4-1 本次发行股份购买资产涉及的拟购买资产最近两年及一期的财务报告和审计报告

序号	文件名	页码
4-1-1	衡阳美年健康体检中心有限公司审计报告	1
4-1-2	宁德美年大健康管理有限公司审计报告	79
4-1-3	烟台美年大健康体检管理有限公司审计报告	162
4-1-4	烟台美年福田健康体检管理有限公司审计报告	273
4-1-5	武汉美慈奥亚科技管理有限公司审计报告	351
4-1-6	三明美年大健康管理有限公司审计报告	432
4-1-7	肥城美年健康管理有限公司审计报告	516
4-1-8	德州美年大健康体检管理有限公司审计报告	596
4-1-9	连江美年大健康管理有限公司审计报告	703
4-1-10	沂水美年大健康体检管理有限公司审计报告	785
4-1-11	山东美铭奥亚健康咨询有限公司审计报告	865
4-1-12	郑州美健健康管理有限公司审计报告	943
4-1-13	广州花都区美年大健康管理有限公司审计报告	1029
4-1-14	安徽美欣健康管理咨询有限公司审计报告	1113
4-1-15	淄博美年大健康管理有限公司审计报告	1199
4-1-16	吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司审计报告	1284

衡阳美年健康体检中心有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200004号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂2653AMDBHK

审 计 报 告

众环审字(2026)0200004 号

衡阳美年健康体检中心有限公司：

一、审计意见

我们审计了衡阳美年健康体检中心有限公司（以下简称“衡阳美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了衡阳美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日公司的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度公司的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，我们独立于衡阳美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估衡阳美年的持续经营能力，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衡阳美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督衡阳美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对衡阳美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致衡阳美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：衡阳奥年健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	2,824,472.93	6,571,224.82	6,756,277.74
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	13,014,590.06	12,970,924.58	12,064,926.00
应收款项融资				
预付款项	六、3	97,376.32	160,640.56	592,360.02
其他应收款	六、4	703,649.45	827,838.50	1,031,865.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	273,053.58	291,832.82	339,811.92
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、6	419.26	475.51	
流动资产合计		16,913,561.60	20,822,936.79	20,785,241.36
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	3,884,797.82	4,922,627.30	6,320,100.31
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	1,407,324.80	2,073,952.46	2,962,789.34
无形资产	六、9	47,666.89	65,666.94	89,667.00
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	六、10	234,344.08	223,624.94	279,522.00
递延所得税资产	六、11	998,940.25	941,694.17	785,580.18
其他非流动资产	六、12	2,416,508.50	2,030,508.50	2,000,000.00
非流动资产合计		**8,989,582.34**	**10,258,074.31**	**12,437,658.83**
资产总计		**25,903,143.94**	**31,081,011.10**	**33,222,900.19**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：衡阳美年健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	2,506,240.26	2,315,673.76	2,517,128.50
预收款项				
合同负债	六、14	1,656,267.67	1,748,545.72	2,103,093.84
应付职工薪酬	六、15	1,916,808.35	2,388,314.68	3,200,275.92
应交税费	六、16	27,612.60	1,114,658.83	572,204.54
其他应付款	六、17	316,242.25	465,741.30	333,761.42
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	2,216,839.80	2,225,547.16	2,369,736.46
其他流动负债				
流动负债合计		**8,640,010.93**	**10,258,481.45**	**11,096,200.68**
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	六、19	590,502.12	1,326,229.49	2,268,936.05
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	六、11			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**590,502.12**	**1,326,229.49**	**2,268,936.05**
负债合计		**9,230,513.05**	**11,584,710.94**	**13,365,136.73**
所有者权益：				
实收资本	六、20	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、21	817,898.48	817,898.48	454,044.81
未分配利润	六、22	854,732.41	3,678,401.68	4,403,718.65
所有者权益合计		**16,672,630.89**	**19,496,300.16**	**19,857,763.46**
负债和所有者权益总计		**25,903,143.94**	**31,081,011.10**	**33,222,900.19**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：衡阳爱年健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、23	**15,173,782.13**	**26,669,976.09**	**27,644,880.91**
减：营业成本	六、23	7,512,004.19	11,356,075.45	11,507,114.16
税金及附加	六、24	210.32	81.38	3,750.00
销售费用	六、25	5,398,273.57	8,274,139.47	8,395,784.30
管理费用	六、26	929,344.91	1,236,367.16	1,677,692.95
研发费用				
财务费用	六、27	77,210.79	137,373.31	173,228.64
其中：利息费用		69,909.27	129,773.14	169,851.10
利息收入		1,591.48	5,490.29	10,718.84
加：其他收益	六、28	39,949.79	40,379.62	
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、29	-306,791.37	-822,515.00	-20,198.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**989,896.77**	**4,883,803.94**	**5,867,112.03**
加：营业外收入	六、30		4,729.82	
减：营业外支出	六、31		8,045.22	5,238.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**989,896.77**	**4,880,488.54**	**5,861,873.24**
减：所得税费用	六、32	263,566.04	1,241,951.84	1,321,425.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**726,330.73**	**3,638,536.70**	**4,540,448.07**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**726,330.73**	**3,638,536.70**	**4,540,448.07**
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**726,330.73**	**3,638,536.70**	**4,540,448.07**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：衡阳美年健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		13,395,524.96	24,658,647.73	23,586,345.65
收到的税费返还			3,095.20	
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	144,201.01	87,461.53	126,014.69
经营活动现金流入小计		**13,539,725.97**	**24,749,204.46**	**23,712,360.34**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,545,303.79	4,906,640.41	4,190,612.49
支付给职工以及为职工支付的现金		7,551,793.27	11,737,029.20	11,779,129.71
支付的各项税费		1,408,145.72	842,491.17	872,131.05
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	2,015,391.08	1,999,085.69	2,264,593.78
经营活动现金流出小计		**12,520,633.86**	**19,485,246.47**	**19,106,467.03**
经营活动产生的现金流量净额		**1,019,092.11**	**5,263,957.99**	**4,605,893.31**
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				-400.00
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				**-400.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		407,300.00	216,805.00	115,192.00
投资支付的现金				2,000,000.00
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		**407,300.00**	**216,805.00**	**2,115,192.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-407,300.00**	**-216,805.00**	**-2,115,592.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,550,000.00	4,000,000.00	2,900,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、33	814,344.00	1,216,669.00	1,163,352.00
筹资活动现金流出小计		**4,364,344.00**	**5,216,669.00**	**4,063,352.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-4,364,344.00**	**-5,216,669.00**	**-4,063,352.00**
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	六、34	-3,752,551.89	-169,516.01	-1,573,050.69
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	6,571,224.82	6,740,740.83	8,313,791.52
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	**2,818,672.93**	**6,571,224.82**	**6,740,740.83**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：衡阳实佳健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00								817,898.48	3,678,401.68	19,496,300.16
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00								817,898.48	3,678,401.68	19,496,300.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,823,669.27	-2,823,669.27
（一）综合收益总额										726,330.73	726,330.73
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-3,550,000.00	-3,550,000.00
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配										-3,550,000.00	-3,550,000.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	15,000,000.00								817,898.48	854,732.41	16,672,630.89

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：衡阳美年健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00								454,044.81	4,403,718.65	19,857,763.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00								454,044.81	4,403,718.65	19,857,763.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									363,853.67	-725,316.97	-361,463.30
（一）综合收益总额										3,638,536.70	3,638,536.70
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									363,853.67	-4,363,853.67	-4,000,000.00
1、提取盈余公积									363,853.67	-363,853.67	
2、对股东的分配										-4,000,000.00	-4,000,000.00
3、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、本年年末余额	15,000,000.00								817,898.48	3,678,401.68	19,496,300.16

公司负责人：刘三即　　主管会计工作负责人：罗泓　　会计机构负责人：李耀

本报告书共71页第6页

4-1-10

所有者权益变动表

编制单位：衡阳美年健康体检中心有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00									3,217,315.39	18,217,315.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										99,882.37	
二、本年年初余额	15,000,000.00									3,317,197.76	18,317,197.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									454,044.81	4,540,448.07	4,994,492.88
（一）综合收益总额										4,540,448.07	4,540,448.07
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									454,044.81	-3,354,044.81	-2,900,000.00
1、提取盈余公积									454,044.81	-454,044.81	
2、对股东的分配										-2,900,000.00	-2,900,000.00
3、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、本年年末余额	15,000,000.00								454,044.81	4,403,718.65	19,857,763.46

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

衡阳美年健康体检中心有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

衡阳美年健康体检中心有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由刘三宝、长沙美年大健康健康管理有限公司、刘菊香、吴雪彦、吕雪珍共同投资于2016年10月12日在衡阳市市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
刘三宝	690.00	46.00	690.00	46.00
长沙美年大健康健康管理有限公司	240.00	16.00	240.00	16.00
刘菊香	232.50	15.50	232.50	15.50
吴雪彦	120.00	8.00	120.00	8.00
桂嘉男	120.00	8.00	120.00	8.00
吕雪珍	97.50	6.50	97.50	6.50
合 计	1,500.00	100.00	1,500.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91430400MA4L6RLE8T，注册资本：1,500.00万元，法定代表人：刘三宝。注册地址：湖南省衡阳市蒸湘区船山大道32号衡阳星美城市综合体3号楼。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资

成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

10、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

11、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

13、 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。

14、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

15、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含

劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

16、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

17、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

19、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、9“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是

指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

20、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、15、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时

间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

21、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司已于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的

规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	8,176.26	14,161.30	82.04
银行存款	2,525,252.25	6,505,061.51	6,673,494.13
其他货币资金	291,044.42	52,002.01	82,701.57
合 计	2,824,472.93	6,571,224.82	6,756,277.74

存在冻结、担保或其他使用限制的受限货币资金明细如下：

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
保证金	5,800.00		15,536.91
合　　计	5,800.00		15,536.91

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	10,354,489.78	10,320,548.96	10,634,489.17
1 至 2 年	3,022,900.79	3,339,572.65	1,612,676.40
2 至 3 年	1,389,040.51	925,264.71	912,164.96
3 至 4 年	469,857.84	359,745.68	154,919.81
4 至 5 年	136,300.86	72,387.62	78,961.89
5 年以上	65,012.85	91,155.47	43,145.71
小　　计	15,437,602.63	15,108,675.09	13,436,357.94
减：坏账准备	2,423,012.57	2,137,750.51	1,371,431.94
合　　计	13,014,590.06	12,970,924.58	12,064,926.00

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　　别	2025-9-30				
	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	15,437,602.63	100.00	2,423,012.57	15.70	13,014,590.06
其中：					
账龄组合	15,437,602.63	100.00	2,423,012.57	15.70	13,014,590.06
合　　计	15,437,602.63	——	2,423,012.57	——	13,014,590.06

类　　别	2024-12-31

	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	15,108,675.09	100.00	2,137,750.51	14.15	12,970,924.58
其中：					
账龄组合	15,108,675.09	100.00	2,137,750.51	14.15	12,970,924.58
合　　计	15,108,675.09	——	2,137,750.51	——	12,970,924.58

类　　别	2023-12-31				
	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	13,436,357.94	100.00	1,371,431.94	10.21	12,064,926.00
其中：					
账龄组合	13,436,357.94	100.00	1,371,431.94	10.21	12,064,926.00
合　　计	13,436,357.94	——	1,371,431.94	——	12,064,926.00

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,354,489.78	150,450.74	1.45	10,320,548.96	149,957.58	1.45	10,634,489.17	154,519.13	1.45
1 至 2 年	3,022,900.79	906,870.02	30.00	3,339,572.65	1,001,871.80	30.00	1,612,676.40	483,802.92	30.00
2 至 3 年	1,389,040.51	694,520.26	50.00	925,264.71	462,632.36	50.00	912,164.96	456,082.48	50.00
3 至 4 年	469,857.84	469,857.84	100.00	359,745.68	359,745.68	100.00	154,919.81	154,919.81	100.00
4 至 5 年	136,300.86	136,300.86	100.00	72,387.62	72,387.62	100.00	78,961.89	78,961.89	100.00
5 年以上	65,012.85	65,012.85	100.00	91,155.47	91,155.47	100.00	43,145.71	43,145.71	100.00
合　计	15,437,602.63	2,423,012.57	——	15,108,675.09	2,137,750.51	——	13,436,357.94	1,371,431.94	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	2,137,750.51	285,262.06				2,423,012.57
2024 年	1,371,431.94	766,318.57				2,137,750.51
2023 年	1,349,701.49	21,730.45				1,371,431.94

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 2,732,549.07 元、3,231,141.28 元及 2,217,617.20 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 17.70%、21.38%及 16.51%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 646,361.37 元、292,075.24 元及 273,153.51 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	69,269.32	71.14	136,964.67	85.26	503,478.82	85.00
1 至 2 年	13,700.00	14.07	5,858.89	3.65	14,610.00	2.46
2 至 3 年	-		3,410.00	2.12	18,241.50	3.08
3 年以上	14,407.00	14.79	14,407.00	8.97	56,029.70	9.46
合 计	97,376.32	——	160,640.56	——	592,360.02	——

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 64,842.66 元、130,560.00 元及 491,586.43 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 66.59%、81.27%及 82.99%。

4、其他应收款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	703,649.45	827,838.50	1,031,865.68
合　计	703,649.45	827,838.50	1,031,865.68

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	364,542.77	331,571.07	559,239.82
1 至 2 年	50,000.00	152,000.00	212,138.00
2 至 3 年	8,838.00	180,338.00	49,253.00
3 至 4 年	153,000.00	15,053.00	6,162.00
4 至 5 年			200,078.44
5 年以上	300,000.00	300,078.44	100,000.00
小　计	876,380.77	979,040.51	1,126,871.26
减：坏账准备	172,731.32	151,202.01	95,005.58
合　计	703,649.45	827,838.50	1,031,865.68

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金保证金	352,223.25	330,000.00	362,000.00
往来款	257,986.76	255,697.60	216,012.48
备用金	204,638.00	332,840.00	479,845.00
其他	61,532.76	60,502.91	69,013.78
小　计	876,380.77	979,040.51	1,126,871.26
减：坏账准备	172,731.32	151,202.01	95,005.58
合　计	703,649.45	827,838.50	1,031,865.68

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30		
	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	876,380.77	100	172,731.32	19.71	703,649.45
其中：					
押金保证金组合	352,223.25	40.19			352,223.25
账龄组合	524,157.52	59.81	172,731.32	32.95	351,426.20
合　　计	876,380.77	——	172,731.32	——	703,649.45

类　　别	2024-12-31				
	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	979,040.51	100	151,202.01	15.44	827,838.50
其中：					
押金保证金组合	330,000.00	33.71			330,000.00
账龄组合	649,040.51	66.29	151,202.01	23.30	497,838.50
合　　计	979,040.51	——	151,202.01	——	827,838.50

类　　别	2023-12-31				
	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	1,126,871.26	100	95,005.58	8.43	1,031,865.68
其中：					
押金保证金组合	362,000.00	32.12			362,000.00
账龄组合	764,871.26	67.88	95,005.58	12.42	669,865.68
合　　计	1,126,871.26	——	95,005.58	——	1,031,865.68

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	312,319.52	312.32	0.10	301,571.07	301.57	0.10	497,239.82	497.24	0.10
1 至 2 年	50,000.00	15,000.00	30.00	152,000.00	45,600.00	30.00	212,138.00	63,641.40	30.00
2 至 3 年	8,838.00	4,419.00	50.00	180,338.00	90,169.00	50.00	49,253.00	24,626.50	50.00
3 年以上	153,000.00	153,000.00	100.00	15,131.44	15,131.44	100.00	6,240.44	6,240.44	100.00
合　计	524,157.52	172,731.32	——	649,040.51	151,202.01	——	764,871.26	95,005.58	——

④ 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	301.57	135,769.00	15,131.44	151,202.01
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	10.75	-116,350.00	137,868.56	21,529.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	312.32	19,419.00	153,000.00	172,731.32

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	497.24	88,267.90	6,240.44	95,005.58
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-195.67	47,501.10	8,891.00	56,196.43
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	301.57	135,769.00	15,131.44	151,202.01

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	913.71	95,545.05	78.44	96,537.20
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-416.47	-7,277.15	6,162.00	-1,531.62
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	497.24	88,267.90	6,240.44	95,005.58

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	151,202.01	21,529.31				172,731.32
2024 年	95,005.58	56,196.43				151,202.01
2023 年	96,537.20	-1,531.62				95,005.58

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
迈克生物股份有限公司	300,000.00	34.23	押金保证金	5 年以上	
湖南美年大健康管理有限公司	150,000.00	17.12	往来款	3-4 年	150,000.00
谢黎明	60,300.00	6.88	往来款	1 年以内；1-2 年	4,358.70
上海美年健康管理咨询有限公司	57,427.50	6.55	往来款	1 年以内	57.43
尹星妮	50,638.00	5.78	其他	1 年内；1-2 年；2-3 年	4,819.00
合 计	618,365.50	70.56	——	——	159,235.13

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
迈克生物股份有限公司	300,000.00	30.64	押金保证金	5 年以上	
湖南美年大健康管理有限公司	150,000.00	15.32	往来款	2-3 年	75,000.00
贺沛琪	68,650.00	7.01	备用金	1 年以内	68.65
上海美年健康管理咨询有限公司	57,751.30	5.90	往来款	1 年以内	57.75
美年新智（浙江）健康科技有限公司	47,712.80	4.87	往来款	1 年以内	47.71
合 计	624,114.10	63.74	——	——	75,174.11

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
迈克生物股份有限公司	300,000.00	26.62	押金保证金	4-5 年；5 年以上	
湖南美年大健康管理有限公司	150,000.00	13.31	往来款	1-2 年	45,000.00
贺沛琪	83,260.00	7.39	备用金	1 年以内	83.26
上海美年健康管理咨询有限公司	64,139.04	5.69	往来款	1 年以内	64.14
邓文慧	51,415.00	4.56	备用金	1 年以内、1-2 年、2-3 年	12,857.42
合 计	648,814.04	57.57	——	——	58,004.82

