ESEN MEDICAL
益升医学

益升医学

NEEQ: 870450

益升益恒（北京）医学技术股份公司

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、公司负责人葛定福、主管会计工作负责人杨健秋及会计机构负责人（会计主管人员）杨健秋保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

无

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告 24
附件 会计信息调整及差异情况 98

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、益升医学	指	益升益恒（北京）医学技术股份公司
股东大会	指	益升益恒（北京）医学技术股份公司股东大会
董事会	指	益升益恒（北京）医学技术股份公司董事会
监事会	指	益升益恒（北京）医学技术股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
管理层	指	对公司管理、经营、决策负有领导职责的人员，包括 董事、监事和高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
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	益升益恒（北京）医学技术股份公司章程
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
审计报告	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)为公司出具的 2023 年度审计报告
报告期内、本期、本年度	指	2024 年度
上期、上年度	指	2023 年度
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	东北证券股份有限公司
会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
PACS 系统	指	PACS 系统是 Picuture Archiving and Communication Systems 的缩写。产品全称医学影像存储与传输系统软 件。适用于医疗机构对符合 DICOM3.0 标准的 CT、MR、 CR、DR、PETCT 影像和内窥镜及超声影像设备图像进 行存储、传输、显示、处理和报告。

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	益升益恒（北京）医学技术股份公司		
英文名称及缩写	ESEN MEDICAL (Beijing) Medtech Corp.		
	-		
法定代表人	葛定福	成立时间	2012 年 2 月 9 日
控股股东	控股股东为（葛定福）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（葛定福、张超、邓召儒），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-医药及医疗器械材批发（F515）-医疗用品及器材批发（F5153）		
主要产品与服务项目	1、面向医疗机构影像科和核医学科的医共体合并运营和赋能运营服务；2、“康阜”品牌医疗信息化 PACS 产品；3、运营相关的医疗耗材与医疗设备销售及售后服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益升医学	证券代码	870450
挂牌时间	2017 年 2 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 4 层，010-68573137		
联系方式			
董事会秘书姓名	程强	联系地址	北京市丰台区枫竹苑二区 1 号楼 8 层 811、813
电话	010-87598232	电子邮箱	chengqiang@ysyhmt.com
传真	010-87598232		
公司办公地址	北京市丰台区枫竹苑二区 1 号楼 8 层 811、813	邮政编码	100068
公司网址	www.ysyhmt.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	911101065906798 25B		
注册地址	北京市丰台区枫竹苑二区 1 号楼 8 层 811、813		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

商业模式

所处行业细分：大健康医疗服务区域医学影像检查诊断运营管理服务

益升医学公司通过现有平台托管运营医疗机构现有影像科核医学科或给医院现有影像科核医学科赋能提质增效

公司介绍

益升益恒（北京）医学技术股份公司于 2012 年 2 月成立，是一家以提供医学影像检查诊断为核心业务的专业运营服务商；公司凭借“运营服务+学科建设”一体化特色商业模式，称为第三方医学影像行业的先行者、倡导者和佼佼者，是国家高新技术企业和中关村高新技术企业，并率先挂牌（证券代码 870450），实现第三方医学影像诊断服务商挂牌的“零突破”。目前投资建设运营了四家区域医学影像检查诊断中心，包括三家院内区域医学影像中心和一家独立区域医学影像中心；公司通过自有医学影像中心、自助研发的康阜云全能 PACS 系统、设备智能管家系统、医学检查 IP，已为多家医疗机构提供医学影像检查在线预约导流、远程后处理和远程诊断报告、云存储和云电子胶片等一系列专业服务；提供运营服务同时给影像中心提供耗材等供应链服务。

资产投入：

公司重资产投入建设四家医学影像诊断中心，共投入包括进口大型医疗影像设备共计 12 台套、配置第三方医疗设备和相关医疗科研软件约 20 台套，公司自主研发生产的云 PACS 系统已取得国家药监局指定机构的检测报告和产品注册受理证。

重要资质和奖项荣誉：

国家高新技术企业、医疗设备经营许可证、辐射安全许可证、全套进出口资质、大型设备（医学影像设备）一级维修资质、医疗设备生产检测报告、发明专利 1 项、软件著作权 24 项、实用新型专利 7 项、沈城慈善公益事业爱心企业。

医疗机构在影像检查服务方面的痛点：

1、医院现有影像检查设备病人量不足加上影像检查收费标准不断下调（新医改要求大病不出县，国家保两端即县医院和大型区域医疗中心或国家医疗中心，尤其是省会城市和地级市二级三级多家医疗机构并存竞争激烈；另外医院影像科固定运营成本比较高，尤其是专家和设备运维两大块，这也是一些医院影像科不盈利或亏损的原因）；

2、医院被迫要降低医学检查的成本：医保付费方式从按项目付费变成以 DRGs 为主的打包付费方式，医学影像检查对医院来讲从收入项变成了成本项；

3、医学影像检查设备和信息化系统（PACS 等）比较落后，无法互联共享；

4、医学影像检查相关诊断专家和高年资技师操作人才严重不足；

5、医学影像检查开展的检查范围受限、服务能力不高、服务体验不佳。

个人在医学影像检查方面的痛点：

1、看病难检查更难，费劲挂的号被专家开好几张检查单就给打发了，有些检查可以先检查后看病，关键是不能像预约挂号一样预约医学影像检查；

2、医学影像检查单开出后等待检查和报告时间过长；

3、医学影像检查报告无法远程高级别专家诊断或远程多专家会诊、也无专家解读；

4、医学影像检查结果不是电子版本，胶片储存和携带不便。

市场规模：

美国第三方医学影像中心的市场份额接近 50%，中国医学影像检查服务市场规模 8000 亿，国内第三方医学影像中心刚刚开始。

商业模式和做法：利用公司自有医学影像中心的成功经验、运营模式和公司自有知识产权的康阜全能云 PACS 系统、“医学检查”IP，托管运营医院的影像科核医学科或者对医院的影像科核医学科进行赋能合作来提质增效。

通过建立医联体或医共体的方式托管运营医院现有影像科核医学科，具体是指以合同的方式将现有医院的影像科托管给我司现有影像中心来运营管理，首先接入康阜全能云 PACS 系统，医院不再投入任何运营成本，包括人财物全部由我中心来管理运营实现开源（病人导流）节流（降低成本）等，医院再向我中心采购医学影像检查服务；

提质增效赋能医院现有影像科核医学科，具体是指我司现有影像中心同医院影像科建立医联体关系，通过康阜全能云 PACS 系统、医学检查 IP、影像设备智能管家系统，实现开源（在线预约和扩大检查范围等为医联体导流病人）节流（提供远程代写诊断报告等共享服务和降低设备故障率和维保成本）。

益升医学已经做了哪些成功验证（前期成果和案例）：

1、益升医学公司经营管理数家自有医学影像诊断中心，包括北京天坛普华医院磁共振中心、郑州天坛普华医院磁共振中心、北京高博博仁医院医学影像诊断中心、信阳康阜医学影像诊断中心。由于聚焦科研等差异化竞争，加上精细化运营管理，所以每家中心都是盈利的，其中北京天坛普华医院磁共振中心是国内单机运营收入最高的中心。

2、益升益恒公司已经取得康阜云 PACS 产品的检测报告（SFDA 申报流程中），康阜云 PACS 系统具有以下特点：康阜云 PACS 系统是本地化超稳定 PACS 和基于 SaaS 布局的云 PACS 的结合体；具备医学影像检查在线预约和自助预约登记功能并可实时在线查看和在线修改；可远程查看的电子叫号系统实时显示功能模块；具备实时有网络的任何地点远程诊断报告功能和远程专家会诊报告功能；具体全面的云电子胶片系统功能；本 PACS 系统除连接影像设备和核医学设备外，还可连接超声设备和内镜设备；还可实现功能的可定制性和可选择性。

