合伙平台约定的服务期限要求
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	19,533,204.80

(三)本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	216,042.07	
合计	216,042.07	

十三、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一)利润分配

根据2024年8月27日公司第四届董事会第九次会议审议通过的《关于公司2024年半年度利润分配的预案》，公司总股本为77,400,000股，以应分配股数77,400,000股为基数，向参与分配的股东每10股派发现金红利人民币1.00元（含税），预计派发现金红利7,740,000.00元（含税）。上述利润分配预案尚待2024年第二次临时股东大会审议通过。

十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一)母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	37,346,443.23	42,809,587.68
1-2年		
2-3年		
3年以上	3,695.20	3,695.20
合计	37,350,138.43	42,813,282.88

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	8,889,469.25	23.8	1,108,318.81	12.47	7,781,150.44
按组合计提坏账准备	28,460,669.18	76.2	7,111.71	0.02	28,453,557.47
合计	37,350,138.43	100	1,115,430.52	12.49	36,234,707.91

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,482,381.25	22.15	557,566.44	5.88	8,924,814.81
按组合计提坏账准备	33,330,901.63	77.85	6,946.98	0.02	33,323,954.65
合计	42,813,282.88	100.00	564,513.42	1.32	42,248,769.46

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	72,025.33	7,111.71	9.87
合并范围内关联往来组合	28,388,643.85		
小计	28,460,669.18	6,946.98	0.02

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	68,330.13	3,416.51	5.00
3年以上	3,695.20	3,695.20	100.00
小计	72,025.33	7,111.71	9.87

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	557,566.44	550,752.37				1,108,318.81
按组合计提坏账准备	6,946.98	164.73				7,111.71
合计	564,513.42	550,917.10				1,115,430.52

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	坏账准备
永道兴邦	21,258,415.35	56.92	
北京宏元	8,889,469.25	23.8	1,108,318.81
青海恒升	3,712,156.50	9.94	
杭州恒升	3,418,072.00	9.15	
电商部-京东	61,598.31	0.16	3,079.92
小计	37,339,711.41	99.97	1,111,398.73

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内资金往来	22,470.88	10,000.00
备用金	44,798.14	5,002.99
押金保证金	290,000.00	230,000.00
其他	1,709,644.29	1,679,814.10

合计	2,066,913.31	1,924,817.09
----	--------------	--------------

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	435,373.31	1,838,017.09
1-2年	1,551,540.00	6,800.00
2-3年		
3年以上	80,000.00	80,000.00
合计	2,066,913.31	1,924,817.09

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1, 551, 300. 00	75. 06	1, 551, 300. 00	100	
按组合计提坏账准备	515, 613. 31	24. 94	100, 834. 48	19. 27	414, 778. 83
合计	2, 066, 913. 31	100	1, 652, 134. 48	79. 86	414, 778. 83

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（ %）	金额	计 提 比 例（ %）	
单项计提坏账准备	1,551,300.00	80.59	1,551,300.00	100	
按组合计提坏账准备	373,517.09	19.41	95,195.85	25.49	278,321.24
合计	1,924,817.09	100	1,646,495.85	85.54	278,321.24

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	22,523.68		
账龄组合	493,089.63	100,834.48	0.20
其中：1年以内	411,889.63	20,594.48	5.00

1-2年	1,200.00	240.00	20.00
3年以上	80,000.00	80,000.00	100.00
小计	515,613.31	100,834.48	0.20

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
期初数	13,835.85	1,360.00	1,631,300.00	1,646,495.85
期初数在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-240	240		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,998.63	-1,360.00	0.00	5,638.63
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	20,594.48	240.00	1,631,300.00	1,652,134.48
期末坏账准备计提比例（%）	5	20	100	79.86

各阶段划分依据：按照账龄划分，1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值，2年以上及单项计提代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段）。

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
深圳市格莱美电子有限公司	其他	1,551,300.00	1-2年	75.06	1,551,300.00
潍坊恒彩数码影像材料有限公司	押金保证金	210,000.00	1年以内	10.16	9,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	50,000.00	3-4年	2.42	50,000.00

江苏京东信息技术有限公司	其他	50,000.00	1年以内	2.42	2,500.00
电商部-淘宝	其他	40,000.00	1年以内	1.93	2,000.00
小计		1,901,300.00		91.99	1,614,800.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	135,798,349.24	12,856,774.97	122,941,574.27
合计	135,798,349.24	12,856,774.97	122,941,574.27

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	135,798,349.24	12,856,774.97	122,941,574.27
合计	135,798,349.24	12,856,774.97	122,941,574.27

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资
永道兴邦	5,167,500.00			
生荣医学	5,457,500.00			
北京宏元		4,173,349.24		
恒升健齿	11,316,574.27	8,683,425.73		
青海恒升	1,000,000.00			
恒荣信康	5,000,000.00			
杭州恒升	50,000,000.00			
普林斯顿	35,000,000.00			
卡纳思	10,000,000.00			
恒荣康健[注]				