5、存货

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	245,065.25		245,065.25
合同履约成本	27,988.33		27,988.33
合　计	273,053.58		273,053.58

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	235,349.32		235,349.32
合同履约成本	56,483.50		56,483.50
合　计	291,832.82		291,832.82

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	281,798.42		281,798.42
合同履约成本	58,013.50		58,013.50
合　计	339,811.92		339,811.92

6、 其他流动资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣进项税	419.26	475.51	
合　计	419.26	475.51	

7、 固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	3,884,797.82	4,922,627.30	6,320,100.31
合　计	3,884,797.82	4,922,627.30	6,320,100.31

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	其他	合　计

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	14,867,574.00	1,404,998.80	16,272,572.80
2、2025 年 1-9 月增加金额	16,000.00	14,399.00	30,399.00
（1）购置	16,000.00	14,399.00	30,399.00
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	14,883,574.00	1,419,397.80	16,302,971.80
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	10,056,741.17	1,293,204.33	11,349,945.50
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,051,858.95	16,369.53	1,068,228.48
（1）计提	1,051,858.95	16,369.53	1,068,228.48
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	11,108,600.12	1,309,573.86	12,418,173.98
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	3,774,973.88	109,823.94	3,884,797.82
2、2024-12-31 账面价值	4,810,832.83	111,794.47	4,922,627.30

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	14,864,929.00	1,379,340.80	16,244,269.80
2、2024 年增加金额	2,645.00	25,658.00	28,303.00
（1）购置	2,645.00	25,658.00	28,303.00
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	14,867,574.00	1,404,998.80	16,272,572.80

项　　目	机器设备	其他	合　计
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	8,651,578.17	1,272,591.32	9,924,169.49
2、2024 年增加金额	1,405,163.00	20,613.01	1,425,776.01
（1）计提	1,405,163.00	20,613.01	1,425,776.01
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	10,056,741.17	1,293,204.33	11,349,945.50
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	4,810,832.83	111,794.47	4,922,627.30
2、2023-12-31 账面价值	6,213,350.83	106,749.48	6,320,100.31

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	14,836,829.00	1,360,077.80	16,196,906.80
2、2023 年增加金额	38,100.00	33,207.00	71,307.00
（1）购置	38,100.00	33,207.00	71,307.00
3、2023 年减少金额	10,000.00	13,944.00	23,944.00
（1）处置或报废	10,000.00	13,944.00	23,944.00
4、2023-12-31 余额	14,864,929.00	1,379,340.80	16,244,269.80
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	7,255,559.07	1,254,481.26	8,510,040.33
2、2023 年增加金额	1,401,877.51	31,356.86	1,433,234.37
（1）计提	1,401,877.51	31,356.86	1,433,234.37
3、2023 年减少金额	5,858.41	13,246.80	19,105.21

项　　目	机器设备	其他	合　计
（1）处置或报废	5,858.41	13,246.80	19,105.21
4、2023-12-31 余额	8,651,578.17	1,272,591.32	9,924,169.49
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、202312-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	6,213,350.83	106,749.48	6,320,100.31
2、2023-1-1 余额账面价值	7,581,269.93	105,596.54	7,686,866.47

8、使用权资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	5,629,299.98	5,629,299.98
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	5,629,299.98	5,629,299.98
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	3,555,347.52	3,555,347.52
2、2025 年 1-9 月增加	666,627.66	666,627.66
（1）计提	666,627.66	666,627.66
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	4,221,975.18	4,221,975.18
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	1,407,324.80	1,407,324.80
2、2024-12-31 账面价值	2,073,952.46	2,073,952.46

（2）2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	5,629,299.98	5,629,299.98
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	5,629,299.98	5,629,299.98
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	2,666,510.64	2,666,510.64
2、2024 年增加	888,836.88	888,836.88
（1）计提	888,836.88	888,836.88
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	3,555,347.52	3,555,347.52
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	2,073,952.46	2,073,952.46
2、2023-12-31 账面价值	2,962,789.34	2,962,789.34

（3）2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	5,629,299.98	5,629,299.98
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	5,629,299.98	5,629,299.98
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	1,777,673.76	1,777,673.76
2、2023 年增加	888,836.88	888,836.88
（1）计提	888,836.88	888,836.88
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	2,666,510.64	2,666,510.64
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	2,962,789.34	2,962,789.34
2、2023-1-1 账面价值	3,851,626.22	3,851,626.22

9、 无形资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	240,000.00	240,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	240,000.00	240,000.00

项　　目	软件	合　计
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	174,333.06	174,333.06
2、2025 年 1-9 月增加金额	18,000.05	18,000.05
（1）计提	18,000.05	18,000.05
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	192,333.11	192,333.11
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	47,666.89	47,666.89
2、2024-12-31 账面价值	65,666.94	65,666.94

（2）2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	240,000.00	240,000.00
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	240,000.00	240,000.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	150,333.00	150,333.00
2、2024 年增加金额	24,000.06	24,000.06
（1）计提	24,000.06	24,000.06
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	174,333.06	174,333.06
三、减值准备		

项　　目	软件	合　计
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	65,666.94	65,666.94
2、2023-12-31 账面价值	89,667.00	89,667.00

（3）2023 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	240,000.00	240,000.00
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	240,000.00	240,000.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	126,332.94	126,332.94
2、2023 年增加金额	24,000.06	24,000.06
（1）计提	24,000.06	24,000.06
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	150,333.00	150,333.00
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、202312-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	89,667.00	89,667.00
2、2023-1-1 余额账面价值	113,667.06	113,667.06

10、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	223,624.94	51,300.00	40,580.86		234,344.08
合　计	223,624.94	51,300.00	40,580.86		234,344.08

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	279,522.00	188,502.00	244,399.06		223,624.94
合　计	279,522.00	188,502.00	244,399.06		223,624.94

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	485,757.27	41,637.00	247,872.27		279,522.00
合　计	485,757.27	41,637.00	247,872.27		279,522.00

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,595,743.89	648,935.97	2,288,952.52	572,238.13	1,466,437.52	366,609.39
租赁负债	2,807,341.92	701,835.48	3,551,776.65	887,944.16	4,638,672.51	1,159,668.13
合　计	5,403,085.81	1,350,771.45	5,840,729.17	1,460,182.29	6,105,110.03	1,526,277.52

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,407,324.80	351,831.20	2,073,952.46	518,488.12	2,962,789.34	740,697.34
合　计	1,407,324.80	351,831.20	2,073,952.46	518,488.12	2,962,789.34	740,697.34

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	351,831.20	998,940.25	518,488.12	941,694.17	740,697.34	785,580.18
递延所得税负债	351,831.20		518,488.12		740,697.34	

12、 其他非流动资产

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款（3 年期）	2,000,000.00		2,000,000.00
预付设备款	416,508.50		416,508.50
合　　计	2,416,508.50		2,416,508.50

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款（3 年期）	2,000,000.00		2,000,000.00
预付设备款	30,508.50		30,508.50
合　　计	2,030,508.50		2,030,508.50

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款（3 年期）	2,000,000.00		2,000,000.00

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
合　　计	2,000,000.00		2,000,000.00

13、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外送检验费	864,406.93	867,952.04	908,804.63
应付服务费	637,646.60	637,878.91	571,507.39
应付材料款	592,587.93	567,186.63	616,995.82
应付水电及物业费	148,070.05	110,984.88	386,962.96
应付设备检测费及维修费	26,500.03	9,500.00	
应付租车费	43,470.00	54,210.00	
应付外包体检款		11,934.00	
其他	193,558.72	56,027.30	32,857.70
合　计	2,506,240.26	2,315,673.76	2,517,128.50

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
湖南美年大健康管理有限公司	291,234.14	合同未完成，待结算
美因健康科技（北京）有限公司	105,652.00	合同未完成，待结算
合　　计	396,886.14	
2024-12-31：		
湖南美年大健康管理有限公司	280,218.14	合同未完成，待结算
美因健康科技（北京）有限公司	6,874.00	合同未完成，待结算
合　　计	287,092.14	
2023-12-31：		
湖南美年大健康管理有限公司	293,334.14	合同未完成，待结算

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
美因健康科技（北京）有限公司	1,750.00	合同未完成，待结算
合　　计	295,084.14	

14、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	1,656,267.67	1,748,545.72	2,103,093.84
合　　计	1,656,267.67	1,748,545.72	2,103,093.84

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	2,388,314.68	7,080,169.44	7,551,675.77	1,916,808.35
二、离职后福利-设定提存计划		511,350.88	511,350.88	
合　　计	2,388,314.68	7,591,520.32	8,063,026.65	1,916,808.35

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	3,200,275.92	10,630,485.08	11,442,446.32	2,388,314.68
二、离职后福利-设定提存计划		665,495.80	665,495.80	
合　　计	3,200,275.92	11,295,980.88	12,107,942.12	2,388,314.68

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	2,993,075.96	11,660,487.02	11,453,287.06	3,200,275.92
二、离职后福利-设定提存计划		673,651.90	673,651.90	
合　　计	2,993,075.96	12,334,138.92	12,126,938.96	3,200,275.92

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,361,138.12	6,524,867.31	6,976,028.93	1,909,976.50
2、职工福利费		141,528.60	141,528.60	
3、社会保险费		294,524.57	294,524.57	
其中：医疗保险费		266,687.71	266,687.71	
工伤保险费		27,836.86	27,836.86	
4、住房公积金		70,579.00	70,579.00	-
5、工会经费和职工教育经费	27,176.56	48,669.96	69,014.67	6,831.85
合 计	2,388,314.68	7,080,169.44	7,551,675.77	1,916,808.35

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,200,275.92	9,838,983.33	10,678,121.13	2,361,138.12
2、职工福利费		181,474.72	181,474.72	
3、社会保险费		396,364.03	396,364.03	
其中：医疗保险费		367,383.61	367,383.61	
工伤保险费		28,980.42	28,980.42	
4、住房公积金		91,620.00	91,620.00	
5、工会经费和职工教育经费		122,043.00	94,866.44	27,176.56
合 计	3,200,275.92	10,630,485.08	11,442,446.32	2,388,314.68

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,828,836.85	10,938,120.68	10,566,681.61	3,200,275.92
2、职工福利费	149,403.00	158,059.45	307,462.45	
3、社会保险费		400,101.98	400,101.98	
其中：医疗保险费		370,783.38	370,783.38	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
工伤保险费		29,318.60	29,318.60	
4、住房公积金		94,216.36	94,216.36	
5、工会经费和职工教育经费	14,836.11	69,988.55	84,824.66	
合　　计	2,993,075.96	11,660,487.02	11,453,287.06	3,200,275.92

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		489,696.00	489,696.00	
2、失业保险费		21,654.88	21,654.88	
合　　计		511,350.88	511,350.88	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		637,319.89	637,319.89	
2、失业保险费		28,175.91	28,175.91	
合　　计		665,495.80	665,495.80	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		645,252.16	645,252.16	
2、失业保险费		28,399.74	28,399.74	
合　　计		673,651.90	673,651.90	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	26,808.47	1,113,834.70	557,703.15
个人所得税	804.13	824.13	14,501.39
合　　计	27,612.60	1,114,658.83	572,204.54

17、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	316,242.25	465,741.30	333,761.42
合　　计	316,242.25	465,741.30	333,761.42

（1） 其他应付款

① 按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	220,614.06	293,333.94	256,794.18
应付装修费		66,000.00	
应付设备款	30,000.00		5,350.00
其他	65,628.19	106,407.36	71,617.24
合　　计	316,242.25	465,741.30	333,761.42

公司无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

18、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	2,216,839.80	2,225,547.16	2,369,736.46
合　　计	2,216,839.80	2,225,547.16	2,369,736.46

19、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	3,551,776.65		69,909.27		814,344.00	2,807,341.92
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,225,547.16	——	——	——	——	2,216,839.80
合　计	1,326,229.49	——	——	——	——	590,502.12

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	4,638,672.51		129,773.14		1,216,669.00	3,551,776.65
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,369,736.46	——	——	——	——	2,225,547.16
合　计	2,268,936.05	——	——	——	——	1,326,229.49

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	5,632,173.41		169,851.10		1,163,352.00	4,638,672.51
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,462,474.98	——	——	——	——	2,369,736.46
合　计	3,169,698.43	——	——	——	——	2,268,936.05

20、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
刘三宝	6,900,000.00			6,900,000.00	46.00
长沙美年大健康健康管理有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00	16.00
刘菊香	2,325,000.00			2,325,000.00	15.50
吴雪彦	1,200,000.00			1,200,000.00	8.00
桂嘉男	1,200,000.00			1,200,000.00	8.00

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
吕雪珍	975,000.00			975,000.00	6.50
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
刘三宝	6,900,000.00			6,900,000.00	46.00
长沙美年大健康健康管理有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00	16.00
刘菊香	2,325,000.00			2,325,000.00	15.50
吴雪彦	1,200,000.00			1,200,000.00	8.00
桂嘉男	1,200,000.00			1,200,000.00	8.00
吕雪珍	975,000.00			975,000.00	6.50
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
刘三宝	6,900,000.00			6,900,000.00	46.00
长沙美年大健康健康管理有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00	16.00
刘菊香	2,325,000.00			2,325,000.00	15.50
吴雪彦	1,200,000.00			1,200,000.00	8.00
桂嘉男	1,200,000.00			1,200,000.00	8.00
吕雪珍	975,000.00			975,000.00	6.50
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

21、 盈余公积

（1） 2025 年 1-9 月盈余公积变动情况

项　　目	2024-12-31	2025年1-9月		2025-9-30
		增加	减少	
法定盈余公积	817,898.48			817,898.48

项　　目	2024-12-31	2025年1-9月		2025-9-30
		增加	减少	
合　　计	817,898.48			817,898.48

（2） 2024 年度盈余公积变动情况

项　　目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	454,044.81	363,853.67		817,898.48
合　　计	454,044.81	363,853.67		817,898.48

（3） 2023 年度盈余公积变动情况

项　　目	2023-1-1	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积		454,044.81		454,044.81
合　　计		454,044.81		454,044.81

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。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

22、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	3,678,401.68	4,403,718.65	3,217,315.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	3,678,401.68	4,403,718.65	3,217,315.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	726,330.73	3,638,536.70	4,540,448.07
减：提取法定盈余公积		363,853.67	454,044.81
应付普通股股利	3,550,000.00	4,000,000.00	2,900,000.00
年末未分配利润	854,732.41	3,678,401.68	4,403,718.65

23、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,173,782.13	7,512,004.19	26,669,976.09	11,356,075.45	27,644,880.91	11,507,114.16
合　计	15,173,782.13	7,512,004.19	26,669,976.09	11,356,075.45	27,644,880.91	11,507,114.16

24、 税金及附加

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	201.84	17.52	3,750.00
城市维护建设税	4.95	37.26	
教育费附加	2.12	15.96	
地方教育费附加	1.41	10.64	
合　计	210.32	81.38	3,750.00

25、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	3,948,080.51	6,196,573.47	6,338,083.07
业务拓展费	537,488.56	719,779.13	420,588.05
广告宣传费	491,577.86	566,458.08	1,052,600.32
汽车费用	143,238.04	382,660.00	302,282.60
业务招待费	110,245.84	163,390.00	80,085.53
房租及物业	78,533.01	104,710.68	119,026.68
差旅费	27,023.83	20,621.95	16,610.74
办公杂费	20,386.12	28,371.14	33,431.31
会务费	11,366.37	36,268.25	7,458.25
折旧及摊销费	7,193.43	22,506.56	19,917.75
其他	23,140.00	32,800.21	5,700.00
合　计	5,398,273.57	8,274,139.47	8,395,784.30

26、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	713,527.27	947,767.4	1,549,218.60
业务招待费	42,164.00	52,167.40	8,280.01
会务费	30,764.29	54,924.89	
折旧及摊销费	28,907.00	37,809.75	36,783.34
差旅费	13,190.16	34,370.28	6,869.90
办公费	8,462.88	5,453.34	11,251.90
服务费	3,814.44	13,590.00	3,000.00
其他	88,514.87	90,284.10	62,289.20
合　计	929,344.91	1,236,367.16	1,677,692.95

注：报告期内 2023 年度人力成本较高的原因系管理层完成当年业绩目标，奖金较高。

27、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	69,909.27	129,773.14	169,851.10
减：利息收入	1,591.48	5,490.29	10,718.84
其他	8,893.00	13,090.46	14,096.38
合　计	77,210.79	137,373.31	173,228.64

28、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴	22,342.78		
高校毕业生社保补贴	10,550.14	10,934.42	
个税手续费返还	7,056.87	3,095.20	
吸纳大学生就业见习补贴		26,350.00	
合　计	39,949.79	40,379.62	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

29、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-285,262.06	-766,318.57	-21,730.45
其他应收款坏账损失	-21,529.31	-56,196.43	1,531.62
合　　计	-306,791.37	-822,515.00	-20,198.83

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

30、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他			4,729.82	4,729.82		
合 计			4,729.82	4,729.82		

31、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失					4,838.79	4,838.79
其中：固定资产					4,838.79	4,838.79
对外捐赠支出			7,500.00	7,500.00		
罚款、滞纳金支出			545.22	545.22	400.00	400.00
合 计			8,045.22	8,045.22	5,238.79	5,238.79

32、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	320,812.12	1,398,065.83	1,300,308.89
递延所得税费用	-57,246.08	-156,113.99	21,116.28

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合　　计	263,566.04	1,241,951.84	1,321,425.17

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	989,896.77	4,880,488.54	5,861,873.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	247,474.19	1,220,122.14	1,465,468.31
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	16,091.85	21,829.70	11,945.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			-155,988.18
年度内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	263,566.04	1,241,951.84	1,321,425.17