3、通过大型影像设备智能管家系统，一是对每台大型设备的远程监测和质控，预见故障风险，提高开机率控制维保成本；另外对设备的留痕管理为精细运营提供支持。

（二） 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
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	（一）“专精特新”认定：根据《关于推进北京市中小企业“专精特新”发展的指导意见》的要求，公司于 2022 年被认定为北京市“专精特新”中小企业。 （二）“高新技术企业”认定：根据科技部、财政部、国家事务总局《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，公司于 2022 年 12 月通过复审，证书编号 GR202211004681，有效期三年。

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	58,791,843.56	39,621,277.63	48.38%
毛利率%	51.60%	68.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,908,116.86	5,192,177.49	52.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,563,451.80	3,798,270.49	99.13%
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）	38.66%	28.96%	-
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）	36.98%	21.19%	-
基本每股收益	0.40	0.26	53.85%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	45,908,033.39	51,833,359.34	-11.43%
负债总计	21,019,921.49	35,074,622.80	-40.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,408,313.17	16,500,196.31	47.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	0.83	46.99%
资产负债率%（母公司）	49.10%	57.56%	-
资产负债率%（合并）	45.79%	67.67%	-
流动比率	1.56	1.01	-
利息保障倍数	32.28	15.47	-
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	1,323,413.24	4,314,877.57	-69.33%
应收账款周转率	6.19	5.97	-
存货周转率	2.67	9.41	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-11.43%	80.45%	-
营业收入增长率%	48.38%	29.57%	-
净利润增长率%	52.71%	228.43%	-

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	3,012,609.39	6.56%	5,772,439.58	11.14%	-47.81%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	8,782,784.49	19.13%	9,056,292.81	17.47%	-3.02%
预付款项	6,283,181.20	13.69%	10,902,294.73	21.03%	-42.37%
存货	13,160,976.11	28.67%	8,122,913.21	15.67%	62.02%
固定资产	11,165,890.92	24.32%	14,298,084.36	27.58%	-21.91%
短期借款	6,000,000.00	13.07%	10,000,000.00	19.29%	-40.00%
应付账款	1,386,534.02	3.02%	3,140,372.53	6.06%	-55.85%
合同负债	12,604,424.77	27.46%	18,867,356.59	36.40%	-33.19%

项目重大变动原因

1、预付账款与上期相比明显下降是由于各项目采购已经于上年完成，本年没有大的项目采购。

2、本期为北京协和医学院项目采购货物约 1100 万元，因项目未完成记入存货科目，存货较上期有明显上升。

3、短期借款较上期下降较多是由于本期偿还一部分贷款。

4、本期合同负债金额较大是预收了北京协和医学院的货款，但较上期相比仍然有大幅降低，上期预收了北京肛肠医院的货款 1139.81 万元及北京中医药大学东方医院货款 1000 万元。

（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	58,791,843.56	-	39,621,277.63	-	48.38%
营业成本	28,454,628.64	48.40%	12,377,716.33	31.24%	129.89%
毛利率%	51.60%	-	68.76%	-	-
销售费用	10,007,176.82	17.02%	11,608,504.19	29.30%	-13.79%
管理费用	3,969,454.27	6.75%	3,303,536.85	8.34%	20.16%
研发费用	8,378,751.54	14.25%	7,948,087.90	20.06%	5.42%
财务费用	365,662.81	0.62%	398,988.86	1.01%	-8.35%
营业利润	7,677,181.95	13.06%	5,209,469.89	13.15%	47.37%
净利润	7,908,116.86	13.45%	5,178,390.98	13.07%	52.71%

项目重大变动原因

1、本期营业收入对比上期有较大涨幅的原因是本期确认了北京肛肠医院的收入 1139.81 万元及北京中医药大学东方医院设备 1000 万元。

2、本期营业成本较上期大幅上涨，是由于本期设备成本金额为 1612 万余元，较上期 287 万有明显增加。

3、营业利润及净利润较上期增长明显，是由于本期收入较上期增长 1900 多万元，相应营业利润及净利润也有明显上涨。

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	58,791,843.56	39,621,277.63	48.38%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	28,454,628.64	12,377,716.33	129.89%
其他业务成本	-	-	

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百分比
服务	27,301,070.77	9,664,551.35	64.60%	3.42%	49.95%	-14.53%
胶片	5,001,500.00	2,037,474.24	59.26%	-26.80%	-28.02%	1.18%
耗材	1,280,865.75	627,418.39	51.02%	64.88%	177.11%	-28%
设备	25,208,407.04	16,125,184.66	36.03%	349.02%	460.85%	-26.14%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、服务收入与上期相比变化不大，检查病人数量没有明显增长，但是由于本期设备出现几次故障，维修成本增加，造成毛利率下降。

2、随着云电子胶片的使用，实体胶片使用量明显下降，胶片收入下降。

3、耗材收入较上期大幅上涨，主要由于本期病人检查项目 CTA 偏多，使用耗材购进价格较高，成本较高，造成毛利率下降。

4、本期有两台价值较大设备收入，分别为北京肛肠医院的设备 1139.81 万元及北京中医药大学东方医院设备 1000 万元，营业收入和成成本较上期均增长较大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京高博博仁医院有限公司	21,342,549.57	36.30%	否
2	北京中医药大学东方医院	12,102,387.69	20.59%	否
3	北京市肛肠医院	10,617,699.09	18.06%	否
4	信阳职业技术学院附属医院	4,198,040.30	7.14%	否
5	北京中医药大学东直门医院	3,915,929.20	6.66%	否
合计		52,176,605.85	88.75%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系

1	山东麦德盈华科技有限公司	7,000,000.00	25.53%	否
2	西门子医疗系统有限公司	5,746,000.00	20.96%	否
3	君臣国际贸易（北京）有限责任公司	4,240,000.00	15.47%	否
4	合肥锐视医疗科技有限公司	3,400,000.00	12.40%	否
5	通用电气医疗系统贸易发展（上海）有限公司	2,173,934.00	7.93%	否
合计		22,559,934.00	82.29%	-

（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	1,323,413.24	4,314,877.57	-69.33%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	1,411,454.50	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,253,224.95	-2,000,236.01	-112.64%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上期降幅较大，是由于上期预收了北京肛肠医院的货款 1139.81 万元及北京中医药大学东方医院货款 1000 万元，而本期仅预收北京协和医学院项目货款 1329.4 万元，但同时本期也为该项目付出全部采购款项。

2、上期处置一项固定资产获得现金流入 141 万余元，此活动属于企业偶发性活动，本期没有。故本期投资活动产生的现金流量净额为零。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年变动较大，原因是本年累计偿还银行贷款 2409.5 万元，同时新增贷款 2009.5 万元低于清偿贷款金额 400 万元，因而本年筹资活动现金流量净额为负，与上年相对变动较大。

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
信阳康阜医学影像诊断中心有限公司	控股子公司	医学影像诊断服务，体检服务	5,000,000	3,008,734.71	2,998,734.71	0.00	0.00
郑州天坛普华医院有限公司	参股公司	从事医疗服务	10,882,300	18,206,674.11	-8,691,714.74	52,713,159.45	72,757.98

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
郑州天坛普华医院有限公司	提供医学影像检查诊断服务	增加业务量