小计	122,941,574.27	12,856,774.97		
----	----------------	---------------	--	--

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		期末数	
	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
永道兴邦			5,167,500.00	
生荣医学			5,457,500.00	
北京宏元				4,173,349.24
恒升健齿			11,316,574.27	8,683,425.73
青海恒升			1,000,000.00	
恒荣信康			5,000,000.00	
杭州恒升			50,000,000.00	
普林斯顿			35,000,000.00	
卡纳思			10,000,000.00	
恒荣康健[注]				
小计			122,941,574.27	12,856,774.97

[注]恒荣康健于2022年1月14日在新疆巴州库尔勒市注册成立，注册资本为500.00万元，本公司认缴出资500.00万元，占其注册资本的100.00%。截至2024年06月30日，公司实缴出资金额0元

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	18,635,829.85	9,637,154.80	21,963,752.02	10,047,049.40
其他业务收入	219,855.83	89,865.12	308,783.34	165,029.61
合计	18,855,685.68	9,727,019.92	22,272,535.36	10,212,079.01
其中：与客户之间的合同产生的收入	18,855,685.68	9,727,019.92	22,272,535.36	10,212,079.01

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
血糖监测及糖尿病管理产品	13,479,807.76	6,109,268.12	17,011,965.91	7,085,646.64
医用耗材	3,356,254.39	2,435,925.15	2,408,627.11	1,403,563.19
医用设备	1,799,767.70	1,091,961.53	2,543,159.00	1,557,839.57
其他业务收入	219,855.83	89,865.12	308,783.34	165,029.61
小计	18,855,685.68	9,727,019.92	22,272,535.36	10,212,079.01

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	18,855,685.68	22,272,535.36
小计	18,855,685.68	22,272,535.36

(3) 履约义务的相关信息

公司的履约义务主要系将血糖监测及糖尿病管理产品和试剂按照合同约定交付客户。

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为4543.70元。

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	753,181.68	299,146.26
委托外部研发费	1,037,735.83	1,005,679.25
折旧费	10,591.53	40,636.27
其他	0.00	0.00
合计	1,801,509.04	1,345,461.78

3. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	876,697.07	171,404.39
合计	876,697.07	171,404.39

十七、其他补充资料

(一)非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,938.91	
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	1,404,097.89	
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	1,305,059.10	
债务重组损益	-176,808.60	
一次性确认的股权激励费	-163,263.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,265.39	
小计	2,316,881.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	346,164.20	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,970,716.85	

(2) 重大非经常性损益项目说明

1) 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
专精特新补助款	100,000.00	其他收益	萧山区财政局、萧山区经济和信息化局《关于下达2022年度省级中小企业服务平台、省专精特新、专精特新小巨人企业补助资金的通知》（萧财企〔2023〕87号）
稳岗补贴	2,399.36	其他收益	新疆维吾尔自治区人力资源和社会保障厅、新疆维吾尔自治区财政厅《关于实施失业保险援企稳岗“护航行动”的通知》（新人社函〔2018〕43号）
社保补贴	39,379.64	其他收益	乌鲁木齐市人力资源和社会保障局、乌鲁木齐市财政局关于印发《乌鲁木齐

			齐市社会保险补贴办法》的通知（乌人社规〔2021〕2号）、广东省人民政府办公厅广东省人民政府办公厅关于印发广东省进步支持中小企业和个体工商户纾困发展若干政策措施的通知（粤府办〔2022〕6号）
市场监督管理局专项实施费	150,280.00	其他收益	市场监督管理局《关于印发乌鲁木齐市知识产权运营服务体系建设实施方案的通知》《乌鲁木齐市知识产权运营服务体系建设专项资金管理办法的通知》（乌政发〔2020〕159号、乌市监〔2021〕21号）
上市引导专项资金补助	1,000,000.00	其他收益	关于拨付2024年自治区企业上市政策引导专项资金的通知-乌财金【2024】12号
经济高质量发展表彰奖励	80,000.00	其他收益	中共萧山区新街街道工作委员会2024（31）号
一次性扩岗补助	6,000.00	其他收益	一次性扩岗补助
开门红扩岗补助	5,000.00	其他收益	人力资源社会保障部教育部财政部关于延续实施一次性扩岗补助政策有关工作的通知 人社部发〔2023〕37号
岗位补贴“三类残疾人”社会保险补贴	21,038.89	其他收益	【就业政策】《关于进一步促进本市残疾人就业工作的若干措施》（京残发〔2018〕26号）
小计	1,404,097.89		

(二)净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.73	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	1.26	0.07	0.07

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,232,073.09
非经常性损益	B	1,970,716.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	5,261,356.24

归属于公司普通股股东的期初净资产		D	413,453,215.48
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	股份支付引起的资本公积变动	I	216,042.07
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		$L=D+A/2+E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	417,177,273.06
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	1.73%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	1.26%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	7,232,073.09
非经常性损益	B	1,970,716.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	5,261,356.24
期初股份总数	D	77,400,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	77,400,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.09

扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.07
---------------	---------	------

恒升医学科技股份有限公司

二〇二四年八月二十七日

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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-40,938.91
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	1,404,097.89
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	1,305,059.10
债务重组损益	-176,808.60
一次性确认的股权激励费	-163,263.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,265.39
非经常性损益合计	2,316,881.05
减：所得税影响数	346,164.20
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,970,716.85

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