33、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	102,659.74	39,957.00	115,295.85
补贴收入	32,892.92	37,284.42	
利息收入	1,591.48	5,490.29	10,718.84
其他	7,056.87	4,729.82	
合　　计	144,201.01	87,461.53	126,014.69

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	1,647,789.10	1,583,790.88	1,947,388.80
付现的管理费用	143,010.93	250,790.01	91,691.01

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	209,898.05	143,369.12	211,417.59
银行手续费	8,893.00	13,090.46	14,096.38
其他	5,800.00	8,045.22	
合　　计	2,015,391.08	1,999,085.69	2,264,593.78

（2） 与投资活动有关的现金

① 支付的重要的投资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
定期存款			2,000,000.00
合　　计			2,000,000.00

（3） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租金及租赁保证金	814,344.00	1,216,669.00	1,163,352.00
合　　计	814,344.00	1,216,669.00	1,163,352.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	3,551,776.65		69,909.27	814,344.00		2,807,341.92
合 计	3,551,776.65		69,909.27	814,344.00		2,807,341.92

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	4,638,672.51		129,773.14	1,216,669.00		3,551,776.65
合 计	4,638,672.51		129,773.14	1,216,669.00		3,551,776.65

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	5,632,173.41		169,851.10	1,163,352.00		4,638,672.51
合 计	5,632,173.41		169,851.10	1,163,352.00		4,638,672.51

34、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	726,330.73	3,638,536.70	4,540,448.07
加：资产减值准备			
信用减值损失	306,791.37	822,515.00	20,198.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,068,228.48	1,425,776.01	1,433,234.37
使用权资产折旧	666,627.66	888,836.88	888,836.88
无形资产摊销	18,000.05	24,000.06	24,000.06
长期待摊费用摊销	40,580.86	244,399.06	247,872.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			5,238.79
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	69,909.27	129,773.14	169,851.10
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）	-57,246.08	-156,113.99	21,116.28
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）	18,779.24	47,979.10	60,051.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-168,747.31	-1,524,486.40	-4,070,729.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,670,162.16	-277,257.57	1,265,774.48
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,019,092.11	5,263,957.99	4,605,893.31

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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：			
现金的年末余额	2,818,672.93	6,571,224.82	6,740,740.83
减：现金的年初余额	6,571,224.82	6,740,740.83	8,313,791.52
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-3,752,551.89	-169,516.01	-1,573,050.69

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金			
其中：库存现金	8,176.26	14,161.30	82.04
可随时用于支付的银行存款	2,525,252.25	6,505,061.51	6,673,494.13
可随时用于支付的其他货币资金	285,244.42	52,002.01	67,164.66
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	2,818,672.93	6,571,224.82	6,740,740.83
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			

35、 所有权或使用权受限资产

项 目	2025-9-30		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	5,800.00	5,800.00	履约保证金
其他非流动资产	2,000,000.00	2,000,000.00	长期定期存款
合 计	2,005,800.00	2,005,800.00	——

项　目	2024-3-31		
	账面余额	账面价值	受限情况
其他非流动资产	2,000,000.00	2,000,000.00	长期定期存款
合　计	2,000,000.00	2,000,000.00	——

项　目	2023-12-31		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	15,536.91	15,536.91	保证金
其他非流动资产	2,000,000.00	2,000,000.00	长期定期存款
合　计	2,015,536.91	2,015,536.91	——

36、 租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用	145,371.23	392,748.15	77,695.01
与租赁相关的现金流出总额	976,443.27	1,549,073.00	1,853,984.88

七、 政府补助

1、 计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴	22,342.78		
高校毕业生社保补贴	10,550.14	10,934.42	
吸纳大学生就业见习补贴		26,350.00	

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基

于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于2025年9月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2和附注六、4的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于2025年9月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	2,506,240.26			
其他应付款	316,242.25			
一年内到期的非流动负债(含利息)	2,216,839.80			
租赁负债（含利息）		590,502.12		

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司或实际控制人情况

本公司无实际控制人。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郴州美年大健康管理有限公司	股东重大影响的公司
株洲美年大健康健康管理有限公司	股东控制的公司
湘潭市美年大健康健康管理有限公司	股东控制的公司
永州美年大健康健康管理有限公司	股东重大影响的公司
常德美年大健康管理有限公司	股东控制的公司
益阳美年大健康健康管理有限公司	股东控制的公司
娄底美年健康管理有限公司	股东控制的公司
长沙望城区美年大健康管理有限公司	股东控制的公司
刘三宝	自然人股东
吕雪珍	自然人股东
刘菊香	自然人股东
吴雪彦	自然人股东
桂嘉男	自然人股东
长沙美年大健康健康管理有限公司	股东

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
郴州美年大健康管理有限公司	外包体检费	300.00	17,005.00	
株洲美年大健康健康管理有限公司	外包体检费		2,650.00	
湘潭市美年大健康健康管理有限公司	外包体检费		2,050.00	
永州美年大健康健康管理有限公司	外包体检费		1,950.00	
常德美年大健康管理有限公司	外包体检费		500.00	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
长沙美年大健康健康管理有限公司	体检收入	79,215.36		
常德美年大健康管理有限公司	体检收入	1,900.00		
永州美年大健康健康管理有限公司	体检收入		4,800.00	
益阳美年大健康健康管理有限公司	体检收入		1,168.80	1,107.00
株洲美年大健康健康管理有限公司	体检收入			600.00
娄底美年健康管理有限公司	体检收入			435.30
长沙望城区美年大健康管理有限公司	体检收入			337.50

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
长沙美年大健康健康管理有限公司	463,315.87	136,388.46				
株洲美年大健康健康管理有限公司	708.86	354.43	708.86	234.43	3,358.86	1,657.95
益阳美年大健康健康管理有限公司			1,168.80	16.98	1,107.00	16.08
湘潭市美年大健康健康管理有限公司					765.00	765.00
娄底美年健康管理有限公司					435.30	6.32

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合　计	464,024.73	136,742.89	1,877.66	251.41	5,666.16	2,445.35

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
湘潭市美年大健康健康管理有限公司	550.00	550.00	
合　计	550.00	550.00	
其他应付款：			
长沙美年大健康管理有限公司	4,700.00		
合　计	4,700.00		

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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			-4,838.79
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	32,892.92	37,284.42	
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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,056.87	3,095.20	
小计	39,949.79	40,379.62	-4,838.79
减：所得税影响额	9,987.45	10,094.91	-1,209.70
少数股东权益影响额（税后）			
合计	29,962.34	30,284.71	-3,629.09

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

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

2007 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

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

2007 年 12 月 25 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

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

2012 年 1 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华（特殊普通合伙）

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

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

2012 年 1 月 12 日

11

姓名 Full name 谢井
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1965 年 6 月 6 日
工作单位 Working unit 岳华（集团）会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 410203650606207

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所 CPAs

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

2013 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所 CPAs

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

2013 年 7 月 1 日

12

转出：瑞华
转入：中审众环 2019.12.13

注 意 事 项

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

NOTES

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：No. of Certificate 100000552425
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 中国注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 2000 年 3 月 16 日

4

CPA任职资格检测合格 BICPA 2015
CPA任职资格检测合格 BICPA 2016
CPA任职资格检测合格 BICPA 2017

this renewal.

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	浙注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

宁德美年大健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200007号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26DP579STB

审 计 报 告

众环审字(2026)0200007 号

宁德美年大健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了宁德美年大健康管理有限公司（以下简称“宁德美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宁德美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于宁德美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宁德美年的持续经营能力，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宁德美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁德美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对宁德美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宁德美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	3,550,890.02	14,644,765.80	10,720,091.28
交易性金融资产	六、2	9,100,074.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	6,721,235.42	4,301,603.61	4,006,454.71
应收款项融资				
预付款项	六、4	134,582.34	165,775.22	358,622.54
其他应收款	六、5	288,458.37	877,870.18	3,541,372.13
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	722,346.81	984,586.84	1,488,351.86
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		20,517,586.96	20,974,601.65	20,114,892.52
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	6,621,549.23	7,442,770.02	8,698,739.60
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	8,111,131.63	9,047,329.09	5,755,908.63
无形资产	六、9	243,875.52	292,599.22	357,563.99
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、10			
递延所得税资产	六、11	127,370.40	125,732.74	125,735.00
其他非流动资产	六、12	222,200.00		
非流动资产合计		**15,326,126.78**	**16,908,431.07**	**14,937,947.22**
资产总计		**35,843,713.74**	**37,883,032.72**	**35,052,839.74**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	1,424,204.22	1,078,695.69	649,919.77
预收款项				
合同负债	六、14	12,819,255.66	13,963,721.44	13,418,000.54
应付职工薪酬	六、15	1,201,430.20	1,647,412.83	1,656,606.05
应交税费	六、16	32,136.87	35,216.51	40,516.84
其他应付款	六、17	74,026.38	34,775.86	24,922.78
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	1,440,811.65	1,284,291.23	1,641,246.18
其他流动负债				
流动负债合计		**16,991,864.98**	**18,044,113.56**	**17,431,212.16**
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	六、19	8,493,301.42	9,531,426.73	6,131,142.48
长期应付款	六、20			
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、10			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**8,493,301.42**	**9,531,426.73**	**6,131,142.48**
负债合计		**25,485,166.40**	**27,575,540.29**	**23,562,354.64**
所有者权益：				
实收资本	六、21	15,000,000.00	15,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、22	-4,641,452.66	-4,692,507.57	-6,509,514.90
所有者权益合计		**10,358,547.34**	**10,307,492.43**	**11,490,485.10**
负债和所有者权益总计		**35,843,713.74**	**37,883,032.72**	**35,052,839.74**

公司负责人：吴明星　　主管会计工作负责人：黄荣印　　会计机构负责人：张萍

利润表

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、23	**17,823,211.92**	**27,362,220.92**	**31,289,409.71**
减：营业成本	六、23	11,669,093.61	16,153,520.80	18,029,896.58
税金及附加	六、24	26,676.70	31,591.63	26,563.83
销售费用	六、25	4,981,018.72	7,417,526.55	9,137,303.67
管理费用	六、26	950,639.82	1,167,084.53	1,393,056.27
研发费用				
财务费用	六、27	315,921.56	322,047.77	409,229.68
其中：利息费用		354,872.21	353,427.02	380,717.56
利息收入		43,819.83	37,571.41	12,627.96
加：其他收益	六、28	26,538.34	32,047.22	44,139.43
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	100,332.94		
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				
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）	六、30	21,839.00	-485,363.88	-39,342.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**28,571.79**	**1,817,132.98**	**2,298,156.32**
加：营业外收入	六、31	30,810.00	270.00	
减：营业外支出	六、32	477.95	393.39	4.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**58,903.84**	**1,817,009.59**	**2,298,152.21**
减：所得税费用	六、33	7,848.93	2.26	119,292.38
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**51,054.91**	**1,817,007.33**	**2,178,859.83**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,054.91	1,817,007.33	2,178,859.83
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**51,054.91**	**1,817,007.33**	**2,178,859.83**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		13,656,001.26	26,958,195.92	32,996,914.19
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	230,044.72	170,951.67	262,432.17
经营活动现金流入小计		**13,886,045.98**	**27,129,147.59**	**33,259,346.36**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,570,919.18	5,308,330.45	9,206,070.40
支付给职工以及为职工支付的现金		10,299,470.59	13,929,222.03	15,352,309.68
支付的各项税费		26,095.10	31,279.10	26,123.08
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	1,138,852.73	1,277,979.09	969,933.75
经营活动现金流出小计		**15,035,337.60**	**20,546,810.67**	**25,554,436.91**
经营活动产生的现金流量净额		**-1,149,291.62**	**6,582,336.92**	**7,704,909.45**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		4,500,000.00		
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、34	840,000.00		
投资活动现金流入小计		**5,340,000.00**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		548,366.00	273,723.00	364,869.44
投资支付的现金		13,499,741.06		
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	六、34			800,000.00
投资活动现金流出小计		**14,048,107.06**	**273,723.00**	**1,164,869.44**
投资活动产生的现金流量净额		**-8,708,107.06**	**-273,723.00**	**-1,164,869.44**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34	1,236,477.10	2,383,939.40	4,879,185.09
筹资活动现金流出小计		**1,236,477.10**	**2,383,939.40**	**4,879,185.09**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,236,477.10**	**-2,383,939.40**	**-4,879,185.09**
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	六、35	**-11,093,875.78**	**3,924,674.52**	**1,660,854.92**
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	14,644,765.80	10,720,091.28	9,059,236.36
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	**3,550,890.02**	**14,644,765.80**	**10,720,091.28**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00									-4,692,507.57	**10,307,492.43**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00									-4,692,507.57	**10,307,492.43**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										51,054.91	**51,054.91**
（一）综合收益总额										51,054.91	**51,054.91**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	15,000,000.00									-4,641,452.66	**10,358,547.34**

公司负责人：吴[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：张萍

所有者权益变动表

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	18,000,000.00									-6,509,514.90	**11,490,485.10**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	18,000,000.00									-6,509,514.90	**11,490,485.10**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,000,000.00									1,817,007.33	**-1,182,992.67**
（一）综合收益总额										1,817,007.33	**1,817,007.33**
（二）所有者投入和减少资本	-3,000,000.00										**-3,000,000.00**
1、所有者投入的普通股	-3,000,000.00										**-3,000,000.00**
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、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	15,000,000.00									-4,692,507.57	**10,307,492.43**

公司负责人：吴生明　　主管会计工作负责人：黄荣　　会计机构负责人：张萍

所有者权益变动表

编制单位：宁德美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	18,000,000.00									-8,688,374.73	**9,311,625.27**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	18,000,000.00									-8,688,374.73	**9,311,625.27**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,178,859.83	**2,178,859.83**
（一）综合收益总额										2,178,859.83	**2,178,859.83**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	18,000,000.00									-6,509,514.90	**11,490,485.10**

公司负责人：吴星明　　主管会计工作负责人：黄荣　　会计机构负责人：张萍

宁德美年大健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

宁德美年大健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由郑超、黄荣、吴星明、上海美恒门诊部有限公司共同出资于2017年11月10日在东侨经济技术开发区市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
吴星明	630.00	42.00	630.00	42.00
黄荣	435.00	29.00	435.00	29.00
上海美恒门诊部有限公司	285.00	19.00	285.00	19.00
程景森	111.67	7.44	111.67	7.44
郑超	38.33	2.56	38.33	2.56
合 计	1,500.00	100.00	1,500.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91350901MA2YPL5FXE，注册资本：1500 万元，法定代表人：吴星明。注册地址：宁德市东侨经济开发区万安东路 2 号(金港名都 B 区)16-17 裙楼 1 层 108。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：一般项目：远程健康管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；企业管理；企业管理咨询；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第二类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：医疗服务；依托实体医院的互联网医院服务；食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表业经本公司董事于 2026 年 2 月 10 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利

率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确

认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项

融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

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

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗收入免征增值税及其附加税。

（2）企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	3,460,775.29	14,564,420.58	10,223,093.81
其他货币资金	90,114.73	80,345.22	496,997.47
合　　计	3,550,890.02	14,644,765.80	10,720,091.28

注：截止 2025 年 9 月 30 日，其他货币资金余额中 258.94 元为华福证券账户资金余额。

2、 交易性金融资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,100,074.00		
其中：其他	9,100,074.00		

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合计	9,100,074.00		

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	6,002,840.25	3,637,767.70	3,728,485.18
1 至 2 年	653,399.15	929,852.67	358,237.68
2 至 3 年	696,474.08	131,591.61	162,756.08
3 至 4 年	70,234.10	92,871.61	9,234.41
4 至 5 年	17,797.19	7,563.75	506.70
5 年以上	40.30		
小计	7,440,785.07	4,799,647.34	4,259,220.05
减：坏账准备	719,549.65	498,043.73	252,765.34
合计	6,721,235.42	4,301,603.61	4,006,454.71

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	2025-9-30				
	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	7,440,785.07	100.00	719,549.65	9.67	6,721,235.42
其中：					
账龄组合	7,440,785.07	100.00	719,549.65	9.67	6,721,235.42
合计	7,440,785.07	——	719,549.65	——	6,721,235.42

类别	2024-12-31		
	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	4,799,647.34	100.00	498,043.73	10.38	4,301,603.61
其中：					
账龄组合	4,799,647.34	100.00	498,043.73	10.38	4,301,603.61
合计	4,799,647.34	——	498,043.73	——	4,301,603.61

类别	2023-12-31				
	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	4,259,220.05	100.00	252,765.34	5.93	4,006,454.71
其中：					
账龄组合	4,259,220.05	100.00	252,765.34	5.93	4,006,454.71
合计	4,259,220.05	——	252,765.34	——	4,006,454.71

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,002,840.25	87,221.27	1.453	3,637,767.70	52,856.76	1.453	3,728,485.18	54,174.89	1.453
1 至 2 年	653,399.15	196,019.75	30.000	929,852.67	278,955.80	30.000	358,237.68	107,471.30	30.000
2 至 3 年	696,474.08	348,237.04	50.000	131,591.61	65,795.81	50.000	162,756.08	81,378.04	50.000
3 至 4 年	70,234.10	70,234.10	100.000	92,871.61	92,871.61	100.000	9,234.41	9,234.41	100.000
4 至 5 年	17,797.19	17,797.19	100.000	7,563.75	7,563.75	100.000	506.70	506.70	100.000
5 年以上	40.30	40.30	100.000			100.000			100.000
合计	7,440,785.07	719,549.65	——	4,799,647.34	498,043.73	——	4,259,220.05	252,765.34	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	498,043.73	221,505.92				719,549.65
2024 年	252,765.34	245,278.39				498,043.73
2023 年	184,890.24	67,875.10				252,765.34

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 1,723,119.80 元、1,305,677.83 元及 1,218,118.10 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 23.17%、27.20%及 28.60%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 268,411.04 元、185,997.16 元及 57,764.66 元。