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
客户集中风险	报告期内，前五大客户的营业收入合计为 52,176,605.85 元，占 公司同期营业收入的比例为 88.75%，客户相对集中。公司对前 五大的大客户销售额偏大，主要是前五大客户资金实力雄厚， 最重要的是双方签订长期合作合同。如果日后主要客户的经营 或财务状况出现不良的变化，或者公司与主要客户的稳定合作 关系发生变动，将可能对公司的资金周转和经营业绩产生不利 的影响。 应对措施：在和现有客户保持稳定关系的基础上，积极开发更多的新客户，增加产品种类，丰富产品内容，提供与产品相关的科研服务、软件服务、维修服务，提升产品的附加值，满足 不同客户的需求。
应收账款余额较高和坏账计提比例较低的风险	报告期内，公司应收账款的账面余额为 8,782,784.49 元，公司的 主营业务是第三方医学影像中心运营服务及运营相关的耗材销 售和医疗设备销售及售后服务，应收账款余额受业务工作的进 程影响，如果出现客户拖欠款项，会给公司的现金流造成不利 影响。 应对措施：公司在经营活动中，认真筛选客户，与信誉良好、 实力强大的客户合作，且公司的客户中大部分为医疗机构，无法收回款项的可能性极低。
供应商较为单一的风险	本年度公司向前五大供应商采购金额合计为 22,559,934 元，占采购成本总额比例为 82.29%。公司主要从上游生产商和产品 经销商采购医疗设备及售后服务、配套设备、胶片和耗材等， 其

	中采购医疗设备及售后服务占比例较高，且医疗设备单体价格高，若未来主要供应商发生不利变化，则公司需要为客户替换新的产品或出现无法为部分客户提供所需服务的情形，由此导致公司面临客户流失或者 营业收入下降的风险。 应对措施：公司现有供应商与公司长期合作，供应及时稳定，与公司建立了良好的合作关系，因此采购比例较高。为解决供应商集中度较高的风险，公司计划在国内积极拓展新的供应商，同时为了防止供应商供货质量良莠不齐的问题，公司计划逐个走访、考察国内厂商的生产额能力，确保为医疗机构提供符合标准的设备。
公司经营活动现金流波动的风险	报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 1,323,413.24 元，公司经营活动产生的现金流量较上期波动较大，是由于上期预收了两个大设备的货款，而本期仅预收一个项目货款，但同时本期也为该项目付出全部采购款项。。 应对措施：公司保持主营业务健康稳定的发展，与客户保持长期稳定的业务关系，保证企业内部产生现金流的能力。
政策变动风险	医疗行业的产品是关乎居民健康甚至生命安全的重要产品，是国家重点监督的行业，监督政策的变化，尤其是医疗卫生、医疗保障、医药流通体制的改革，会对本行业的经营产生较大影响，因此，行业监管政策的不利变化会对公司业务开展产生一定冲击。 应对措施：医疗卫生服务行业是公众实际需要的刚需行业，随着人们逐渐增强健康意识，对医疗服务业的需求量越来越大。公司作为医疗设备的销售企业拥有相关主管部门批准的《医疗器械经营许可证》，是合法法规经营的企业。公司会随时关注医 疗卫生行业资讯，及时了解政策变化。
偶发安全事故风险	医疗器械在使用过程中，在客观上存在安全事故风险，从未导致患者提出产品责任索赔甚至医疗纠纷等情况，或因此发生法律诉讼、仲裁，可能对公司的业务、经营、财务状况及声誉造 成不利影响。 应对措施：公司业务分为销售设备、运营服务两部分，主要责任方为生产厂家。在运营服务业务中，公司为医疗机构提供支持赋能和运营服务，不参与医学诊疗活动。两项主营业务中只涉及医学影像设备和医疗信息化软件 PACS 系统，是医学检查设备而不是治疗设备，发生安全事务的概率极低，公司选择供应商时只与行业内知名度高、信誉良好的企业合作，以降低偶发安全事故风险。
汇率波动风险	本年度进口采购额为 0，不存在汇率波动风险。公司主要销售设备为大型医疗影像设备，此类设备的国产化率不高，在未来经营活动中还会采购进口商品，如果发生汇率波动，会影响公司的营业利润。 应对措施：公司积极找寻同类产品的国内生产厂家，在保证为客户提供同等质量设备的前提下，优先使用国货，规避汇率波动风险。

关联方借款金额较大风险	报告期内，关联方借款余额较小。列入此项风险是因为公司采购的医疗设备及售后服务价值高、单体金额较大，公司从事销售业务为先购入后卖出，因此公司需预先投入大量资金购买设备及相关服务，公司出利用自有资金外，主要通过关联方借款、银行借款等方式进行借款，且股东均未向公司收取利息。公司一般在收到回款后，对关联方借款进行清偿。虽然公司在报告期内回款正常，但如果不能保证持续良好的经营状态，公司将面临到期无法偿还债务的风险的风险，同时，若公司不能通过有效的融资途径获取持续的营运资金，公司销售业务将受到阻碍，对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司在日常业务中注意筛选优质客户，与公立医疗机构或者信誉良好、实力雄厚的私立医疗机构合作，保证按期收回货款。另外公司有良好的信用记录，与多家银行保持联系，在资金短缺时可以通过银行借款保证充足的流动资金。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□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.(一)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(三)
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.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)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

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
关联方为公司借款提供担保	30,000,000.00	8,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024 年度，根据公司运营需求，公司股东葛定福为公司向银行借款人民币 8,000,000.00 元提供个人无限连带责任担保。2022 年 9 月 2 日召开了 2022 年第二次临时股东大会，会议审议了《拟向银行申请综合授信》议案，葛定福、张超为银行借款无偿提供担保，系公司单方面受益行为。

上述关联交易系公司关联方公司运营过程中的需求为公司借款提供担保，帮助公司解决资金需求，

属于关联方对公司发展的支持行为，有利于缓解资金压力，补充流动资金，支持公司发展，不存在损害公司和其他股东权益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)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
董监高	2016 年 6 月 7 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	2016 年 6 月 7 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资源	正在履行中
其他股东	2016 年 6 月 7 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)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	货币资金	冻结	172,782.87	0.38%	保函保证金
总计	-	-	172,782.87	0.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响

保函保证金是公司正常业务需求，不会对公司的经营产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	5,000,000	25%	0	5,000,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	25%	0	5,000,000	25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	75%	0	15,000,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	75%	0	15,000,000	75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	葛定福	10,000,000	0	10,000,000	50%	7,500,000	2,500,000	0	0
2	张超	8,000,000	0	8,000,000	40%	6,000,000	2,000,000	0	0
3	邓召儒	2,000,000	0	2,000,000	10%	1,500,000	500,000	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	15,000,000	5,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司共计 3 名自然人股东，其中葛定福与张超是夫妻关系，除此之外，股东间无其他关联关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

控股股东为葛定福先生。

葛定福，男，汉族，1979 年 3 月 2 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1998 年 7 月至 1999 年 9 月，任河南省环境保护局公务员；1999 年 10 月至 2002 年 1 月，先后任北京正新源医疗设备有限责任公司河南办销售人员和北京总公司市场部经理；2002 年 2 月至 2005 年 9 月，任西门子麦迪特（深圳）磁共振有限公司山西、河南区域经理；2005 年 10 月内部转移到西门子（中国）有限公司，至 2010 年 12 月，先后任西门子（中国）有限公司医疗领域：磁共振产品经理、华北区渠道经理、河南和北京省区经理；2011 年 1 月至 2013 年 5 月，任北京博根医疗投资有限公司总经理； 2012 年 4 月创办益升医学公司，期间 2015 年 8 月至 2016 年 6 月，任康阜（北京）医学技术有限公司执行董事；2015 年 9 月至今，任高瓴（北京）医院投资管理有限公司监事；2016 年 6 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为葛定福、张超、邓召儒。