4、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	112,887.12	83.88	139,500.00	84.15	328,429.16	91.58
1 至 2 年	3,250.00	2.39	6,521.84	3.93	17,499.94	4.88
2 至 3 年	6,521.84	4.80	12,499.90	7.54	12,693.44	3.54
3 年以上	11,923.38	8.78	7,253.48	4.38		
合计	134,582.34	——	165,775.22	——	358,622.54	——

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 110,529.39 元、136,753.38 元及 316,443.32 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 82.13%、82.49%及 88.24%。

5、 其他应收款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	288,458.37	877,870.18	3,541,372.13
合计	288,458.37	877,870.18	3,541,372.13

（1） 其他应收款按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	144,208.42	165,787.37	3,405,181.61
1 至 2 年	4,740.00	815,977.78	
2 至 3 年	4,800.00		2,200.00
3 至 4 年	2,200.00	2,200.00	
5 年以上	137,387.00	142,127.00	142,127.00
小计	293,335.42	1,126,092.15	3,549,508.61
减：坏账准备	4,877.05	248,221.97	8,136.48
合计	288,458.37	877,870.18	3,541,372.13

（2） 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金	151,552.00	181,537.00	148,285.00
往来款	85,370.41	902,891.39	929,141.67
股权转让款	-		2,430,000.00
其他	56,413.01	41,663.76	42,081.94
小计	293,335.42	1,126,092.15	3,549,508.61
减：坏账准备	4,877.05	248,221.97	8,136.48
合计	288,458.37	877,870.18	3,541,372.13

（3） 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025-9-30		
	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	293,335.42	100.00	4,877.05	1.66	288,458.37
其中：					
押金保证金组合	151,552.00	51.67			151,552.00
账龄组合	141,783.42	48.33	4,877.05	3.44	136,906.37
合计	293,335.42	——	4,877.05	——	288,458.37

类别	2024-12-31				
	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	1,126,092.15	100.00	248,221.97	22.04	877,870.18
其中：					
押金保证金组合	181,537.00	16.12			181,537.00
账龄组合	944,555.15	83.88	248,221.97	26.28	696,333.18
合计	1,126,092.15	——	248,221.97	——	877,870.18

类别	2023-12-31				
	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	3,549,508.61	100.00	8,136.48	0.23	3,541,372.13
其中：					
押金保证金组合	148,285.00	4.18			148,285.00
账龄组合	3,401,223.61	95.82	8,136.48	0.24	3,393,087.13
合计	3,549,508.61	——	8,136.48	——	3,541,372.13

A 组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	137,043.42	137.05	0.10	128,637.37	128.64	0.10	3,396,483.61	3,396.48	0.10
1-2 年				811,177.78	243,353.33	30.00			
2-3 年									
3 年以上	4,740.00	4,740.00	100.00	4,740.00	4,740.00	100.00	4,740.00	4,740.00	100.00
合计	141,783.42	4,877.05	——	944,555.15	248,221.97	——	3,401,223.61	8,136.48	——

（4） 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	128.64	243,353.33	4,740.00	248,221.97
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	8.41	-243,353.33	-	-243,344.92
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	137.05	-	4,740.00	4,877.05

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	3,396.48	-	4,740.00	8,136.48
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-3,267.84	243,353.33		240,085.49
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	128.64	243,353.33	4,740.00	248,221.97

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	374.18	36,294.60	-	36,668.78
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,022.30	-36,294.60	4,740.00	-28,532.30
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,396.48	-	4,740.00	8,136.48

（5） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	248,221.97	-243,344.92				4,877.05
2024 年	8,136.48	240,085.49				248,221.97
2023 年	36,668.78	-28,532.30				8,136.48

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
刘玉芬	110,197.00	37.57	押金	5 年以上	-
洪国荣	77,065.83	26.27	个人借支	1 年以内	77.07
汤卫东	20,000.00	6.82	押金	5 年以上	-
福建省宝沃项目管理有限公司宁德分公司	6,000.00	2.05	押金	1 年以内	-
陈巧喜	5,600.00	1.91	押金	5 年以上	-
合计	218,862.83	74.62	——	——	77.07

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
南安市美年大健康管理有限公司	635,000.00	56.38	资金拆借款	1-2 年	181,530.00
龙岩市美年大健康管理有限公司	222,444.45	19.75	资金拆借款	1-2 年	61,869.60
刘玉芬	110,197.00	9.79	押金	5 年以上	-
汤卫东	20,000.00	1.78	押金	5 年以上	-
厦门天亚工程项目管理有限公司宁德分公司	20,000.00	1.78	押金	1 年以内	-
合计	1,007,641.45	89.48	——	——	243,399.60

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
吴星明	1,260,000.00	35.50	股权转让款	1 年以内	1,260.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
黄荣	870,000.00	24.51	股权转让款	1 年以内	870.00
南安市美年大健康管理有限公司	605,000.00	17.04	资金拆借款	1 年以内	605.00
郑超	300,000.00	8.45	股权转让款	1 年以内	300.00
龙岩市美年大健康管理有限公司	206,177.78	5.81	资金拆借款	1 年以内	206.18
合计	3,241,177.78	91.31	——	——	3,241.18

6、 存货

项目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	642,915.55		642,915.55
合同履约成本	79,431.26		79,431.26
合计	722,346.81		722,346.81

项目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	816,402.84		816,402.84
合同履约成本	168,184.00		168,184.00
合计	984,586.84		984,586.84

项目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	1,378,482.40		1,378,482.40
合同履约成本	109,869.46		109,869.46
合计	1,488,351.86		1,488,351.86

7、 固定资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	6,621,549.23	7,442,770.02	8,698,739.60
固定资产清理			
合计	6,621,549.23	7,442,770.02	8,698,739.60

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	15,055,951.70	985,937.44	1,869,586.62	17,911,475.76
2、2025 年 1-9 月增加金额	248,456.00	110,808.85	42,262.48	401,527.33
（1）购置	248,456.00	110,808.85	42,262.48	401,527.33
3、2025 年 1-9 月减少金额	3,959.00		5,600.00	9,559.00
（1）处置或报废	3,959.00		5,600.00	9,559.00
4、2025-9-30 余额	15,300,448.70	1,096,746.29	1,906,249.10	18,303,444.09
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	8,540,434.36	253,633.86	1,674,637.52	10,468,705.74
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,095,722.62	91,099.72	35,447.83	1,222,270.17
（1）计提	1,095,722.62	91,099.72	35,447.83	1,222,270.17
3、2025 年 1-9 月减少金额	3,761.05		5,320.00	9,081.05
（1）处置或报废	3761.05		5,320.00	9,081.05
4、2025-9-30 余额	9,632,395.93	344,733.58	1,704,765.35	11,681,894.86
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	5,668,052.77	752,012.71	201,483.75	6,621,549.23
2、2024-12-31 账面价值	6,515,517.34	732,303.58	194,949.10	7,442,770.02

（2） 2024 年度情况

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	14,876,344.70	985,937.44	1,779,880.62	17,642,162.76
2、2024 年增加金额	184,017.00		89,706.00	273,723.00
（1）购置	184,017.00		89,706.00	273,723.00
3、2024 年减少金额	4,410.00			4,410.00
（1）处置或报废	4,410.00			4,410.00
4、2024-12-31 余额	15,055,951.70	985,937.44	1,869,586.62	17,911,475.76
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	7,156,331.18	136,553.76	1,650,538.22	8,943,423.16
2、2024 年增加金额	1,388,292.68	117,080.10	24,099.30	1,529,472.08
（1）计提	1,388,292.68	117,080.10	24,099.30	1,529,472.08
3、2024 年减少金额	4,189.50			4,189.50
（1）处置或报废	4,189.50			4,189.50
4、2024-12-31 余额	8,540,434.36	253,633.86	1,674,637.52	10,468,705.74
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	6,515,517.34	732,303.58	194,949.10	7,442,770.02
2、2023-12-31 账面价值	7,720,013.52	849,383.68	129,342.40	8,698,739.60

（3） 2023 年度情况

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
1、2023-1-1 余额	10,070,406.70	984,600.00	1,756,676.62	12,811,683.32
2、2023 年增加金额	4,805,938.00	1,337.44	23,204.00	4,830,479.44
（1）购置	405,938.00	1,337.44	23,204.00	4,830,479.44
（2）使用权资产转入	4,400,000.00			
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	14,876,344.70	985,937.44	1,779,880.62	17,642,162.76
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	3,895,719.09	19,486.88	1,470,213.65	5,385,419.62
2、2023 年增加金额	3,260,612.09	117,066.88	180,324.57	3,558,003.54
（1）计提	1,205,445.42	117,066.88	180,324.57	1,502,836.87
（2）其他	2,055,166.67			2,055,166.67
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	7,156,331.18	136,553.76	1,650,538.22	8,943,423.16
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	7,720,013.52	849,383.68	129,342.40	8,698,739.60
2、2023-1-1 余额账面价值	6,174,687.61	965,113.12	286,462.97	7,426,263.70

8、使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	9,267,352.21		9,267,352.21
2、2025 年 1-9 月增加			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
3、2025 年 1-9 月减少			
4、2025-9-30 余额	9,267,352.21		9,267,352.21
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	220,023.12		220,023.12
2、2025 年 1-9 月增加	936,197.46		936,197.46
（1）计提	936,197.46		936,197.46
3、2025 年 1-9 月减少			
4、2025-9-30 余额	1,156,220.58		1,156,220.58
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加			
3、2025 年 1-9 月减少			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	8,111,131.63		8,111,131.63
2、2024-12-31 账面价值	9,047,329.09		9,047,329.09

（2） 2024 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	9,328,541.79		9,328,541.79
2、2024 年增加	9,267,352.21		9,267,352.21
（1）新增	9,267,352.21		9,267,352.21
3、2024 年减少	9,328,541.79		9,328,541.79
（1）终止合同	9,328,541.79		9,328,541.79
4、2024-12-31 余额	9,267,352.21		9,267,352.21
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	3,572,633.16		3,572,633.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
2、2024 年增加	1,212,421.22		1,212,421.22
（1）计提	1,212,421.22		1,212,421.22
3、2024 年减少	4,565,031.26		4,565,031.26
（1）终止合同	4,565,031.26		4,565,031.26
4、2024-12-31 余额	220,023.12		220,023.12
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2024 年增加			
3、2024 年减少			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	9,047,329.09		9,047,329.09
2、2023-12-31 账面价值	5,755,908.63		5,755,908.63

（3） 2023 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	9,328,541.79	4,400,000.00	13,728,541.79
2、2023 年增加			
3、2023 年减少		4,400,000.00	4,400,000.00
（1）转入固定资产		4,400,000.00	4,400,000.00
4、2023-12-31 余额	9,328,541.79		9,328,541.79
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	2,381,755.44	1,846,166.63	4,227,922.07
2、2023 年增加	1,190,877.72	208,999.98	1,399,877.70
（1）计提	1,190,877.72	208,999.98	1,399,877.70
3、2023 年减少		2,055,166.61	2,055,166.61
（1）转入固定资产		2,055,166.61	2,055,166.61

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4、2023-12-31 余额	3,572,633.16		3,572,633.16
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	5,755,908.63		5,755,908.63
2、2023-1-1 账面价值	6,946,786.35	2,553,833.37	9,500,619.72

9、无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	649,650.00	649,650.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	649,650.00	649,650.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	357,050.78	357,050.78
2、2025 年 1-9 月增加金额	48,723.70	48,723.70
（1）计提	48,723.70	48,723.70
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	405,774.48	405,774.48
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		

项目	软件	合计
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	243,875.52	243,875.52
2、2024-12-31 账面价值	292,599.22	292,599.22

（2） 2024 年度情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	649,650.00	649,650.00
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	649,650.00	649,650.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	292,086.01	292,086.01
2、2024 年增加金额	64,964.77	64,964.77
（1）计提	64,964.77	64,964.77
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	357,050.78	357,050.78
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	292,599.22	292,599.22
2、2023-12-31 账面价值	357,563.99	357,563.99

（3） 2023 年度情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	626,260.00	626,260.00
2、2023 年增加金额	23,390.00	23,390.00
（1）购置	23,390.00	23,390.00
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	649,650.00	649,650.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	228,680.53	228,680.53
2、2023 年增加金额	63,405.48	63,405.48
（1）计提	63,405.48	63,405.48
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	292,086.01	292,086.01
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	357,563.99	357,563.99
2、2023-1-1 余额账面价值	397,579.47	397,579.47

10、 长期待摊费用

项目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	894,034.88		894,034.88		
合计	894,034.88		894,034.88		

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	9,934,113.07	496,705.65	10,815,717.96	540,785.90	5,755,908.63	287,795.43
可抵扣亏损			-	-	2,514,700.07	125,735.00
信用减值准备	724,426.70	36,221.33	746,265.70	37,313.29		
合计	10,658,539.77	532,926.98	11,561,983.66	578,099.19	8,270,608.70	413,530.43

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,111,131.63	405,556.58	9,047,329.09	452,366.45	5,755,908.63	287,795.43
合计	8,111,131.63	405,556.58	9,047,329.09	452,366.45	5,755,908.63	287,795.43

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	405,556.58	127,370.40	452,366.45	125,732.74	287,795.43	125,735.00
递延所得税负债	405,556.58	-	452,366.45	-	287,795.43	-

（4） 未确认递延所得税资产明细

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
可抵扣暂时性差异			1,951,401.85
可抵扣亏损			3,381,030.03
合计			5,332,431.88

（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	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31	备注
2024 年			3,381,030.03	
合计			3,381,030.03	

12、 其他非流动资产

项目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	222,200.00		222,200.00
合计	222,200.00		222,200.00

13、 应付账款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	404,999.95	585,729.58	484,602.62
应付外送检验费	184,477.40	47,466.82	57,835.77
应付外包体检款	23,680.56	57,003.47	10,987.75
应付服务费		11,169.74	7,595.67
其他	811,046.31	377,326.08	88,897.96
合计	1,424,204.22	1,078,695.69	649,919.77

14、 合同负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	12,819,255.66	13,963,721.44	13,418,000.54
合计	12,819,255.66	13,963,721.44	13,418,000.54

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,647,412.83	9,317,730.31	9,763,712.94	1,201,430.20

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
二、离职后福利-设定提存计划	-	530,344.50	530,344.50	-
合计	1,647,412.83	9,848,074.81	10,294,057.44	1,201,430.20

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,656,606.05	13,225,659.49	13,234,852.71	1,647,412.83
二、离职后福利-设定提存计划	-	580,010.28	580,010.28	-
合计	1,656,606.05	13,805,669.77	13,814,862.99	1,647,412.83

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,418,054.85	15,105,552.42	14,867,001.22	1,656,606.05
二、离职后福利-设定提存计划	-	456,308.24	456,308.24	-
合计	1,418,054.85	15,561,860.66	15,323,309.46	1,656,606.05

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,647,412.83	9,317,730.31	9,763,712.94	1,201,430.20
2、职工福利费	-	530,344.50	530,344.50	-
3、社会保险费	-	314,770.83	314,770.83	-
其中：医疗保险费	-	283,002.72	283,002.72	-
工伤保险费	-	14,076.45	14,076.45	-
生育保险费	-	17,691.66	17,691.66	-
4、住房公积金	-	170,579.00	170,579.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	20,480.00	20,480.00	-
合计	1,647,412.83	10,353,904.64	10,799,887.27	1,201,430.20

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,656,606.05	12,173,696.69	12,182,889.91	1,647,412.83
2、职工福利费	-	422,220.78	422,220.78	-
3、社会保险费	-	414,273.02	414,273.02	-
其中：医疗保险费	-	372,612.24	372,612.24	-
工伤保险费	-	18,369.77	18,369.77	-
生育保险费	-	23,291.01	23,291.01	-
4、住房公积金	-	213,925.00	213,925.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	1,544.00	1,544.00	-
合计	1,656,606.05	13,225,659.49	13,234,852.71	1,647,412.83

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,418,054.85	14,067,324.23	13,828,773.03	1,656,606.05
2、职工福利费	-	425,098.54	425,098.54	-
3、社会保险费	-	395,992.65	395,992.65	-
其中：医疗保险费	-	358,553.47	358,553.47	-
工伤保险费	-	15,010.20	15,010.20	-
生育保险费	-	22,428.98	22,428.98	-
4、住房公积金	-	216,313.00	216,313.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	824.00	824.00	-
合计	1,418,054.85	15,105,552.42	14,867,001.22	1,656,606.05

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		514,269.60	514,269.60	

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
2、失业保险费		16,074.90	16,074.90	
合计		530,344.50	530,344.50	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		562,410.00	562,410.00	
2、失业保险费		17,600.28	17,600.28	
合计		580,010.28	580,010.28	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		442,488.00	442,488.00	
2、失业保险费		13,820.24	13,820.24	
合计		456,308.24	456,308.24	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
增值税	966.05	258.03	632.71
个人所得税	21,684.23	34,958.48	39,815.06
印花税			69.07
企业所得税	9,486.59		
合计	32,136.87	35,216.51	40,516.84

17、 其他应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	74,026.38	34,775.86	24,922.78
合计	74,026.38	34,775.86	24,922.78

（1） 其他应付款按款项性质列示

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	18,000.00	18,000.00	19,683.78
应付设备款			3,339.00
押金、保证金	30,600.00	600.00	600.00
其他	25,426.38	16,175.86	1,300.00
合计	74,026.38	34,775.86	24,922.78

18、 一年内到期的非流动负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的长期应付款（附注六、20）			325,980.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,440,811.65	1,284,291.23	1,315,266.18
合计	1,440,811.65	1,284,291.23	1,641,246.18

19、 租赁负债

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	10,815,717.96		354,872.21		1,236,477.10	9,934,113.07
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,284,291.23	——	——	—	——	1,440,811.65
合计	9,531,426.73	——	——	—	——	8,493,301.42

项目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		

项目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	7,446,408.66	11,148,033.28	353,427.02		8,132,151.00	10,815,717.96
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,315,266.18	——	——	——	—	1,284,291.23
合计	6,131,142.48	——	——	——	—	9,531,426.73