葛定福，男，汉族，1979 年 3 月 2 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1998 年 7 月至 1999 年 9 月，任河南省环境保护局公务员；1999 年 10 月至 2002 年 1 月，先后任北京正新源医疗设备有限责任公司河南办销售人员和北京总公司市场部经理；2002 年 2 月至 2005 年 9 月，任西门子麦迪特（深圳）磁共振有限公司山西、河南区域经理；2005 年 10 月内部转移到西门子（中国）有限公司，至 2010 年 12 月，先后任西门子（中国）有限公司医疗领域：磁共振产品经理、华北区渠道经理、河南和北京省区经理；2011 年 1 月至 2013 年 5 月，任北京博根医疗投资有限公司总经理；2012 年 4 月创办益升医学公司，期间 2015 年 8 月至 2016 年 6 月，任康阜（北京）医学技术有限公司执行董事；2015 年 9 月至今，任高瓴（北京）医院投资管理有限公司监事；2016 年 6 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

张超，女，汉族，1978 年 5 月 7 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001 年 7 月至 2002 年 6 月，在北京市劳教局女子劳动教养科员；2002 年 7 月至 2005 年 3 月，任日新（上海）医药发展有限公司行政人事主管；2005 年 4 月至 2006 年 1 月，自由职业；2006 年 2 月至 2007 年 10 月，任普拉内特计算机技术（北京）有限公司行政经理；2007 年 12 月至 2009 年 12 月，任北京华美博弈计算机有限公司副总经理；2010 年 1 月至 2011 年 8 月，自由职业；2011 年 8 月至 2016 年 5 月，任有限公司执行董事、经理；2016 年 6 月至今，任股份公司董事。

邓召儒，男，汉族，1980 年 12 月 24 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2008 年 3 月至 2009 年 12 月，任北京华美博弈软件开发有限公司市场专员；2009 年 12 月至 2011 年月，任北京博根惠众医疗集团区域经理；2011 年 9 月至 2016 年 5 月，任有限公司业务经理、监事；2016 年 6 月至今，任股份公司董事兼副总经理。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

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				
葛定福	董事长、总经理	男	1979 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	10,000,000	0	10,000,000	50%
张超	董事	女	1978 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	8,000,000	0	8,000,000	40%
邓召儒	董事、副总经理	男	1980 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	2,000,000	0	2,000,000	10%
李娅	董事	女	1979 年 9 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	0	0	0	0%
程强	董事、董事会秘书	女	1992 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	0	0	0	0%
丁艺琴	监事会主席	女	1966 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	0	0	0	0%
边锋	监事	男	1984 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	0	0	0	0%
刘俊	监事	男	1977 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	0	0	0	0%
杨健秋	财务负责人	女	1975 年 4 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 8 月 4 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

葛定福与张超是夫妻关系，除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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	7	2	0	9
销售人员	9	3	1	11
技术人员	5	1	1	5
项目人员	24	9	2	31
员工总计	45	15	4	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	4
本科	14	16
专科	22	30
专科以下	5	5
员工总计	45	56

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了完整的薪酬支付，根据员工发展阶段及岗位类型制定培训计划，报告期内无离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行，截至报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法违章现象和重大缺陷的情况，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互分开，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司具有独立的经营场所，完整的业务流程，以及独立的研发、商务、销售等业务部门。公司从研发、服务、开具业务均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的研发体系、销售体系，具有面向市场的独立运营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

2、资产独立情况

公司具有业务运营所需要的经营场所的产权、著作权、知识产权、经营许可证。股东个人名下未持有公司业务相关的知识产权、经营场所产权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占有，或者为上述企业或人员提供担保的情况、公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选品；截至本说明书签署之日，公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领取薪水。公司单独设立财务部门，财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务部门，配备专职财务人员，并建立了独立财务核算体系，独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与任何其他单位公用银行账户的情形；公司办理了独立的税税务登记证，并独立纳税。

5、机构独立情况

公司依照《公司法》、《公司章程》设立了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项对账制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东、实际控制人之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形。公司生产经营场所及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司根据相关法律法规和《公司章程》的要求，结合自身实际情况，制定了较为齐全、完善的内部管理制度；公司董事会、经营管理层严格按照公司内部控制制度进行内部管理及运行；同时公司将根据经营发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳的运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2025S01825 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京京市东城区崇文门大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王会栓	宋志刚
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元	

审　计　报　告

中喜财审 2025S01825 号

益升益恒（北京）医学技术股份公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了益升益恒（北京）医学技术股份公司（以下简称“益升医学公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了益升医学公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于益升医学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

益升医学公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估益升医学公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益升医学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益升医学公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益升医学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致益升医学公司不能持续经营。

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

（6）就益升医学公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（此页无正文，为益升益恒（北京）医学技术股份公司审计报告签字页）

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	中国注册会计师：王会栓
中国　北京	中国注册会计师：宋志刚

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	3,012,609.39	5,772,439.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（二）	8,782,784.49	9,056,292.81
应收款项融资			
预付款项	（三）	6,283,181.20	10,902,294.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（四）	1,533,907.66	1,595,232.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（五）	13,160,976.11	8,122,913.21
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	（六）	3,994.03	-
流动资产合计		32,777,452.88	35,449,172.52
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	（七）	1,741,200.00	1,741,200.00
投资性房地产			
固定资产	（八）	11,165,890.92	14,298,084.36

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	（九）		
长期待摊费用			
递延所得税资产	（十）	115,807.00	129,537.15
其他非流动资产	（十一）	107,682.59	215,365.31
非流动资产合计		13,130,580.51	16,384,186.82
资产总计		45,908,033.39	51,833,359.34
流动负债：			
短期借款	（十二）	6,000,000.00	10,000,000.00
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	（十三）	1,386,534.02	3,140,372.53
预收款项			
合同负债	（十四）	12,604,424.77	18,867,356.59
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	（十五）	751,765.64	603,611.26
应交税费	（十六）	131,939.19	1,825,380.31
其他应付款	（十七）	36,080.88	637,902.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（十八）	109,176.99	
流动负债合计		21,019,921.49	35,074,622.80
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		21,019,921.49	35,074,622.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（十九）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十）	960,243.95	960,243.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十一）	1,212,861.39	1,212,861.39
一般风险准备			
未分配利润	（二十二）	2,235,207.83	-5,672,909.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,408,313.17	16,500,196.31
少数股东权益		479,798.73	258,540.23
所有者权益（或股东权益）合计		24,888,111.90	16,758,736.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,908,033.39	51,833,359.34

法定代表人：葛定福　　主管会计工作负责人：杨健秋　　会计机构负责人：杨健秋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,003,967.34	5,762,298.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	8,782,784.49	9,056,292.81
应收款项融资			

预付款项		6,283,181.20	10,902,294.73
其他应收款	（二）	1,533,907.66	1,984,232.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,160,976.11	8,122,913.21
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		3,994.03	
流动资产合计		32,768,810.83	35,828,031.88
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	（三）	3,000,000.00	13,050,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,741,200.00	1,741,200.00
投资性房地产			
固定资产		11,165,890.92	14,298,084.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		115,807.00	129,537.15
其他非流动资产		107,682.59	215,365.31
非流动资产合计		16,130,580.51	29,434,186.82
资产总计		48,899,391.34	65,262,218.70
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,386,534.02	3,140,372.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		751,765.64	603,611.26
应交税费		131,939.19	1,825,380.31
其他应付款		3,026,180.88	3,130,469.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,604,424.77	18,867,356.59
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		109,176.99	
流动负债合计		24,010,021.49	37,567,190.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		24,010,021.49	37,567,190.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		960,243.95	960,243.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,212,861.39	1,212,861.39
一般风险准备			
未分配利润		2,716,264.51	5,521,923.20
所有者权益（或股东权益）合计		24,889,369.85	27,695,028.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		48,899,391.34	65,262,218.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	（二十三）	58,791,843.56	39,621,277.63
其中：营业收入		58,791,843.56	39,621,277.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,212,011.61	35,819,287.24
其中：营业成本	（二十三）	28,454,628.64	12,377,716.33
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	（二十四）	36,337.53	182,453.11
销售费用	（二十五）	10,007,176.82	11,608,504.19
管理费用	（二十六）	3,969,454.27	3,303,536.85
研发费用	（二十七）	8,378,751.54	7,948,087.90
财务费用	（二十八）	365,662.81	398,988.86
其中：利息费用		253,224.95	361,940.98
利息收入		5,988.30	20,076.14
加：其他收益	（二十九）	100,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十）	-2,650.00	-3,975.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十一）		1,411,454.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,677,181.95	5,209,469.89
加：营业外收入	（三十二）	284,615.06	8,987.02
减：营业外支出	（三十三）	39,950.00	26,534.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,921,847.01	5,191,922.39
减：所得税费用	（三十四）	13,730.15	13,531.41

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,908,116.86	5,178,390.98
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）		7,908,116.86	5,178,390.98
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）			-13,786.51
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,908,116.86	5,192,177.49
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		7,908,116.86	5,178,390.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,908,116.86	5,192,177.49
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-13,786.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.40	0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.40	0.26

法定代表人：葛定福　　主管会计工作负责人：杨健秋　　会计机构负责人：杨健秋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	（四）	58,791,843.56	39,621,277.63

减：营业成本	（四）	28,454,628.64	12,377,716.33
税金及附加		36,337.53	182,453.11
销售费用		10,007,176.82	11,608,504.19
管理费用		3,968,189.15	3,248,414.69
研发费用		8,378,751.54	7,948,087.90
财务费用		365,662.81	398,964.99
其中：利息费用		253,224.95	361,940.98
利息收入		5,988.30	20,075.01
加：其他收益		100,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		-10,438,766.53	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,650.00	-3,975.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,411,454.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,760,319.46	5,264,615.92
加：营业外收入		8,340.92	8,987.02
减：营业外支出		39,950.00	26,534.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,791,928.54	5,247,068.42
减：所得税费用		13,730.15	13,531.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,805,658.69	5,233,537.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,805,658.69	5,233,537.01
（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		-2,805,658.69	5,233,537.01
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	2023 年
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		51,749,406.19	59,090,583.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（三十五）	972,921.10	2,096,781.81
经营活动现金流入小计		52,722,327.29	61,187,365.22
购买商品、接受劳务支付的现金		27,415,655.49	29,514,482.47
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		9,906,935.52	8,094,786.55
支付的各项税费		2,429,594.12	1,619,767.45
支付其他与经营活动有关的现金	（三十五）	11,646,728.92	17,643,451.18
经营活动现金流出小计		51,398,914.05	56,872,487.65
经营活动产生的现金流量净额		1,323,413.24	4,314,877.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,411,454.50
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			1,411,454.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			-
投资活动产生的现金流量净额		0.00	1,411,454.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,095,000.00	24,819,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	（三十五）		887,049.58
筹资活动现金流入小计		20,095,000.00	25,706,249.58
偿还债务支付的现金		24,095,000.00	24,852,072.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		253,224.95	354,413.53
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	（三十五）		2,500,000.00
筹资活动现金流出小计		24,348,224.95	27,706,485.59
筹资活动产生的现金流量净额		-4,253,224.95	-2,000,236.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,929,811.71	3,726,096.06
加：期初现金及现金等价物余额		5,760,996.18	2,034,900.12
六、期末现金及现金等价物余额		2,831,184.47	5,760,996.18

法定代表人：葛定福　　主管会计工作负责人：杨健秋　　会计机构负责人：杨健秋

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		51,749,406.19	59,090,583.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		973,154.57	2,062,689.81
经营活动现金流入小计		52,722,560.76	61,153,273.22

购买商品、接受劳务支付的现金		27,415,655.49	29,514,482.47
支付给职工以及为职工支付的现金		9,906,935.52	8,067,773.93
支付的各项税费		2,429,594.12	1,619,767.45
支付其他与经营活动有关的现金		11,645,463.80	17,614,404.16
经营活动现金流出小计		51,397,648.93	56,816,428.01
经营活动产生的现金流量净额		1,324,911.83	4,336,845.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,411,454.50
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			1,411,454.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			1,411,454.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,095,000.00	24,819,200.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			887,049.58
筹资活动现金流入小计		20,095,000.00	25,706,249.58
偿还债务支付的现金		24,095,000.00	24,852,072.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		253,224.95	354,413.53
支付其他与筹资活动有关的现金			2,500,000.00
筹资活动现金流出小计		24,348,224.95	27,706,485.59
筹资活动产生的现金流量净额		-4,253,224.95	-2,000,236.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,928,313.12	3,748,063.70
加：期初现金及现金等价物余额		5,759,497.59	2,011,433.89
六、期末现金及现金等价物余额		2,831,184.47	5,759,497.59

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		-5,672,909.03	258,540.23	16,758,736.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		-5,672,909.03	258,540.23	16,758,736.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											7,908,116.86	221,258.50	8,129,375.36
（一）综合收益总额											7,908,116.86		7,908,116.86
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配												221,258.50	221,258.50
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他												221,258.50	221,258.50
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		2,235,207.83	479,798.73	24,888,111.90

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				689,507.69		-10,341,732.81	272,326.73	11,580,345.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				96,243.95				689,507.69		-10,341,732.81	272,326.73	11,580,345.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									523,353.70		4,668,823.78	-13,786.50	5,178,390.98
（一）综合收益总额											5,192,177.48	-13,786.50	5,178,390.98
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配									523,353.70		-523,353.70		
1．提取盈余公积									523,353.70		-523,353.70		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		-5,672,909.03	258,540.23	16,758,736.54

法定代表人：葛定福　　主管会计工作负责人：杨健秋　　会计机构负责人：杨健秋

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		5,521,923.20	27,692,028.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		5,521,923.20	27,695,028.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,805,658.69	-2,805,658.69
（一）综合收益总额											-2,805,658.69	-2,805,658.69
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												

3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		2,716,264.51	24,889,369.85

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				689,507.69		811,739.89	22,461,491.53

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				960,243.95				689,507.69		811,739.89	22,461,491.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									523,353.70		4,710,183.31	5,233,537.01
（一）综合收益总额											5,233,537.01	5,233,537.01
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									523,353.70		-523,353.70	
1．提取盈余公积									523,353.70		-523,353.70	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				960,243.95				1,212,861.39		5,521,923.20	27,695,028.54

益升益恒（北京）医学技术股份公司
2024年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

益升益恒（北京）医学技术股份公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年02月09日经北京市市场监督管理局批准成立，注册资本2,000.00万元，法定代表人：葛定福；统一社会信用代码为91110106590679825B，公司于2017年2月6日在全国中小企业股份转让系统挂牌，代码为870450。

公司所属行业为销售医疗器械并且提供技术服务；公司主要产品是提供医学技术服务、销售医疗器械。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

公司自报告期末起至少12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 150 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 150 万元
重要的在建工程	项目投资总额大于等于 500.00 万元
重要的非全资子公司	归母净利润占集团比例超过 10%

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内

出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为 当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（六）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十五）“长期股权投资”或本附注四、（九）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项

交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十五）、2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

1、金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（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。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。 以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融

资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市 场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内 予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（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金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利 率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3)作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变 化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（八）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	除组合二之外的应收款项	账龄分析法
组合二：无风险组合	合并范围内关联方之间的往来款项	不计提

采用组合一计提的方法如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1－2 年	3.00
2－3 年	5.00
3－4 年	10.00
4－5 年	50.00
5 年以上	100.00

（十一）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（九）6.金融工具减值。

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（九）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	除组合二之外的应收款项	账龄分析法
组合二：无风险组合	合并范围内关联方之间的往来款项、本单位员工借款、备用金、保证金、代垫社保公积金及押金	不计提