项目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	9,049,926.19		380,717.56		1,984,235.09	7,446,408.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,603,517.54					1,315,266.18
合计	7,446,408.65	——	——	——	1,984,235.09	6,131,142.48

20、 长期应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
长期应付款			-
合计			-

按款项性质列示长期应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付售后回租的设备款			325,980.00
减：一年内到期部分（附注六、18）			325,980.00
合计			-

21、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
吴星明	6,300,000.00			6,300,000.00	42.00
黄荣	4,350,000.00			4,350,000.00	29.00
上海美恒门诊部有限公司	2,850,000.00			2,850,000.00	19.00
程景森	1,116,700.00			1,116,700.00	7.44
郑超	383,300.00			383,300.00	2.56
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
吴星明	7,560,000.00		1,260,000.00	6,300,000.00	42.00
黄荣	5,220,000.00		870,000.00	4,350,000.00	29.00
上海美恒门诊部有限公司	3,420,000.00		570,000.00	2,850,000.00	19.00
程景森	-	1,116,700.00		1,116,700.00	7.44
郑超	1,800,000.00		1,416,700.00	383,300.00	2.56
合计	18,000,000.00	1,116,700.00	4,116,700.00	15,000,000.00	100.00

注：2024 年经股东会决议同意公司的注册资本由 1800 万元减少到 1500 万元，其中郑超将所持有公司 7.44%股权以 111.67 万元转让给程景森。

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
吴星明	7,560,000.00			7,560,000.00	42.00
黄荣	5,220,000.00			5,220,000.00	29.00
上海美恒门诊部有限公司	3,420,000.00			3,420,000.00	19.00
郑超	1,800,000.00			1,800,000.00	10.00
合计	18,000,000.00			18,000,000.00	100.00

22、 未分配利润

项目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-4,692,507.57	-6,509,514.90	-8,688,374.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-4,692,507.57	-6,509,514.90	-8,688,374.73
加：本年归属于母公司股东的净利润	51,054.91	1,817,007.33	2,178,859.83
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-4,641,452.66	-4,692,507.57	-6,509,514.90

23、 营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,769,854.39	11,669,093.61	27,203,924.53	16,153,520.80	31,163,380.64	18,029,896.58
其他业务	53,357.53	-	158,296.39	-	126,029.07	-
合计	17,823,211.92	11,669,093.61	27,362,220.92	16,153,520.80	31,289,409.71	18,029,896.58

24、 税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
车船使用税	24,263.75	381.60	381.60
印花税	1,831.35	3,680.56	2,399.08
防洪费及水利基金	581.60	27,529.47	23,783.15
合计	26,676.70	31,591.63	26,563.83

25、 销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	4,146,610.38	6,335,771.08	8,163,982.35
汽车费用	260,543.22	330,294.00	309,510.00

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租及物业	152,607.69	215,491.47	203,273.07
业务招待费	51,108.45	166,222.30	70,453.12
业务拓展费	137,074.38	58,404.60	41,035.48
广告宣传费	151,834.36	180,857.66	46,043.70
办公杂费	10,959.30	27,422.73	19,969.43
差旅费	15,078.00	38,165.50	57,795.00
折旧及摊销费	7,299.88	2,923.98	148,805.93
其他	47,903.06	61,973.23	76,435.59
合计	4,981,018.72	7,417,526.55	9,137,303.67

注：2024 年折旧及摊销较 2023 年大幅减少系长期待摊费用摊销的装修费于 2023 年摊销完毕。

26、 管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	758,351.27	973,850.09	994,241.57
业务招待费	111,158.53	84,398.12	179,680.71
折旧及摊销费	31,937.00	42,919.78	48,020.46
差旅费	5,398.34	11,258.39	6,614.22
汽车费用	6,258.76	9,836.22	9,155.50
办公费	2,566.89	6,610.58	9,076.38
服务费	16,019.00	7,120.00	131,321.00
其他	18,950.03	31,091.35	14,946.43
合计	950,639.82	1,167,084.53	1,393,056.27

注：2023 年度服务费主要系设备融资租赁咨询费，该租赁业务于 2023 年 6 月到期。

27、 财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	354,872.21	353,427.02	380,717.56

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
减：利息收入	43,819.83	37,571.41	12,627.96
手续费	4,869.18	6,192.16	41,140.08
合计	315,921.56	322,047.77	409,229.68

28、 其他收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	21,099.74	20,436.88	6,000.00
个税手续费返还	5,438.60	7,455.38	6,138.78
税费减免及加计抵减		2,154.96	0.65
其他		2,000.00	32,000.00
合计	26,538.34	32,047.22	44,139.43

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

29、 投资收益

项　　目	2025年1-9月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	100,332.94		
合　　计	100,332.94		

30、 信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-221,505.92	-245,278.39	-67,875.10
其他应收款坏账损失	243,344.92	-240,085.49	28,532.31
合计	21,839.00	-485,363.88	-39,342.79

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

31、 营业外收入

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度

	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得			70.00	70.00		
其中：固定资产			70.00	70.00		
其他	30,810.00	30,810.00	200.00	200.00		
合计	30,810.00	30,810.00	270.00	270.00		

32、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	477.95	477.95	220.50	220.50		
其中：固定资产	477.95	477.95	220.50	220.50		
罚款、滞纳金支出			172.89	172.89	4.11	4.11
合计	477.95	477.95	393.39	393.39	4.11	4.11

33、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	9,486.59		
递延所得税费用	-1,637.66	2.26	119,292.38
合计	7,848.93	2.26	119,292.38

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	58,903.84	1,817,009.59	2,298,152.21

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,945.19	90,850.48	114,907.61
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,903.74	6,721.87	5,151.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-97,570.09	-766.46
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			
所得税费用	7,848.93	2.26	119,292.38

34、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	108,264.25	29,400.00	112,117.00
利息收入	43,819.83	37,571.41	12,627.96
补贴收入	26,538.34	29,892.26	36,000.00
其他	51,422.30	74,088.00	101,687.21
合计	230,044.72	170,951.67	262,432.17

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	691,811.58	721,601.15	533,751.90
付现的管理费用	162,035.22	289,339.43	222,974.65
往来款	-	94,338.00	-

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行手续费	4,955.93	5,700.51	6,360.20
其他	280,050.00	167,000.00	206,847.00
合计	1,138,852.73	1,277,979.09	969,933.75

（2） 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	4,500,000.00		
合计	4,500,000.00		

② 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	13,499,741.06		
合计	13,499,741.06		

③ 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
资金拆借	840,000.00		
合计	840,000.00		

④ 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
资金拆借			800,000.00
合计			800,000.00

（3） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	1,236,477.10	1,487,959.40	1,556,316.09
融资租赁		325,980.00	892,869.00
减资款		570,000.00	2,430,000.00

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合计	1,236,477.10	2,383,939.40	4,879,185.09

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	10,815,717.96		354,872.21	1,236,477.10		9,934,113.07
合计	10,815,717.96		354,872.21	1,236,477.10		9,934,113.07

项目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期应付款（包含一年内到期的长期应付款）	325,980.00			325,980.00		-
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	7,446,408.66		6,316,264.97	1,487,959.40	1,458,996.27	10,815,717.96
合计	7,772,388.66	-	6,316,264.97	1,813,939.40	1,458,996.27	10,815,717.96

项目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期应付款（包含一年内到期的长期应付款）	984,600.00			218,800.00	439,820.00	325,980.00
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	9,049,926.19		626,867.56	2,230,385.09		7,446,408.66
合计	10,034,526.19	-	626,867.56	2,449,185.09	439,820.00	7,772,388.66

35、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	51,054.91	1,817,007.33	2,178,859.83
加：资产减值准备			

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
信用减值损失	-21,839.00	485,363.88	39,342.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,222,270.17	1,529,472.08	1,502,836.93
使用权资产折旧	936,197.46	1,212,421.22	1,399,877.70
无形资产摊销	48,723.70	64,964.77	63,405.48
长期待摊费用摊销	-		894,034.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	477.95	220.50	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	354,872.21	353,427.02	380,717.56
投资损失（收益以“一”号填列）	-100,332.94		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,637.66	2.26	119,292.38
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-		
存货的减少（增加以“一”号填列）	262,240.03	503,765.02	-608,563.94
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-2,839,388.12	-354,163.51	232,189.22
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,061,930.33	969,856.35	1,502,916.62
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,149,291.62	6,582,336.92	7,704,909.45
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：			
现金的年末余额	3,550,890.02	14,644,765.80	10,720,091.28
减：现金的年初余额	14,644,765.80	10,720,091.28	9,059,236.36
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-11,093,875.78	3,924,674.52	1,660,854.92

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	3,550,890.02	14,644,765.80	10,720,091.28
其中：库存现金	-		
可随时用于支付的银行存款	3,460,775.29	14,564,420.58	10,223,093.81
可随时用于支付的其他货币资金	90,114.73	80,345.22	496,997.47
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	3,550,890.02	14,644,765.80	10,720,091.28
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			

36、 租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
与租赁相关的现金流出总额	1,236,477.10	1,813,939.40	2,449,185.09

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类型	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗、扩岗补贴	21,099.74	20,436.88	6,000.00
惠企奖励金			30,000.00
党支部活动经费		2,000.00	2,000.00
合计	21,099.74	22,436.88	38,000.00

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益

之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于2025年9月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7、金融资产减值。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3、应收账款，附注六、5、其他应收款和附注六、29、信用减值损失的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于2025年9月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如

下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	1,424,204.22			
其他应付款	74,026.38			
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,748,384.88			
租赁负债（含利息）		1,598,384.88	1,598,384.88	6,526,738.26

九、公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2025-9-30 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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	9,100,074.00			9,100,074.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,100,074.00			9,100,074.00
（1）其他	9,100,074.00			9,100,074.00
持续以公允价值计量的资产总额	9,100,074.00			9,100,074.00

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司、无实际控制人。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门市美年大健康管理有限公司	持有公司 5%以上股权的股东控制的公司
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	持有公司 5%以上股权的股东控制的公司

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	体检收入	2,038.54		3,147.90
厦门市美年大健康管理有限公司	体检收入、租车收入	3,771.81	9,773.30	15,802.65

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	12,038.54	5,424.54	16,399.96	7,651.15	16,399.96	4,053.66
厦门市美年大健康管理有限公司	14,230.76	5,262.99	16,208.95	8,903.48	9,465.35	7,370.67
合计	26,269.30	10,687.53	32,608.91	16,554.63	25,865.31	11,424.33

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2025年9月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025年1-9月	2024年度	2023年度
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	-477.95	-150.50	
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	21,099.74	24,591.84	38,000.65
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	100,332.94		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,810.00	27.11	-4.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,438.60	7,455.38	6,138.78
小计	157,203.33	31,923.83	44,135.32
减：所得税影响额	7,860.17	1,604.84	2,206.97
合计	149,343.16	30,318.99	41,928.35

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：吴星明 主管会计工作负责人：黄荣 会计机构负责人：张萍

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日

11

姓名 Full name 谢井

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1965 年 6 月 6 日

工作单位 Working unit 岳华（集团）会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 410203650606201

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日

12

转出：瑞华
转入：中审众环 2019.12.13

注 意 事 项

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

NOTES

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 3 月 16 日
Date of Issuance

4

CPA任职资格检测合格 BICPA 2015

CPA任职资格检测合格 BICPA 2016

this renewal.

CPA任职资格检测合格 BICPA 2017

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

烟台美年大健康体检管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200013号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12
财务报表附注	15
财务报表附注补充资料	104

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26MGHE4711

审 计 报 告

众环审字(2026)0200013 号

烟台美年大健康体检管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了烟台美年大健康体检管理有限公司（以下简称“烟台美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了烟台美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度合并及公司的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，我们独立于烟台美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估烟台美年的持续经营能力，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烟台美年公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督烟台美年公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对烟台美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致烟台美年不能持续经营。

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

（六）就烟台美年中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

合并资产负债表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	11,924,582.77	11,556,624.09	11,272,871.79
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	16,319,710.58	13,742,904.48	13,046,297.05
应收款项融资				
预付款项	六、3	530,325.89	832,951.59	903,259.17
其他应收款	六、4	2,894,555.84	6,853,730.61	8,589,984.97
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	548,082.32	588,837.85	846,735.55
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、6	24,771.56	478.40	
流动资产合计		**32,242,028.96**	**33,575,527.02**	**34,659,148.53**
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	六、7	2,684,784.09		
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	六、8	3,204,639.84	3,897,179.46	5,608,690.81
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、9	8,238,747.70	1,111,009.20	3,526,996.08
无形资产	六、10	104,242.75	147,364.26	209,324.57
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	六、11	433,273.98	678,436.74	766,627.38
其他非流动资产	六、12	91,400.00	67,600.00	
非流动资产合计		**14,757,088.36**	**5,901,589.66**	**10,111,638.84**
资产总计		**46,999,117.32**	**39,477,116.68**	**44,770,787.37**

公司负责人：周涛　主管会计工作负责人：尚娟娟　会计机构负责人：赵岩岩

合并资产负债表（续）

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	9,366,175.26	8,834,939.79	17,056,117.96
预收款项				
合同负债	六、14	19,222,774.58	25,629,498.51	23,593,625.17
应付职工薪酬	六、15	3,949,250.33	3,878,382.36	3,190,021.38
应交税费	六、16	31,304.13	61,826.03	14,591.73
其他应付款	六、17	438,785.23	621,976.48	201,249.49
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	2,345,957.27	898,309.48	2,902,198.53
其他流动负债				
流动负债合计		**35,354,246.80**	**39,924,932.65**	**46,957,804.26**
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	六、19	5,398,789.52		812,202.96
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	六、11	24,700.05	10,634.98	2,207.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		**5,423,489.57**	**10,634.98**	**814,409.96**
负债合计		**40,777,736.37**	**39,935,567.63**	**47,772,214.22**
所有者权益：				
实收资本	六、20	3,160,810.00	3,160,810.00	3,160,810.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、21	12,959,190.00	12,959,190.00	12,959,190.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、22	-14,319,702.22	-19,981,403.46	-21,779,515.91
归属于母公司股东权益合计		1,800,297.78	-3,861,403.46	-5,659,515.91
少数股东权益		4,421,083.17	3,402,952.51	2,658,089.06
所有者权益合计		**6,221,380.95**	**-458,450.95**	**-3,001,426.85**
负债和所有者权益总计		**46,999,117.32**	**39,477,116.68**	**44,770,787.37**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**31,518,931.85**	**41,830,453.44**	**40,492,983.93**
其中：营业收入	六、23	31,518,931.85	41,830,453.44	40,492,983.93
二、营业总成本		**25,566,313.80**	**34,579,149.47**	**36,737,925.63**
其中：营业成本	六、23	16,312,495.20	23,052,262.75	22,468,008.38
税金及附加	六、24	1,587.51	2,926.23	1,940.56
销售费用	六、25	7,384,377.20	10,419,234.02	12,198,928.91
管理费用	六、26	1,766,594.97	1,025,363.19	1,804,185.75
研发费用				
财务费用	六、27	101,258.92	79,363.28	264,862.03
其中：利息费用		26,097.50	101,575.27	212,400.34
利息收入		38,850.56	64,739.31	15,771.78
加：其他收益	六、28	60,610.57	78,820.63	32,915.01
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	-404,790.79		
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				
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）	六、30	4,943,001.81	-4,562,055.67	-1,401,866.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、31	-3,580,825.12		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、32	-1,615.00	-5,644.15	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**6,968,999.52**	**2,762,424.78**	**2,386,106.43**
加：营业外收入	六、33	103,105.00	1,600.00	65,550.00
减：营业外支出	六、34	9,285.95	70,312.60	10,820.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**7,062,818.57**	**2,693,712.18**	**2,440,835.63**
减：所得税费用	六、35	382,986.67	150,736.28	203,274.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**6,679,831.90**	**2,542,975.90**	**2,237,561.37**
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,679,831.90	2,542,975.90	2,237,561.37
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,661,701.24	1,798,112.45	864,765.82
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,018,130.66	744,863.45	1,372,795.55
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）				
（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		**6,679,831.90**	**2,542,975.90**	**2,237,561.37**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		5,661,701.24	1,798,112.45	864,765.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,018,130.66	744,863.45	1,372,795.55

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

合并现金流量表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		22,653,481.84	38,612,149.00	45,409,206.40
收到的税费返还				3,248.83
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	10,318,087.33	1,197,233.08	2,459,707.31
经营活动现金流入小计		**32,971,569.17**	**39,809,382.08**	**47,872,162.54**
购买商品、接受劳务支付的现金		7,805,241.68	16,025,856.39	16,161,709.83
支付给职工以及为职工支付的现金		13,630,399.67	17,210,771.36	21,440,224.69
支付的各项税费		180,989.08	12,558.22	11,483.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	5,899,643.35	2,740,749.36	9,302,778.98
经营活动现金流出小计		**27,516,273.78**	**35,989,935.33**	**46,916,197.06**
经营活动产生的现金流量净额	六、37	**5,455,295.39**	**3,819,446.75**	**955,965.48**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,698,100.00		
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		4,480.00		
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	六、36	800,000.00		
投资活动现金流入小计		**2,502,580.00**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		532,223.59	33,115.00	311,636.00
投资支付的现金		10,000,000.00		
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		**10,532,223.59**	**33,115.00**	**311,636.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-8,029,643.59**	**-33,115.00**	**-311,636.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	2,149,693.12	2,722,884.28	3,095,522.88
筹资活动现金流出小计		**2,149,693.12**	**2,722,884.28**	**3,095,522.88**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,149,693.12**	**-2,722,884.28**	**-3,095,522.88**
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	六、37	**-4,724,041.32**	**1,063,447.47**	**-2,451,193.40**
加：期初现金及现金等价物余额	六、37	11,556,624.09	10,493,176.62	12,944,370.02
六、期末现金及现金等价物余额	六、37	**6,832,582.77**	**11,556,624.09**	**10,493,176.62**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