采用组合一计提的方法如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00
1－2 年	3.00
2－3 年	5.00
3－4 年	10.00
4－5 年	50.00
5 年以上	100.00

（十三）存货

1、存货的分类

本公司存货主要为库存商品。

2、取得和发出存货的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用先进先出计价。

3、存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（十四）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注四／（九）6.金融工具减值。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期 股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允 价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认 时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（九）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成

业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（七）、2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（十六）固定资产及其累计折旧

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
电子设备	3	5	31.67
运输设备	4	5	31.67
机器设备及办公设备	5-10	5	9.5-19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3、大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十八）长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十二）收入的确认原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了

可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二十三）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（二十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

承租人

使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时， 本公司相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更 后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重 新计量租赁负债。

出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（二十六）所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无重大影响	无
2024 年 12 月 6 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无重大影响	无

2、会计估计变更

本报告期内公司会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	母公司是高新技术企业，税率为 15%，子公司为 25%

（二）税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202211004681，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，高新技术企业自被认定起有效期内享受高新技术企业所得税 15%的税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 01 月 01 日，期末系 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上期系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	73,281.24	200.90
银行存款	2,757,903.23	5,760,795.28
其他货币资金	181,424.92	11,443.40
合计	3,012,609.39	5,772,439.58

2、使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	172,782.87	11,443.40
长期不动户	8,642.05	
合计	181,424.92	11,443.40

（二）应收账款

1、应收账款按账龄列示

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,656,909.49	8,927,767.81
1 至 2 年		132,500.00
2 至 3 年	132,500.00	570,000.00
3 至 4 年	570,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合　计	9,359,409.49	9,630,267.81

2、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	570,000.00	6.09	570,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,789,409.49	93.91	6,625.00	0.08	8,782,784.49
其中：账龄组合	8,789,409.49		6,625.00		8,782,784.49
无风险组合					
合计	9,359,409.49	100.00	576,625.00	6.16	8,782,784.49

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	570,000.00	5.92	570,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,060,267.81	94.08	3,975.00	0.04	9,056,292.81
其中：账龄组合	9,060,267.81		3,975.00		9,056,292.81
无风险组合					
合计	9,630,267.81	100.00	573,975.00	5.96	9,056,292.81

2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京天坛华普医院有限公司	570,000.00	570,000.00	100.00	托管运营不到位扣减
合计	570,000.00	570,000.00	100.00	

3、组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,656,909.49	0.00	0.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	132,500.00	6,625.00	5.00
合计	8,789,409.49	6,625.00	0.08

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位名称	期初余额	本期变动			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	573,975.00	2,650.00			576,625.00

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
北京高博博仁医院有限公司	3,736,341.02	1年以内	39.92	
信阳职业技术学院附属医院	3,673,064.38	1年以内	39.24	
北京天坛普华医院有限公司	570,000.00	3至4年	6.09	570,000.00
	305,081.26	1年以内	3.26	
北京中医药大学东直门医院	858,407.08	1年以内	9.17	
北京卓越医疗器械有限公司	132,500.00	2至3年	1.42	6,625.00
合计	9,275,393.74		99.10	576,625.00

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内	2,820,138.20	44.88	10,902,294.73	100.00
1—2 年	3,463,043.00	55.12		
合计	6,283,181.20	100.00	10,902,294.73	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	账龄	未结算原因
领程（北京）科贸有限公司	供应商	3,420,000.00	54.43	1至2年	尚未完成
		650,000.00	10.34	1年以内	
西门子医疗系统有限公司	供应商	649,000.00	10.33	1年以内	尚未完成
天津企链网科技有限公司	供应商	582,169.68	9.26	1 年以内	未履行
北京福德康瑞科贸有限公司	供应商	300,000.00	4.77	1 年以内	尚未完成
山东麦德盈华科技有限公司	供应商	200,000.00	3.18	1 年以内	尚未完成
合 计		5,801,169.68	92.31	-	-

（四）其他应收款

1、明细情况

项　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,533,907.66	1,595,232.19
合　计	1,533,907.66	1,595,232.19

2、其他应收款

（1）其他应收款按账龄列示

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	284,107.66	1,545,232.19
1 至 2 年	1,199,800.00	50,000.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,520,000.00	5,693,184.34
合　计	3,053,907.66	7,288,416.53

(2)其他应收款分类披露

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

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,520,000.00	49.77	1,520,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,533,907.66	50.23			1,533,907.66
其中：账龄组合	1,533,907.66				1,533,907.66
无风险组合					
合计	3,053,907.66	100.00	1,520,000.00	49.77	1,533,907.66

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,693,184.34	78.11	5,693,184.34	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,595,232.19	21.89			1,595,232.19
其中：账龄组合					
无风险组合	1,595,232.19	21.89			1,595,232.19
合计	7,288,416.53	100.00	5,693,184.34	78.11	1,595,232.19

（3）单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			计提坏账原因
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
北京天坛普华医院有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	

（4）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、备用金	3,037,238.90	3,415,232.19
代垫社保公积金	16,668.76	
往来款		3,873,184.34
减：坏账准备	1,520,000.00	5,693,184.34
合计	1,533,907.66	1,595,232.19

（5）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			5,693,184.34	5,693,184.34
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销			4,173,184.34	4,173,184.34
期末余额			1,520,000.00	1,520,000.00

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	5,693,184.34			4,173,184.34		1,520,000.00
合计	5,693,184.34			4,173,184.34		1,520,000.00

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京天坛普华医院有限公司	否	保证金	1,520,000.00	5 年以上	49.77	1,520,000.00
北京市肛肠医院	否	保证金	1,199,800.00	1 至 2 年	39.29	
中招国际招标有限公司	否	保证金	149,988.00	1 年以内	4.91	
领程（北京）科贸有限公司	否	保证金	80,000.00	1 至 2 年	2.62	
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	50,000.00	2 至 3 年	1.64	
合计			2,999,788.00		98.23	1,520,000.00

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	577,023.69		577,023.69			
合同履约成本	12,583,952.42		12,583,952.42	8,122,913.21		8,122,913.21
合计	13,160,976.11		13,160,976.11	8,122,913.21		8,122,913.21

2、存货跌价准备

本公司存货不存在减值情形，未计提减值准备。

（六）其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,994.03	
合　　计	3,994.03	

（七）其他非流动金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
权益投资—郑州天坛普华医院有限公司	1,741,200.00	1,741,200.00
合　　计	1,741,200.00	1,741,200.00

（八）固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器及办公设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额		24,107,852.35	690,000.00	19,290.26	24,817,142.61
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)在建工程转入					
(3)其他增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
(2)其他减少					
4.期末余额		24,107,852.35	690,000.00	19,290.26	24,817,142.61
二、累计折旧					
1.期初余额		10,011,956.57	491,625.00	15,476.68	10,519,058.25
2.本期增加金额		2,964,653.28	163,875.00	3,665.16	3,132,193.44
(1)计提		2,964,653.28	163,875.00	3,665.16	3,132,193.44
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器及办公设备	运输设备	电子设备	合计
(2)其他减少					
4.期末余额		12,976,609.85	655,500.00	19,141.84	13,651,251.69
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值		11,131,242.50	34,500.00	148.42	11,165,890.92
2.期初账面价值		14,095,895.78	198375.00	3,813.58	14,298,084.36

2、本期固定资产抵押情况

无

（九）商誉

1、商誉账面原值

被投资单位或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京京华友好医院有限公司	4,912,722.34		4,912,722.34	
合计	4,912,722.34		4,912,722.34	

2、商誉减值准备

被投资单位或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京京华友好医院有限公司	4,912,722.34		4,912,722.34	
合计	4,912,722.34		4,912,722.34	