合并所有者权益变动表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-19,981,403.46	-3,861,403.46	3,402,952.51	**-458,450.95**
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-19,981,403.46	-3,861,403.46	3,402,952.51	**-458,450.95**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										5,661,701.24	5,661,701.24	1,018,130.66	**6,679,831.90**
（一）综合收益总额										5,661,701.24	5,661,701.24	1,018,130.66	**6,679,831.90**
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
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、本年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-14,319,702.22	1,800,297.78	4,421,083.17	**6,221,380.95**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

合并所有者权益变动表

编制单位：烟台美华大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-21,779,515.91	-5,659,515.91	2,658,089.06	-3,001,426.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-21,779,515.91	-5,659,515.91	2,658,089.06	-3,001,426.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,798,112.45	1,798,112.45	744,863.45	2,542,975.90
（一）综合收益总额										1,798,112.45	1,798,112.45	744,863.45	2,542,975.90
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
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、本年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-19,981,403.46	-3,861,403.46	3,402,952.51	-458,450.95

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

合并所有者权益变动表

编制单位：烟台芙蓉大健康体检管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-22,644,281.73	-6,524,281.73	1,285,293.51	-5,238,988.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-22,644,281.73	-6,524,281.73	1,285,293.51	-5,238,988.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										864,765.82	864,765.82	1,372,795.55	2,237,561.37
（一）综合收益总额										864,765.82	864,765.82	1,372,795.55	2,237,561.37
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
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、本年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-21,779,515.91	-5,659,515.91	2,658,089.06	-3,001,426.85

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

资产负债表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金		7,224,666.81	9,985,617.12	9,126,876.38
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	9,051,537.00	6,293,381.55	6,212,379.31
应收款项融资				
预付款项		269,351.51	662,306.96	800,501.66
其他应收款	十五、2	2,409,047.98	6,726,202.20	8,496,134.78
其中：应收利息				
应收股利				
存货		366,231.37	431,490.83	568,226.69
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		4,801.65	478.40	
流动资产合计		**19,325,636.32**	**24,099,477.06**	**25,204,118.82**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	8,804,784.09	6,120,000.00	6,120,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		2,231,264.01	2,471,379.26	3,267,428.58
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		3,655,127.76	200,280.24	1,401,961.80
无形资产		74,508.62	100,654.25	135,514.96
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		333,719.02	574,686.42	640,971.35
其他非流动资产		7,000.00	67,600.00	
非流动资产合计		**15,106,403.50**	**9,534,600.17**	**11,565,876.69**
资产总计		**34,432,039.82**	**33,634,077.23**	**36,769,995.51**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		7,151,942.37	9,356,736.40	14,731,622.68
预收款项				
合同负债		17,496,155.19	22,572,387.85	21,087,099.76
应付职工薪酬		2,625,752.61	2,333,217.31	1,745,844.00
应交税费		25,422.44	1,686.98	3,840.60
其他应付款		390,678.10	561,485.48	147,658.13
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,496,666.48	86,106.54	1,357,821.76
其他流动负债				
流动负债合计		**29,186,617.19**	**34,911,620.56**	**39,073,886.93**
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		1,914,460.37		
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		12,200.05	5,708.68	2,207.00
其他非流动负债				
非流动负债合计		**1,926,660.42**	**5,708.68**	**2,207.00**
负债合计		**31,113,277.61**	**34,917,329.24**	**39,076,093.93**
所有者权益：				
实收资本		3,160,810.00	3,160,810.00	3,160,810.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		12,959,190.00	12,959,190.00	12,959,190.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-12,801,237.79	-17,403,252.01	-18,426,098.42
所有者权益合计		**3,318,762.21**	**-1,283,252.01**	**-2,306,098.42**
负债和所有者权益总计		**34,432,039.82**	**33,634,077.23**	**36,769,995.51**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、4	24,427,543.98	29,213,898.06	29,143,072.57
减：营业成本	十五、4	15,346,453.29	18,282,507.32	20,831,481.80
税金及附加		1,586.15	2,926.23	1,940.56
销售费用		3,551,635.32	5,416,036.93	6,418,194.01
管理费用		1,484,497.67	692,342.45	1,189,535.33
研发费用				
财务费用		75,301.35	44.56	120,139.60
其中：利息费用		17,784.83	28,284.78	79,042.05
利息收入		37,567.76	59,540.04	13,769.44
加：其他收益		28,078.74	32,805.86	28,376.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-404,790.79		
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				
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）		-4,859,094.51	3,685,906.66	1,115,135.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,580,825.12		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,615.00	-5,644.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**4,868,012.54**	**1,161,295.62**	**-504,977.95**
加：营业外收入		2,290.00	1,600.00	5,650.00
减：营业外支出			70,262.60	10,820.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**4,870,302.54**	**1,092,633.02**	**-510,148.75**
减：所得税费用		268,288.32	69,786.61	53,913.46
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**4,602,014.22**	**1,022,846.41**	**-564,062.21**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,602,014.22	1,022,846.41	-564,062.21
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**4,602,014.22**	**1,022,846.41**	**-564,062.21**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		8,295,034.37	24,366,281.08	29,944,875.98
收到的税费返还				3,248.83
收到其他与经营活动有关的现金		10,277,659.63	1,115,504.61	2,232,368.35
经营活动现金流入小计		**18,572,694.00**	**25,481,785.69**	**32,180,493.16**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,896,108.66	11,662,723.48	12,128,757.39
支付给职工以及为职工支付的现金		7,029,432.36	8,702,167.83	11,488,574.57
支付的各项税费		3,970.86	12,558.22	11,483.56
支付其他与经营活动有关的现金		1,389,463.11	2,329,183.25	9,027,900.52
经营活动现金流出小计		**13,318,974.99**	**22,706,632.78**	**32,656,716.04**
经营活动产生的现金流量净额		**5,253,719.01**	**2,775,152.91**	**-476,222.88**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,698,100.00		
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		3,000.00		
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		800,000.00		
投资活动现金流入小计		**2,501,100.00**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		232,769.32	31,500.00	135,336.00
投资支付的现金		10,000,000.00		
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		**10,232,769.32**	**31,500.00**	**135,336.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-7,731,669.32**	**-31,500.00**	**-135,336.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金		1,075,000.00	1,105,217.00	1,144,173.00
筹资活动现金流出小计		**1,075,000.00**	**1,105,217.00**	**1,144,173.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,075,000.00**	**-1,105,217.00**	**-1,144,173.00**
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		**-3,552,950.31**	**1,638,435.91**	**-1,755,731.88**
加：期初现金及现金等价物余额		9,985,617.12	8,347,181.21	10,102,913.09
六、期末现金及现金等价物余额		**6,432,666.81**	**9,985,617.12**	**8,347,181.21**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-17,403,252.01	**-1,283,252.01**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-17,403,252.01	**-1,283,252.01**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										4,602,014.22	**4,602,014.22**
（一）综合收益总额										4,602,014.22	**4,602,014.22**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-12,801,237.79	**3,318,762.21**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

所有者权益变动表

编制单位：烟台美伊大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-18,426,098.42	**-2,306,098.42**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-18,426,098.42	**-2,306,098.42**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,022,846.41	**1,022,846.41**
（一）综合收益总额										1,022,846.41	**1,022,846.41**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-17,403,252.01	**-1,283,252.01**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

所有者权益变动表

编制单位：烟台美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-17,862,036.21	**-1,742,036.21**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-17,862,036.21	**-1,742,036.21**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-564,062.21	**-564,062.21**
（一）综合收益总额										-564,062.21	**-564,062.21**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	3,160,810.00				12,959,190.00					-18,426,098.42	**-2,306,098.42**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：赵岩岩

烟台美年大健康体检管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

烟台美年大健康体检管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由周涛、刘晓、岳红文共同出资，于2010年1月4日在烟台市芝罘区市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
周涛	165.63	52.40	165.63	52.40
美年大健康产业（集团）有限公司	79.02	25.00	79.02	25.00
程绍举	48.10	15.22	48.10	15.22
刘景平	23.33	7.38	23.33	7.38
合　计	316.08	100.00	316.08	100.00

本公司统一社会信用代码：91370600699654146H，注册资本：316.081万元，法定代表人：周涛。注册地址：山东省烟台市芝罘区大马路128号旅游大世界中区三至五层。

本公司及子公司（简称“本集团”）主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

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

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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、6“合并财务报表的编制方法”（2）），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、11“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。

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。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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。

（7） 权益工具

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

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

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对

项　目	确定组合的依据
	应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③　其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④　长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

10、 存货

（1）　存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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作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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 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、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、 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；购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。

15、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

18、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

19、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本集团根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

22、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）

减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

25、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

26、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

（2） 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、8“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

27、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，执行该解释对本集团财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的

划分”的规定，执行该解释对本集团财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。执行该解释对本集团财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司及子公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

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

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	6,822,038.78	11,266,061.19	10,294,300.33
其他货币资金	5,102,543.99	290,562.90	978,571.46
合　　计	11,924,582.77	11,556,624.09	11,272,871.79

存在冻结、担保或其他使用限制的受限货币资金明细如下：

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
司法冻结（注 1）	792,000.00		779,695.17
定期存单质押（注 2）	4,300,000.00		
合　　计	5,092,000.00		779,695.17

注 1：司法冻结系龙口市人民法院（2025）鲁 0681 执 2992 号裁定冻结，冻结于 2025 年 9 月 15 日生效， 于 2025 年 10 月 20 日解冻。

注 2：定期存单质押系为股东周涛个人向银行借款提供质押担保，于 2026 年 1 月解除质押。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	13,485,638.48	10,963,777.76	11,266,737.48
1 至 2 年	3,124,908.41	3,165,593.77	2,023,662.60
2 至 3 年	1,685,165.08	1,445,029.55	1,053,402.90
3 至 4 年	831,141.30	858,318.63	257,295.71
4 至 5 年	431,639.12	210,544.81	187,231.55
5 年以上	1,736,133.41	1,984,826.83	1,807,278.86
小　计	21,294,625.80	18,628,091.35	16,595,609.10
减：坏账准备	4,974,915.22	4,885,186.87	3,549,312.05
合　计	16,319,710.58	13,742,904.48	13,046,297.05

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,294,625.80	100.00	4,974,915.22	23.36	16,319,710.58
其中：					
账龄组合	21,294,625.80	100.00	4,974,915.22	23.36	16,319,710.58
合　计	21,294,625.80	——	4,974,915.22	——	16,319,710.58

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,628,091.35	100.00	4,885,186.87	26.22	13,742,904.48
其中：					
账龄组合	18,628,091.35	100.00	4,885,186.87	26.22	13,742,904.48
合　计	18,628,091.35	——	4,885,186.87	——	13,742,904.48

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,595,609.10	100.00	3,549,312.05	21.39	13,046,297.05
其中：					
账龄组合	16,595,609.10	100.00	3,549,312.05	21.39	13,046,297.05
合　计	16,595,609.10	——	3,549,312.05	——	13,046,297.05

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,485,638.48	195,946.33	1.453	10,963,777.76	159,303.69	1.453	11,266,737.48	163,705.70	1.453
1 至 2 年	3,124,908.41	937,472.52	30.00	3,165,593.77	949,678.13	30.00	2,023,662.60	607,098.78	30.00
2 至 3 年	1,685,165.08	842,582.54	50.00	1,445,029.55	722,514.78	50.00	1,053,402.90	526,701.45	50.00
3 年以上	2,998,913.83	2,998,913.83	100.00	3,053,690.27	3,053,690.27	100.00	2,251,806.12	2,251,806.12	100.00
合　计	21,294,625.80	4,974,915.22	——	18,628,091.35	4,885,186.87	——	16,595,609.10	3,549,312.05	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	4,885,186.87	89,728.35				4,974,915.22
2024年	3,549,312.05	1,335,874.82				4,885,186.87
2023年	3,222,906.19	327,157.86		752.00		3,549,312.05

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为5,311,873.20元、4,261,643.76元及3,250,634.14元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为24.94%、22.88%及19.59%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为1,519,216.88元、1,216,188.25元及676,769.55元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	406,289.74	76.61	459,832.59	55.21	568,445.82	62.94
1至2年	5,855.00	1.10	49,816.65	5.98	73,651.00	8.15
2至3年	8,800.00	1.66	62,240.00	7.47	205,225.00	22.72
3年以上	109,381.15	20.63	261,062.35	31.34	55,937.35	6.19
合 计	530,325.89	——	832,951.59	——	903,259.17	——

（2）账龄超过1年且金额重要的预付款项。

项 目	2025-9-30	未偿还或结转的原因
山东耀康健康咨询有限公司	64,600.00	预付检测费
美因健康科技（北京）有限公司	49,553.80	预付检测费
合 计	114,153.80	——

（3）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 395,853.80 元、577,908.30 元及 567,025.01 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 74.64%、69.38%及 62.78%。

4、 其他应收款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	2,894,555.84	6,853,730.61	8,589,984.97
合　　计	2,894,555.84	6,853,730.61	8,589,984.97

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	2,696,567.79	1,869,158.95	5,768,129.27
1 至 2 年	56,452.73	5,397,466.50	2,080,213.89
2 至 3 年	3,417.24	2,074,012.54	2,415,930.23
3 至 4 年	457.19	2,413,561.89	
4 至 5 年	5,400.00		
5 年以上	242,000.00	242,000.00	242,000.00
小　　计	3,004,294.95	11,996,199.88	10,506,273.39
减：坏账准备	109,739.11	5,142,469.27	1,916,288.42
合　计	2,894,555.84	6,853,730.61	8,589,984.97

（2） 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金、保证金	218,485.00	183,400.00	184,400.00
往来款	941,385.50	11,536,360.39	10,047,126.24
股权转让款	1,631,500.00		
其他	212,924.45	276,439.49	274,747.15
小　　计	3,004,294.95	11,996,199.88	10,506,273.39
减：坏账准备	109,739.11	5,142,469.27	1,916,288.42

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　　计	2,894,555.84	6,853,730.61	8,589,984.97

（3） 按坏账准备计提方法分类披露

类　　别	2025-9-30				
	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	3,004,294.95	100.00	109,739.11	3.65	2,894,555.84
其中：					
押金保证金组合	218,485.00	7.27			218,485.00
账龄组合	2,785,809.95	92.73	109,739.11	3.94	2,676,070.84
合　　计	3,004,294.95	——	109,739.11	——	2,894,555.84

类　　别	2024-12-31				
	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	11,996,199.88	100	5,142,469.27	42.87	6,853,730.61
其中：					
押金保证金组合	183,400.00	1.53			183,400.00
账龄组合	11,812,799.88	98.47	5,142,469.27	43.53	6,670,330.61
合　　计	11,996,199.88	——	5,142,469.27	——	6,853,730.61

类　　别	2023-12-31				
	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	10,506,273.39	100	1,916,288.42	18.24	8,589,984.97
其中：					
押金保证金组合	184,400.00	1.76			184,400.00

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	10,321,873.39	98.24	1,916,288.42	18.57	8,405,584.97
合　计	10,506,273.39	——	1,916,288.42	——	8,589,984.97

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,637,482.79	2,637.48	0.10	1,861,158.95	1,861.16	0.10	5,759,129.27	5,759.13	0.10
1 至 2 年	56,452.73	16,935.82	30.00	5,391,466.50	1,617,439.95	30.00	2,074,213.89	622,264.17	30.00
2 至 3 年	3,417.24	1,708.62	50.00	2,074,012.54	1,037,006.27	50.00	2,400,530.23	1,200,265.12	50.00
3 年以上	88,457.19	88,457.19	100.00	2,486,161.89	2,486,161.89	100.00	88,000.00	88,000.00	100.00
合　计	2,785,809.95	109,739.11	——	11,812,799.88	5,142,469.27	——	10,321,873.39	1,916,288.42	——

（4） 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	1,861.16	2,654,446.22	2,486,161.89	5,142,469.27
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	776.32	-2,635,801.78	-2,397,704.70	-5,032,730.16
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	2,637.48	18,644.44	88,457.19	109,739.11

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	5,759.13	1,822,529.29	88,000.00	1,916,288.42
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-3,897.97	831,916.93	2,398,161.89	3,226,180.85
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	1,861.16	2,654,446.22	2,486,161.89	5,142,469.27

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）	
2023年1月1日余额	2,376.22	751,203.18	88,000.00	841,579.40
2023年1月1日余额在2023年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,382.91	1,071,326.11		1,074,709.02
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	5,759.13	1,822,529.29	88,000.00	1,916,288.42

（5） 坏账准备的情况

年度/期间	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	5,142,469.27	-5,032,730.16				109,739.11
2024年	1,916,288.42	3,226,180.85				5,142,469.27
2023年	841,579.40	1,074,709.02				1,916,288.42

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	期末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
周涛	1,687,952.73	56.19	股权转让款/其他	1 年以内/1-2 年	18,567.32
美年大健康产业（山东）有限公司	828,700.00	27.58	往来款	1 年以内	828.70
烟台旅游大世界有限公司	102,000.00	3.40	押金及保证金	5 年以上	
龙口市美年大健康体检管理有限公司	90,792.18	3.02	往来款	1 年以内	90.79
烟台市政建设集团有限公司	50,000.00	1.66	押金及保证金	5 年以上	
合 计	2,759,444.91	91.85	——	——	19,486.81

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
莱州美年大健康体检管理有限公司	10,528,300.00	87.76	往来款	1 年以内 1-2 年、2-3 年、3-4 年	4,844,368.33
龙口市美年大健康体检管理有限公司	903,374.36	7.53	资金拆借本金及利息	1 年以内、1-2 年	190,772.49
周涛	122,752.73	1.02	其他	1 年以内、1-2 年	17,002.12
烟台旅游大世界有限公司	102,000.00	0.85	押金	5 年以上	
烟台市政建设集团有限公司	50,000.00	0.42	押金	5 年以上	
合 计	11,706,427.09	97.58	——	——	5,052,142.94

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
莱州美年大健康体检管理有限公司	9,168,300.00	87.26	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1,824,733.33

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
龙口市美年大健康体检管理有限公司	856,360.55	8.15	资金拆借本金及利息	1 年以内	856.36
烟台旅游大世界有限公司	102,000.00	0.97	押金	5 年以上	
肖孟奇	58,567.29	0.56	其他	1 年以内	58.57
周涛	56,452.73	0.54	其他	1 年以内	56.45
合　计	10,241,680.57	97.48	——	——	1,825,704.71

5、存货

项　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	435,204.95		435,204.95
合同履约成本	112,877.37		112,877.37
合　计	548,082.32		548,082.32

项　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	478,151.75		478,151.75
合同履约成本	110,686.10		110,686.10
合　计	588,837.85		588,837.85

项　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	668,111.53		668,111.53
合同履约成本	178,624.02		178,624.02
合　计	846,735.55		846,735.55

6、 其他流动资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣进项税	11.31	478.40	
预缴增值税	4,801.65		
预缴企业所得税	19,958.60		
合　计	24,771.56	478.40	

7、 长期股权投资

（1） 长期股权投资情况

被投资单位	2024-12-31	2025 年 1-9 月增减变动								2025-9-30 余额	2025-9-30 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
莱州美年大健康体检管理有限公司		6,670,400.00		-404,790.79				3,580,825.12		6,265,609.21	3,580,825.12
合　　计		6,670,400.00		-404,790.79				3,580,825.12		6,265,609.21	3,580,825.12

（2） 长期股权投资减值测试情况

莱州美年大健康体检管理有限公司的股权公允价值为 720.00 万元。本公司按持股比例计算长期股权投资的公允价值与账面价值进行比较，确认长期股权投资的减值准备 3,580,825.12 元。

8、固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	3,204,639.84	3,897,179.46	5,608,690.81
合　计	3,204,639.84	3,897,179.46	5,608,690.81

（1）2025 年 1-9 月情况

项　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	18,768,966.08	92,300.00	3,098,477.03	21,959,743.11
2、2025 年 1-9 月增加金额	362,865.97	299,600.00	88,869.32	751,335.29
（1）购置	362,865.97	299,600.00	88,869.32	751,335.29
3、2025 年 1-9 月减少金额	849.00	92,300.00	218,470.00	311,619.00
（1）处置或报废	849.00	92,300.00	218,470.00	311,619.00
4、2025-9-30 余额	19,130,983.05	299,600.00	2,968,876.35	22,399,459.40
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	15,289,707.73	87,685.00	2,685,170.92	18,062,563.65
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,300,122.40	23,718.32	101,096.55	1,424,937.27
（1）计提	1,300,122.40	23,718.32	101,096.55	1,424,937.27
3、2025 年 1-9 月减少金额	806.55	87,685.00	204,189.81	292,681.36
（1）处置或报废	806.55	87,685.00	204,189.81	292,681.36
4、2025-9-30 余额	16,589,023.58	23,718.32	2,582,077.66	19,194,819.56
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-3-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	2,541,959.47	275,881.68	386,798.69	3,204,639.84
2、2024-12-31 账面价值	3,479,258.35	4,615.00	413,306.11	3,897,179.46

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	20,061,349.40	92,300.00	2,899,164.04	23,052,813.44
2、2024 年增加金额	115,866.68		211,406.99	327,273.67
（1）购置	115,866.68		211,406.99	327,273.67
3、2024 年减少金额	1,408,250.00		12,094.00	1,420,344.00
（1）处置或报废	1,408,250.00		12,094.00	1,420,344.00
4、2024-12-31 余额	18,768,966.08	92,300.00	3,098,477.03	21,959,743.11
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	14,845,018.59	87,685.00	2,511,419.04	17,444,122.63
2、2024 年增加金额	1,774,724.47		185,241.18	1,959,965.65
（1）计提	1,774,724.47		185,241.18	1,959,965.65
3、2024 年减少金额	1,330,035.33		11,489.30	1,341,524.63
（1）处置或报废	1,330,035.33		11,489.30	1,341,524.63
4、2024-12-31 余额	15,289,707.73	87,685.00	2,685,170.92	18,062,563.65
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	3,479,258.35	4,615.00	413,306.11	3,897,179.46
2、2023-12-31 账面价值	5,216,330.81	4,615.00	387,745.00	5,608,690.81

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	19,970,125.16	92,300.00	2,880,823.60	22,943,248.76

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
2、2023 年增加金额	91,224.24		214,758.24	305,982.48
（1）购置	91,224.24		214,758.24	305,982.48
3、2023 年减少金额			196,417.80	196,417.80
（1）处置或报废			196,417.80	196,417.80
4、2023-12-31 余额	20,061,349.40	92,300.00	2,899,164.04	23,052,813.44
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	13,074,833.47	87,685.00	2,537,352.55	15,699,871.02
2、2023 年增加金额	1,770,185.12		160,663.49	1,930,848.61
（1）计提	1,770,185.12		160,663.49	1,930,848.61
3、2023 年减少金额			186,597.00	186,597.00
（1）处置或报废			186,597.00	186,597.00
4、2023-12-31 余额	14,845,018.59	87,685.00	2,511,419.04	17,444,122.63
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	5,216,330.81	4,615.00	387,745.00	5,608,690.81
2、2023-1-1 余额账面价值	6,895,291.69	4,615.00	343,471.05	7,243,377.74

9、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	10,774,956.72	10,774,956.72
2、2025 年 1-9 月增加	9,180,832.02	9,180,832.02
（1）新增	9,180,832.02	9,180,832.02

项　　目	房屋及建筑物	合　计
3、2025 年 1-9 月减少	10,774,956.72	10,774,956.72
（1）终止合同	10,774,956.72	10,774,956.72
4、2025-9-30 余额	9,180,832.02	9,180,832.02
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	9,663,947.52	9,663,947.52
2、2025 年 1-9 月增加	2,053,093.52	2,053,093.52
（1）计提	2,053,093.52	2,053,093.52
3、2025 年 1-9 月减少	10,774,956.72	10,774,956.72
（1）终止合同	10,774,956.72	10,774,956.72
4、2025-9-30 余额	942,084.32	942,084.32
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	8,238,747.70	8,238,747.70
2、2024-12-31 账面价值	1,111,009.20	1,111,009.20

（2） 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	10,774,956.72	10,774,956.72
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	10,774,956.72	10,774,956.72
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	7,247,960.64	7,247,960.64

项　　目	房屋及建筑物	合　计
2、2024 年增加	2,415,986.88	2,415,986.88
（1）计提	2,415,986.88	2,415,986.88
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	9,663,947.52	9,663,947.52
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	1,111,009.20	1,111,009.20
2、2023-12-31 账面价值	3,526,996.08	3,526,996.08

（3） 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	10,774,956.72	10,774,956.72
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	10,774,956.72	10,774,956.72
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	4,831,973.76	4,831,973.76
2、2023 年增加	2,415,986.88	2,415,986.88
（1）计提	2,415,986.88	2,415,986.88
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	7,247,960.64	7,247,960.64
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	3,526,996.08	3,526,996.08
2、2023-1-1 账面价值	5,942,982.96	5,942,982.96

10、 无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	608,300.00	10,000.00	618,300.00
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	608,300.00	10,000.00	618,300.00
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	464,519.14	6,416.60	470,935.74
2、2025 年 1-9 月增加金额	42,371.50	750.01	43,121.51
（1）计提	42,371.50	750.01	43,121.51
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	506,890.64	7,166.61	514,057.25
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	101,409.36	2,833.39	104,242.75

项　　目	软件	其他	合　计
2、2024-12-31 账面价值	143,780.86	3,583.40	147,364.26

（2） 2024 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	608,300.00	10,000.00	618,300.00
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	608,300.00	10,000.00	618,300.00
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	403,558.85	5,416.58	408,975.43
2、2024 年增加金额	60,960.29	1,000.02	61,960.31
（1）计提	60,960.29	1,000.02	61,960.31
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	464,519.14	6,416.60	470,935.74
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	143,780.86	3,583.40	147,364.26
2、2023-12-31 账面价值	204,741.15	4,583.42	209,324.57

（3） 2023 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	608,300.00	10,000.00	618,300.00

项　　目	软件	其他	合　计
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	608,300.00	10,000.00	618,300.00
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	342,598.64	4,416.56	347,015.20
2、2023 年增加金额	60,960.21	1,000.02	61,960.23
（1）计提	60,960.21	1,000.02	61,960.23
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	403,558.85	5,416.58	408,975.43
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	204,741.15	4,583.42	209,324.57
2、2023-1-1 余额账面价值	265,701.36	5,583.44	271,284.80

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,084,654.33	254,232.72	10,027,656.14	501,382.80	5,465,600.47	273,280.02
资产减值准备	3,580,825.12	179,041.26				
可抵扣亏损			3,541,078.84	177,053.94	9,635,401.64	481,770.08
租赁负债	7,744,746.79	387,237.34	898,309.48	44,915.48	3,714,401.49	185,720.08
合　计	16,410,226.24	820,511.32	14,467,044.46	723,352.22	18,815,403.60	940,770.18

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,238,747.70	411,937.39	1,111,009.20	55,550.46	3,526,996.08	176,349.80
合 计	8,238,747.70	411,937.39	1,111,009.20	55,550.46	3,526,996.08	176,349.80

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	387,237.34	433,273.98	44,915.48	678,436.74	174,142.80	766,627.38
递延所得税负债	387,237.34	24,700.05	44,915.48	10,634.98	174,142.80	2,207.00

12、 其他非流动资产

项 目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	91,400.00		91,400.00
合 计	91,400.00		91,400.00

项 目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	67,600.00		67,600.00
合 计	67,600.00		67,600.00

13、 应付账款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外包体检款	4,385,185.05	4,601,398.64	11,848,380.75
应付外送检验费	2,503,381.99	1,217,725.64	1,837,006.55

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	998,273.97	1,298,186.17	1,428,971.87
应付服务费	830,864.72	941,610.24	962,982.26
应付房租及物业费	67,268.42	63,505.59	29,000.00
应付设备检测费及维修费	63,353.05	65,282.50	136,742.73
应付租车费		47,400.00	114,000.00
其他	517,848.06	599,831.01	699,033.80
合　计	9,366,175.26	8,834,939.79	17,056,117.96

14、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	19,222,774.58	25,629,498.51	23,593,625.17
合　　计	19,222,774.58	25,629,498.51	23,593,625.17

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	3,878,382.36	13,230,515.98	13,159,648.01	3,949,250.33
二、离职后福利-设定提存计划		1,103,434.65	1,103,434.65	
合　　计	3,878,382.36	14,333,950.63	14,263,082.66	3,949,250.33

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	3,190,021.38	17,159,707.61	16,471,346.63	3,878,382.36
二、离职后福利-设定提存计划		1,367,925.11	1,367,925.11	
合　　计	3,190,021.38	18,527,632.72	17,839,271.74	3,878,382.36

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	2,509,662.92	20,113,839.66	19,433,481.20	3,190,021.38
二、离职后福利-设定提存计划	707,741.20	1,425,222.97	2,132,964.17	
合　　计	3,217,404.12	21,539,062.63	21,566,445.37	3,190,021.38

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,878,382.36	12,244,444.74	12,173,576.77	3,949,250.33
2、职工福利费		438,757.37	438,757.37	
3、社会保险费		543,813.87	543,813.87	
其中：医疗保险费		522,586.88	522,586.88	
工伤保险费		21,226.99	21,226.99	
4、工会经费和职工教育经费		3,500.00	3,500.00	
合　　计	3,878,382.36	13,230,515.98	13,159,648.01	3,949,250.33

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,190,021.38	15,975,011.03	15,286,650.05	3,878,382.36
2、职工福利费		515,160.81	515,160.81	
3、社会保险费		666,810.27	666,810.27	
其中：医疗保险费		633,914.64	633,914.64	
工伤保险费		32,895.63	32,895.63	
4、工会经费和职工教育经费		2,725.50	2,725.50	
合　　计	3,190,021.38	17,159,707.61	16,471,346.63	3,878,382.36

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,489,323.08	18,863,291.96	18,162,593.66	3,190,021.38
2、职工福利费		606,544.38	606,544.38	
3、社会保险费	20,339.84	640,828.82	661,168.66	
其中：医疗保险费		599,881.49	599,881.49	
工伤保险费	20,339.84	40,947.33	61,287.17	
4、工会经费和职工教育经费		3,174.50	3,174.50	
合　　计	2,509,662.92	20,113,839.66	19,433,481.20	3,190,021.38

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,057,185.28	1,057,185.28	
2、失业保险费		46,249.37	46,249.37	
合　　计		1,103,434.65	1,103,434.65	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,310,590.08	1,310,590.08	
2、失业保险费		57,335.03	57,335.03	
合　　计		1,367,925.11	1,367,925.11	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	678,074.24	1,365,484.92	2,043,559.16	
2、失业保险费	29,666.96	59,738.05	89,405.01	
合　　计	707,741.20	1,425,222.97	2,132,964.17	

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团

分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	20,829.55	54,117.66	
增值税		1,683.58	288.44
个人所得税	10,474.58	6,021.39	14,299.89
其他		3.40	3.40
合　　计	31,304.13	61,826.03	14,591.73

17、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	438,785.23	621,976.48	201,249.49
合　　计	438,785.23	621,976.48	201,249.49

其他应付款按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	226,375.72	58,283.58	12,000.00
应付设备款		2,525.00	15,033.00
押金、保证金	59,800.37	406,892.37	34,000.00
代扣代缴社保	1,738.08	12,862.75	1,595.36
其他	150,871.06	141,412.78	138,621.13
合　　计	438,785.23	621,976.48	201,249.49

18、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	2,345,957.27	898,309.48	2,902,198.53
合　　计	2,345,957.27	898,309.48	2,902,198.53

19、 租赁负债

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	898,309.48	8,980,832.02	101,404.93		2,235,799.64	7,744,746.79
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	898,309.48	——	——	——	——	2,345,957.27
合 计		——	——	——	——	5,398,789.52

项 目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	3,714,401.49				2,816,092.01	898,309.48
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,902,198.53	——	——	——	——	898,309.48
合 计	812,202.96	——	——	——	——	

项 目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	6,753,351.03				3,038,949.54	3,714,401.49
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	3,125,056.02	——	——	——	——	2,902,198.53
合 计	3,628,295.01	——	——	——	——	812,202.96

20、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
周涛	1,656,264.00			1,656,264.00	52.40

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
美年大健康产业（集团）有限公司	790,203.00			790,203.00	25.00
程绍举	481,029.00			481,029.00	15.22
刘景平	233,314.00			233,314.00	7.38
合　计	3,160,810.00			3,160,810.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
周涛	1,656,264.00			1,656,264.00	52.40
美年大健康产业（集团）有限公司	790,203.00			790,203.00	25.00
程绍举	481,029.00			481,029.00	15.22
刘景平	233,314.00			233,314.00	7.38
合　计	3,160,810.00			3,160,810.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
周涛	1,656,264.00			1,656,264.00	52.40
美年大健康产业（集团）有限公司	790,203.00			790,203.00	25.00
程绍举	481,029.00			481,029.00	15.22
刘景平	233,314.00			233,314.00	7.38
合　计	3,160,810.00			3,160,810.00	100.00

21、 资本公积

（1） 2025 年 1-9 月资本公积变动情况

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30
资本溢价	12,959,190.00			12,959,190.00
合　计	12,959,190.00			12,959,190.00

（2） 2024 年度资本公积变动情况

项　目	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31
资本溢价	12,959,190.00			12,959,190.00
合　计	12,959,190.00			12,959,190.00

（3） 2023 年度资本公积变动情况

项　目	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
资本溢价	12,959,190.00			12,959,190.00
合　计	12,959,190.00			12,959,190.00

22、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-19,981,403.46	-21,779,515.91	-22,644,281.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-19,981,403.46	-21,779,515.91	-22,644,281.73
加：本年归属于母公司股东的净利润	5,661,701.24	1,798,112.45	864,765.82
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-14,319,702.22	-19,981,403.46	-21,779,515.91

23、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,518,931.85	16,312,495.20	41,641,245.38	23,052,262.75	40,344,084.91	22,468,008.38
其他业务			189,208.06		148,899.02	
合　计	31,518,931.85	16,312,495.20	41,830,453.44	23,052,262.75	40,492,983.93	22,468,008.38

24、 税金及附加

项　　目	2025 年 1-9	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	167.72	703.65	697.41
教育费附加	71.87	301.56	298.88
地方教育费附加	47.92	201.02	199.27
印花税	1,300.00	1,300.00	325.00
车船使用税		420.00	420.00
合　计	1,587.51	2,926.23	1,940.56

25、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	6,499,254.16	9,056,687.16	10,704,847.98
房租及物业	466,939.55	455,569.61	463,361.60
业务拓展费	101,985.53	230,155.34	189,370.67
汽车费用	55,827.13	155,650.55	153,552.55
差旅费	8,191.81	38,640.83	22,502.18
折旧及摊销费	3,441.43	5,701.77	5,801.34
办公杂费	1,045.00	2,521.74	3,685.00
业务招待费	105,450.00	108,774.00	600.00
广告宣传费	40,260.00	209,288.72	495,269.50
其他	101,982.59	156,244.30	159,938.09
合　计	7,384,377.20	10,419,234.02	12,198,928.91

26、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,169,179.15	495,491.17	1,354,157.56
业务招待费	294,402.06	382,012.03	191,423.30
房租	108,409.41		160,700.36
折旧及摊销费	59,038.61	45,773.69	26,134.28
服务费	29,799.00	6,548.00	17,009.55

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
差旅费	20,195.05	26,118.48	8,932.25
汽车费用	24,139.39	6,900.00	5,739.09
办公费	20,267.72	2,830.00	4,687.94
其他	41,164.58	59,689.82	35,401.42
合　计	1,766,594.97	1,025,363.19	1,804,185.75