（十）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	576,625.00	86,493.75	573,975.00	86,096.25
售后回租固定资产计税基础的税会差异	195,421.65	29,313.25	289,606.02	43,440.90
合计	772,046.65	115,807.00	863,581.02	129,537.15

（十一）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
递延收益—未实现售后租回损益	107,682.59	215,365.31
合计	107,682.59	215,365.31

说明：因售后回租业务产生的递延收益—未实现售后租回损益为- 807,620.11 元，按租赁物尚可使用年限 7.5 年进行摊销，本期应摊销金额为 107,682.72 元，尚未摊销金额-107,682.59 元转入其他非流动资产列报。

（十二）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		1,000,000.00
信用+保证借款	6,000,000.00	9,000,000.00
合计	6,000,000.00	10,000,000.00

（十三）应付账款

1、应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,175,293.02	3,140,372.53
1 年以上	211,241.00	
合计	1,386,534.02	3,140,372.53

2、2024 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要应付账款。

无。

（十四）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款（合同履约成本）	12,604,424.77	18,867,356.59
合计	12,604,424.77	18,867,356.59

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

无

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	557,497.06	9,433,243.19	9,287,778.92	702,961.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	46,114.20	599,495.53	596,805.42	48,804.31
三、辞退福利				
合计	**603,611.26**	**10,032,738.72**	**9,884,584.34**	**751,765.64**

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	518,307.14	7,986,167.83	7,831,683.46	672,791.51
二、职工福利费		920,447.26	920,447.26	
三、社会保险费	28,506.92	367,793.10	366,130.20	30,169.82
其中：医疗保险费	27,389.08	352,096.92	350,499.22	28,986.78
工伤保险费	1,117.84	14,688.75	14,623.55	1,183.04
生育保险费		1,007.43	1,007.43	
四、住房公积金	10,683.00	158,835.00	169,518.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	**557,497.06**	**9,433,243.19**	**9,287,778.92**	**702,961.33**

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	44,716.80	581,119.20	578,510.72	47,325.28
2.失业保险费	1,397.40	18,376.33	18,294.70	1,479.03
3.企业年金缴费				
合计	**46,114.20**	**599,495.53**	**596,805.42**	**48,804.31**

（十六）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	124,470.94	1,713,096.99
城市维护建设税	4,356.48	59,931.65
教育费附加	1,867.06	25,684.99
地方教育费附加	1,244.71	17,123.33
印花税		9,543.35
合计	131,939.19	1,825,380.31

（十七）其他应付款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	36,080.88	637,902.11
合计	36,080.88	637,902.11

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	36,080.88	617,342.57
代垫社保费		20,559.54
合计	36,080.88	637,902.11

（2）报告期末重要的其他应付款情况

无

（十八）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	109,176.99	
合计	109,176.99	

（十九）股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

（二十）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	960,243.95			960,243.95
合计	960,243.95			960,243.95

（二十一）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,212,861.39			1,212,861.39
合计	1,212,861.39			1,212,861.39

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

（二十二）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,672,909.03	-10,341,732.81
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-5,672,909.03	-10,341,732.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,908,116.86	5,192,177.48
减：提取法定盈余公积		523,353.70
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	2,235,207.83	-5,672,909.03

（二十三）营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33
合计	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
服务	27,301,070.77	9,664,551.35	26,397,705.88	6,445,392.81
销售	31,490,772.79	18,790,077.29	13,223,571.75	5,932,323.52
合计	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33

3、 主营业务（分类别）

类别名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
服务	27,301,070.77	9,664,551.35	26,397,705.88	6,445,392.81
胶片	5,001,500.00	2,037,474.24	6,832,672.66	2,830,796.66
耗材	1,280,865.75	627,418.39	776,828.28	226,415.39
设备	25,208,407.04	16,125,184.66	5,614,070.81	2,875,111.47
合计	**58,791,843.56**	**28,454,628.64**	**39,621,277.63**	**12,377,716.33**

4、 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京高博博仁医院有限公司	21,342,549.57	36.30
北京中医药大学东方医院	12,102,387.69	20.59

北京市肛肠医院	10,617,699.09	18.06
信阳职业技术学院附属医院	4,198,040.30	7.14
北京中医药大学东直门医院	3,915,929.20	6.66
合计	52,176,605.85	88.75

5、 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,260.44 万元，其中：1,260.44 万元预计将于 2025 年度确认收入.

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,050.01	93,018.94
教育费附加	8,592.85	39,791.22
地方教育费附加	5,728.55	26,527.47
房产税		12,250.25
印花税	1,966.12	10,770.85
城镇土地使用税		94.38
合计	36,337.53	182,453.11

（二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	1,531,437.89	1,343,555.85
社会保险	256,448.52	225,704.43
住房公积金	42,559.00	33,914.00
福利费	63,623.26	19,080.00
办公费	99,777.83	4,359.29
差旅费	126,935.16	30,765.35
交通费	14,094.34	3,761.04
业务招待费	517,616.13	428,009.00
服务费	143,363.95	2,594,449.58
广告宣传费	7,211,320.74	6,924,905.65
合计	10,007,176.82	11,608,504.19

（二十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	1,649,665.59	1,631,406.68
福利费	856,792.00	596,933.20
社会保险费	259,307.76	265,516.75

项目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	44,424.00	40,493.00
交通费	750.00	154.50
业务招待费	37,998.02	42,000.00
办公费	610,622.57	433,915.39
折旧费	167,540.16	200,340.60
律师费	100,000.00	
残保金	99,195.17	75,354.97
其他	143,159.00	17,421.76
合计	3,969,454.27	3,303,536.85

（二十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	5,306,415.54	4,830,687.42
其他费用	3,072,336.00	3,117,400.48
合计	8,378,751.54	7,948,087.90

（二十八）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	253,224.95	361,940.98
减：利息收入	5,988.30	20,076.14
银行手续费	8,364.84	23,973.08
其他	110,061.32	33,150.94
合计	365,662.81	398,988.86

（二十九）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-高新企业补助	100,000.00	
合计	100,000.00	

（三十）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账	-2,650.00	-3,975.00
合计	-2,650.00	-3,975.00

（三十一）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		1,411,454.50
合计		1,411,454.50

（三十二）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
个税返还	8,340.92	8,987.02	8,340.92
其他	276,274.14		276,274.14
合计	284,615.06	8,987.02	284,615.06

（三十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	39,950.00	11,750.00	39,950.00
滞纳金		14,784.52	
合计	39,950.00	26,534.52	39,950.00

（三十四）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	13,730.15	13,531.41
合计	13,730.15	13,531.41

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,921,847.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,188,277.05
子公司适用不同税率的影响	126.51
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,139.32
研发费用加计扣除的影响	-1,256,812.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	13,730.15

（三十五）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,988.30	20,076.14
保证金、押金	633,067.00	958,000.00
其他	233,865.80	1,118,705.67
政府补助	100,000.00	
合计	972,921.10	2,096,781.81

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用报销	10,292,471.28	12,964,618.16
保证金、押金	783,055.00	2,841,000.00
往来款	571,202.64	1,837,833.02
合计	11,646,728.92	17,643,451.18

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		887,049.58
合计		887,049.58

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		2,500,000.00
合计		2,500,000.00

（三十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,908,116.86	5,178,390.98
加：资产减值准备		
信用减值准备	2,650.00	3,975.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,132,193.44	3,210,058.40
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		-1,411,454.50
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	253,224.95	361,940.98

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	13,730.15	13,531.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,038,062.90	-7,822,272.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	9,119,449.69	-15,659,462.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-14,067,888.95	20,440,170.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,323,413.24	4,314,877.57
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	2,831,184.47	5,760,996.18
减：现金的期初余额	5,760,996.18	2,034,900.12
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	-2,929,811.71	3,726,096.06

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,831,184.47	5,760,996.18
其中：库存现金	73,281.24	200.90
可随时用于支付的银行存款	2,757,903.23	5,760,795.28
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,831,184.47	5,760,996.18
四、受限制货币资金	181,424.92	11,443.40
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
五、货币资金	3,012,609.39	5,772,439.58

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	181,424.92	银行不动户及保函保证金
合计	181,424.92	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

（三）合并范围发生变更的说明

1、报告期内新纳入合并范围的子公司情况：无

2、报告期内不再纳入合并范围的子公司情况

2024 年注销子公司：北京京华友好医院有限公司

（四）处置子公司

本报告期不存在处置子公司的情形

（五）本期未发生吸收合并

（六）本期无其他原因的合并范围变动

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
信阳康阜医学影像诊断中心有限公司	河南省信阳市浉河区工区路 411 号	河南省信阳市浉河区工区路 411 号	医学影像诊断服务,体检服务(凭许可证经营)	84.00		设立

八、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

无。

（二）控股股东及最终控制方

本公司最终控制方为葛定福、张超、邓召儒共同控制，持股比例为 100%。

（三）本企业的子公司情况

详见附注八、（一）在子公司中的权益

（四）其他关联方情况

无。

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

单位：万元　　币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
葛定福	房屋		231.00

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

序号	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
1	葛定福	408 万元	2024 年 8 月 28 日	2025 年 8 月 28 日	否
2	葛定福	200 万元	2023 年 2 月 15 日	2024 年 2 月 5 日	是
3	葛定福	192 万元	2024 年 7 月 22 日	2026 年 7 月 18 日	否

3、关联方资金拆借

关联方	本期发生额	上期发生额	说明
拆入：			
张超		60,000.00	用于公司日常经营的周转
葛定福		800,000.00	用于公司日常经营的周转
拆出：			
葛定福		2,350,000.00	还股东款
张超		110,000.00	还股东款

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,645,030.88	1,357,728.55

（六）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	葛定福	22,093.58	260,492.15
其他应付款	张超	319.47	45,319.47
其他应付款	谢斌		271,073.48

九、承诺及或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄列示

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,656,909.49	8,927,767.81
1 至 2 年		132,500.00
2 至 3 年	132,500.00	570,000.00
3 至 4 年	570,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
合　计	9,359,409.49	9,630,267.81

2、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	570,000.00	6.09	570,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,789,409.49	93.91	6,625.00	0.08	8,782,784.49
其中：账龄组合	8,789,409.49		6,625.00		8,782,784.49
无风险组合					
合计	9,359,409.49	100.00	576,625.00	6.16	8,782,784.49

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	570,000.00	5.92	570,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,060,267.81	94.08	3,975.00	0.04	9,056,292.81
其中：账龄组合	9,060,267.81		3,975.00		9,056,292.81
无风险组合					
合计	9,630,267.81	100.00	573,975.00	5.96	9,056,292.81

3、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京天坛华普医院有限公司	570,000.00	570,000.00	100.00	托管运营不到位扣减
合计	570,000.00	570,000.00	100.00	

4、组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	8,656,909.49	0.00	0.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	132,500.00	6,625.00	5.00
合计	8,789,409.49	6,625.00	0.08

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	573,975.00	2,650.00			576,625.00

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
北京高博博仁医院有限公司	3,736,341.02	1 年以内	39.92	
信阳职业技术学院附属医院	3,673,064.38	1 年以内	39.24	
北京天坛普华医院有限公司	570,000.00	3 至 4 年	6.09	570,000.00
	305,081.26	1 年以内	3.26	
北京中医药大学东直门医院	858,407.08	1 年以内	9.17	
北京卓越医疗器械有限公司	132,500.00	2 至 3 年	1.42	6,625.00
合计	9,275,393.74		99.10	576,625.00

（二）其他应收款

1、明细情况

项　目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,533,907.66	1,984,232.19
合　计	1,533,907.66	1,984,232.19

2、其他应收款

（1）其他应收款按账龄列示

账　龄	期末余额	期初余额

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	284,107.66	1,934,232.19
1 至 2 年	1,199,800.00	50,000.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,520,000.00	1,520,000.00
合　计	3,053,907.66	3,504,232.19

（2）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,520,000.00	49.77	1,520,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,533,907.66	50.23			1,533,907.66
其中：账龄组合	1,533,907.66				1,533,907.66
无风险组合					
合计	3,053,907.66	100.00	1,520,000.00	49.77	1,533,907.66

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,520,000.00	43.38	1,520,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,984,232.19	56.62			1,984,232.19
其中：账龄组合	1,984,232.19				1,984,232.19
无风险组合					
合计	3,504,232.19	100.00	1,520,000.00	43.38	1,984,232.19

（3）单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			计提坏账原因
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
北京天坛普华医院有限公司	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,520,000.00	1,520,000.00	100.00	

（4）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、备用金	3,037,238.90	3,115,232.19
代垫社保公积金	16,668.76	
往来款		389,000.00
减：坏账准备	1,520,000.00	1,520,000.00
合计	1,533,907.66	1,984,232.19

（5）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额			1,520,000.00	1,520,000.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额			1,520,000.00	1,520,000.00

（6）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,520,000.00					1,520,000.00
合计	1,520,000.00					1,520,000.00

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京天坛普华医院有限公司	否	保证金	1,520,000.00	5 年以上	49.77	1,520,000.00
北京市肛肠医院	否	保证金	1,199,800.00	1 至 2 年	39.29	
中招国际招标有限公	否	保证金	149,988.00	1 年以内	4.91	

单位名称	是否关联方	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
司						
领程（北京）科贸有限公司	否	保证金	80,000.00	1至2年	2.62	
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	50,000.00	2至3年	1.64	
合计			2,999,788.00		98.23	1,520,000.00

（三）长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00	13,050,000.00		13,050,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	**13,050,000.00**		**13,050,000.00**

2、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京京华友好医院有限公司	10,500,000.00		10,500,000.00	0.00		
信阳康阜医学影像诊断中心有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合计	**13,050,000.00**		**10,500,000.00**	**3,000,000.00**		

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33
合计	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
服务	27,301,070.77	9,664,551.35	26,397,705.88	6,445,392.81
销售	31,490,772.79	18,790,077.29	13,223,571.75	5,932,323.52

合计	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33

3、主营业务（分类别）

类别名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
服务	27,301,070.77	9,664,551.35	26,397,705.88	6,445,392.81
胶片	5,001,500.00	2,037,474.24	6,832,672.66	2,830,796.66
耗材	1,280,865.75	627,418.39	776,828.28	226,415.39
设备	25,208,407.04	16,125,184.66	5,614,070.81	2,875,111.47
合计	58,791,843.56	28,454,628.64	39,621,277.63	12,377,716.33

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京高博博仁医院有限公司	21,342,549.57	36.30
北京中医药大学东方医院	12,102,387.69	20.59
北京市肛肠医院	10,617,699.09	18.06
信阳职业技术学院附属医院	4,198,040.30	7.14
北京中医药大学东直门医院	3,915,929.20	6.66
合计	52,176,605.85	88.75

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	244,665.06	
处置长期股权投资产生的投资收益		
非经常性损益总额	344,665.06	
减：非经常性损益的企业所得税影响数		
非经常性损益净额	344,665.06	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	344,665.06	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	38.66%	0.3954	0.3954
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.98%	0.3782	0.3782

益升益恒(北京)医学技术股份公司

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
日期：2025 年 4 月 24 日	日期：2025 年 4 月 24 日	日期：2025 年 4 月 24 日

附件 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

2023 年 10 月，财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的相关内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2024 年 12 月 6 日，财政部颁布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 17 号和第 18 号对本公司财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	100,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	244,665.06
处置长期股权投资产生的投资收益	
非经常性损益合计	344,665.06
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	344,665.06

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用