27、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	101,404.93	101,575.27	212,400.34
减：利息收入	38,850.56	64,739.31	15,771.78
其他	38,704.55	42,527.32	68,233.47
合　计	101,258.92	79,363.28	264,862.03

28、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	57,390.12	72,866.38	26,627.79
个税手续费返还	3,220.45	5,954.25	6,287.22
合　计	60,610.57	78,820.63	32,915.01

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九“政府补助”。

29、 投资收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-404,790.79		
合　计	-404,790.79		

30、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-89,728.35	-1,335,874.82	-327,157.86

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他应收款坏账损失	5,032,730.16	-3,226,180.85	-1,074,709.02
合　　计	4,943,001.81	-4,562,055.67	-1,401,866.88

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

31、 资产减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
长期股权投资减值损失	-3,580,825.12		
合　　计	-3,580,825.12		

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

32、 资产处置收益

项　　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产	-1,615.00	-1,615.00	-5,644.15	-5,644.15		
合　计	-1,615.00	-1,615.00	-5,644.15	-5,644.15		

33、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
与企业日常活动无关的政府补助					59,900.00	59,900.00
其他	103,105.00	103,105.00	1,600.00	1,600.00	5,650.00	5,650.00
合 计	103,105.00	103,105.00	1,600.00	1,600.00	65,550.00	65,550.00

34、 营业外支出

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	9,285.95	9,285.95	70,262.60	70,262.60	7,820.80	7,820.80
其中：固定资产	9,285.95	9,285.95	70,262.60	70,262.60	7,820.80	7,820.80
罚款、滞纳金支出					3,000.00	3,000.00
诉讼赔偿支出			50.00	50.00		
合 计	9,285.95	9,285.95	70,312.60	70,312.60	10,820.80	10,820.80

35、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	123,758.84	54,117.66	
递延所得税费用	259,227.83	96,618.62	203,274.26
合 计	382,986.67	150,736.28	203,274.26

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	7,062,818.57	2,693,712.18	2,440,835.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	353,140.93	134,685.61	122,041.78
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,845.74	16,050.67	6,458.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			74,774.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
所得税费用	382,986.67	150,736.28	203,274.26

36、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	10,000,000.00	131,920.00	2,020,994.13
利息收入	38,850.56	64,645.03	15,771.78
补贴收入	60,610.57	78,820.63	89,566.18
其他	218,626.20	921,847.42	333,375.22
合　计	10,318,087.33	1,197,233.08	2,459,707.31

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	240,847.45	540,448.62	529,094.47
付现的管理费用	300,880.22	528,373.32	276,402.35
往来款		1,560,000.00	7,551,875.81
银行手续费	38,732.55	5,882.62	5,138.74
其他	5,319,183.13	106,044.80	940,267.61
合　计	5,899,643.35	2,740,749.36	9,302,778.98

（2） 与投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
借款	800,000.00		
合　计	800,000.00		

（3） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	2,149,693.12	2,722,884.28	3,095,522.88
合　　计	2,149,693.12	2,722,884.28	3,095,522.88

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	898,309.48		8,894,725.50	2,149,693.12	-101,404.93	7,744,746.79
合 计	898,309.48		8,894,725.50	2,149,693.12	-101,404.93	7,744,746.79

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	3,714,401.49			2,722,884.28	93,207.73	898,309.48
合 计	3,714,401.49			2,722,884.28	93,207.73	898,309.48

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	6,753,351.03		56,573.34	3,095,522.88		3,714,401.49
合 计	6,753,351.03		56,573.34	3,095,522.88		3,714,401.49

37、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	6,679,831.90	2,542,975.90	2,237,561.37
加：资产减值准备	3,580,825.12		
信用减值损失	-4,943,001.81	4,562,055.67	1,401,866.88

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,424,937.27	1,959,965.65	1,930,848.61
使用权资产折旧	2,053,093.52	2,415,986.88	2,415,986.88
无形资产摊销	43,121.51	61,960.31	61,960.23
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）	-1,615.00	5,644.15	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,285.95		7,820.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	101,404.93	101,575.27	212,400.34
投资损失（收益以“－”号填列）	404,790.79		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	245,162.76	88,190.64	202,310.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	14,065.07	8,427.98	963.82
存货的减少（增加以“－”号填列）	40,755.53	257,897.70	-197,782.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,847,655.63	-5,499,323.66	-3,551,982.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,045,017.78	-2,685,909.74	-3,765,989.48
其他			
经营活动产生的现金流量净额	5,455,295.39	3,819,446.75	955,965.48
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：			
现金的年末余额	6,832,582.77	11,556,624.09	10,493,176.62
减：现金的年初余额	11,556,624.09	10,493,176.62	12,944,370.02
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,724,041.32	1,063,447.47	-2,451,193.40

（2） 现金及现金等价物的构成

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	6,832,582.77	11,556,624.09	10,493,176.62
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	6,822,038.78	11,266,061.19	10,294,300.33
可随时用于支付的其他货币资金	10,543.99	290,562.90	198,876.29
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	6,832,582.77	11,556,624.09	10,493,176.62
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			

38、 所有权或使用权受限资产

项　目	2025-9-30			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	792,000.00	792,000.00	司法冻结	诉讼纠纷
货币资金	4,300,000.00	4,300,000.00	定期存单质押	担保
合　计	5,092,000.00	5,092,000.00	——	——

注 1：司法冻结系龙口市人民法院（2025）鲁 0681 执 2992 号裁定冻结，冻结于 2025 年 9 月 15 日生效， 于 2025 年 10 月 20 日解冻。

注 2：定期存单质押系为股东周涛个人向银行借款提供质押担保，于 2026 年 1 月解除质押。

项　目	2023-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	779,695.17	779,695.17	司法冻结	诉讼纠纷
合　计	779,695.17	779,695.17	——	——

注：受限资金相关诉讼已于 2024 年结束，相应受限资金已解除冻结。

39、 租赁

本集团作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
与租赁相关的现金流出总额	2,149,693.12	2,722,884.28	3,095,522.88

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
烟台美年福田健康体检管理有限公司	山东省烟台市	12,000,000.00	山东省烟台市	医疗服务	51.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1） 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
莱州美年大健康体检管理有限公司	莱州市	山东省莱州市	健康体检服务	41.69		权益法

（2） 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2025-9-30 余额/2025 年 2-9 月发生额
	莱州美年大健康体检管理有限公司
流动资产	4,090,063.19
非流动资产	5,129,371.36
资产合计	9,219,434.55
流动负债	8,642,610.27
非流动负债	800,289.50
负债合计	9,442,899.77

项　目	2025-9-30 余额/2025 年 2-9 月发生额
	莱州美年大健康体检管理有限公司
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	-223,465.22
按持股比例计算的净资产份额	-93,162.65
调整事项	
—其他	3,094,842.65
对联营企业权益投资的账面价值	3,001,680.00
营业收入	2,485,683.70
净利润	-970,954.17
综合收益总额	-970,954.17

九、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴及其他就业补助	57,390.12	5,954.25	6,287.22
核酸采样人员补助			59,900.00

十、 与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	9,366,175.26			
其他应付款	438,785.23			
一年内到期的非流动负债（含利息）	2,600,000.00			
租赁负债（含利息）		2,630,000.00	1,335,000.00	1,750,000.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是周涛。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

报告期内与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
莱州美年大健康体检管理有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
龙口市美年大健康体检管理有限公司	实际控制人控制企业
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	少数股东

5、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年	2023年
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	外包体检费、咨询服务费、采购医疗耗材、专业技术服务费	1,305,781.07	1,423,580.33	1,394,654.39
龙口市美年大健康体检管理有限公司	外包体检费	187,996.65	258,144.00	313,000.00
莱州美年大健康体检管理有限公司	外包体检费	405,425.15	1,000,092.75	380,636.15

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年	2023年
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	体检收入	2,028,746.64	1,691,229.29	1,963,122.06

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年	2023年
龙口市美年大健康体检管理有限公司	体检收入、利息收入		371,363.10	346,031.88
莱州美年大健康体检管理有限公司	体检收入	91,757.00	119,618.00	55,416.00

（2） 关联担保情况

本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周涛	4,000,000.00	2025-06-27	2026-06-26	否

注：公司为股东周涛个人向银行借款提供保证担保，同时以公司定期存单提供质押担保。保证及质押担保已于2026年1月解除。

（3） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
龙口市美年大健康体检管理有限公司	100,000.00	2022/8/30	2023/2/28	
龙口市美年大健康体检管理有限公司	500,000.00	2023/7/27	2024/1/26	
龙口市美年大健康体检管理有限公司	200,000.00	2024/7/31	2024/10/31	

6、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	4,698,068.18	1,523,401.99	3,937,076.56	1,407,679.51	3,233,872.06	796,365.71
合 计	4,698,068.18	1,523,401.99	3,937,076.56	1,407,679.51	3,233,872.06	796,365.71
预付款项：						
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	60,355.00		22,655.00		34,591.00	

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合　计	60,355.00		22,655.00		34,591.00	
其他应收款：						
周涛	1,687,952.73	18,567.32	66,300.00	66.30		
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	852,243.32	852.24	104,686.03	104.69	22,465.69	1,264.47
龙口市美年大健康体检管理有限公司	90,792.18	90.79	903,374.36	190,772.49	856,360.55	856.36
莱州美年大健康体检管理有限公司			10,528,300.00	4,844,368.33	9,168,300.00	1,824,733.33
合　计	2,630,988.23	19,510.35	11,602,660.39	5,035,311.81	10,047,126.24	1,826,854.16

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	4,225,521.69	4,249,065.36	11,804,472.26
龙口市美年大健康体检管理有限公司	16,964.65		150,800.00
莱州美年大健康体检管理有限公司	116,475.46		
合　计	4,358,961.80	4,249,065.36	11,955,272.26
其他应付款：			
周涛	195,318.36		12,000.00
美年大健康产业（集团）有限公司及其下属子公司	43,821.43	42,671.43	43,821.43
合　计	239,139.79	42,671.43	55,821.43

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司为股东周涛个人向银行借款提供的保证及质押担保已解除。

十四、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	7,709,711.66	5,172,693.33	5,494,158.65
1 至 2 年	1,529,284.88	1,245,423.97	923,657.67
2 至 3 年	766,696.06	648,101.35	302,980.84
3 至 4 年	300,329.70	201,740.87	80,429.61
4 至 5 年	117,704.53	77,808.61	164,807.75
5 年以上	1,612,056.55	1,757,865.81	1,598,058.06
小　计	12,035,783.38	9,103,633.94	8,564,092.58
减：坏账准备	2,984,246.38	2,810,252.39	2,351,713.27
合　计	9,051,537.00	6,293,381.55	6,212,379.31

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,035,783.38	100	2,984,246.38	24.79	9,051,537.00

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
账龄组合	12,035,783.38	100	2,984,246.38	24.79	9,051,537.00
合　计	12,035,783.38	——	2,984,246.38	——	9,051,537.00

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,103,633.94	100.00	2,810,252.39	30.87	6,293,381.55
其中：					
账龄组合	9,103,633.94	100.00	2,810,252.39	30.87	6,293,381.55
合　计	9,103,633.94	——	2,810,252.39	——	6,293,381.55

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,564,092.58	100.00	2,351,713.27	27.46	6,212,379.31
其中：					
账龄组合	8,564,092.58	100.00	2,351,713.27	27.46	6,212,379.31
合　计	8,564,092.58	——	2,351,713.27	——	6,212,379.31

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,709,711.66	112,022.11	1.453	5,172,693.33	75,159.23	1.453	5,494,158.65	79,830.13	1.453
1 至 2 年	1,529,284.88	458,785.46	30.00	1,245,423.97	373,627.19	30.00	923,657.67	277,097.30	30.00
2 至 3 年	766,696.06	383,348.03	50.00	648,101.35	324,050.68	50.00	302,980.84	151,490.42	50.00
3 年以上	2,030,090.78	2,030,090.78	100.00	2,037,415.29	2,037,415.29	100.00	1,843,295.42	1,843,295.42	100.00
合　计	12,035,783.38	2,984,246.38	——	9,103,633.94	2,810,252.39	——	8,564,092.58	2,351,713.27	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	2,810,252.39	173,993.99				2,984,246.38
2024年	2,351,713.27	458,539.12				2,810,252.39
2023年	2,312,508.46	39,956.81		752.00		2,351,713.27

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为2,967,826.62元、2,449,406.96元及1,976,916.93元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为24.66%、26.91%及23.08%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为543,818.59元、736,970.49元及690,114.34元。

2、其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	2,409,047.98	6,726,202.20	8,496,134.78
合 计	2,409,047.98	6,726,202.20	8,496,134.78

（1） 按账龄披露

账 龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1年以内	2,266,229.59	1,797,158.54	5,731,113.73
1至2年	56,452.73	5,397,466.50	2,080,088.89
2至3年	3,417.24	2,074,012.54	2,408,161.89
3至4年	457.19	2,408,161.89	
4至5年			
5年以上	191,800.00	191,800.00	191,800.00
小 计	2,518,356.75	11,868,599.47	10,411,164.51
减：坏账准备	109,308.77	5,142,397.27	1,915,029.73
合 计	2,409,047.98	6,726,202.20	8,496,134.78

（2） 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金、保证金	162,885.00	127,800.00	128,800.00
往来款	547,287.09	11,497,392.63	10,043,535.90
股权转让款	1,631,500.00		
其他	176,684.66	243,406.84	238,828.61
小 计	2,518,356.75	11,868,599.47	10,411,164.51
减：坏账准备	109,308.77	5,142,397.27	1,915,029.73
合 计	2,409,047.98	6,726,202.20	8,496,134.78

（3） 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2025-9-30				
	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	2,518,356.75	100.00	109,308.77	4.34	2,409,047.98
其中：					
押金保证金组合	162,885.00	6.47			162,885.00
账龄组合	2,355,471.75	93.53	109,308.77	4.64	2,246,162.98
合 计	2,518,356.75	——	109,308.77	——	2,409,047.98

类 别	2024-12-31				
	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	11,868,599.47	100.00	5,142,397.27	43.33	6,726,202.20
其中：					
押金保证金组合	127,800.00	1.08			127,800.00
账龄组合	11,740,799.47	98.92	5,142,397.27	43.80	6,598,402.20
合 计	11,868,599.47	——	5,142,397.27	——	6,726,202.20

类　别	2023-12-31				
	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	10,411,164.51	100.00	1,915,029.73	18.39	8,496,134.78
其中：					
押金保证金组合	128,800.00	1.24			128,800.00
账龄组合	10,282,364.51	98.76	1,915,029.73	18.62	8,367,334.78
合　计	10,411,164.51	——	1,915,029.73	——	8,496,134.78

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,207,144.59	2,207.14	0.10	1,789,158.54	1,789.16	0.10	5,722,113.73	5,722.11	0.10
1 至 2 年	56,452.73	16,935.82	30.00	5,391,466.50	1,617,439.95	30.00	2,074,088.89	622,226.67	30.00
2 至 3 年	3,417.24	1,708.62	50.00	2,074,012.54	1,037,006.27	50.00	2,398,161.89	1,199,080.95	50.00
3 年以上	88,457.19	88,457.19	100.00	2,486,161.89	2,486,161.89	100.00	88,000.00	88,000.00	100.00
合　计	2,355,471.75	109,308.77	——	11,740,799.47	5,142,397.27	——	10,282,364.51	1,915,029.73	——

（4） 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）	
2024年12月31日余额	1,789.16	2,654,446.22	2,486,161.89	5,142,397.27
2024年12月31日余额在2025年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	417.98	-2,635,801.78	-2,397,704.70	-5,033,088.50
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	2,207.14	18,644.44	88,457.19	109,308.77

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）	
2023年12月31日余额	5,722.11	1,821,307.62	88,000.00	1,915,029.73
2023年12月31日余额在2024年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-3,932.95	833,138.60	2,398,161.89	3,227,367.54
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1,789.16	2,654,446.22	2,486,161.89	5,142,397.27

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,346.33	749,504.37	88,000.00	839,850.70
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,375.78	1,071,803.25		1,075,179.03
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	5,722.11	1,821,307.62	88,000.00	1,915,029.73

（5） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	5,142,397.27	-5,033,088.50				109,308.77
2024 年	1,915,029.73	3,227,367.54				5,142,397.27
2023 年	839,850.70	1,075,179.03				1,915,029.73

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
周涛	1,687,952.73	67.02	股权转让款/其他	1 年以内/1-2 年	18,567.32
美年大健康产业（山东）有限公司	448,700.00	17.82	往来款	1 年以内	448.70
烟台旅游大世界有限公司	102,000.00	4.05	押金及保证金	5 年以上	
龙口市美年大健康体检管理有限公司	90,792.18	3.61	往来款	1 年以内	90.79
通用电气医疗系统贸易发展有限公司	44,000.00	1.75	其他	5 年以上	44,000.00
合 计	2,373,444.91	94.25	——	——	63,106.81

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
莱州美年大健康体检管理有限公司	10,528,300.00	88.71	往来款	1 年以内/1-2 年	4,844,368.33
龙口市美年大健康体检管理有限公司	903,374.36	7.61	资金拆借本金及利息	1 年以内/1-2 年	190,772.49
周涛	122,752.73	1.03	其他	1 年以内/1-2 年	17,002.12
烟台旅游大世界有限公司	102,000.00	0.86	押金	5 年以上	
通用电气医疗系统贸易发展有限公司	44,000.00	0.37	其他	5 年以上	44,000.00
合 计	11,700,427.09	98.58	——	——	5,096,142.94

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
莱州美年大健康体检管理有限公司	9,168,300.00	88.06	往来款	1 年以内	1,824,733.33
龙口市美年大健康体检管理有限公司	856,360.55	8.23	资金拆借本金及利息	1 年以内	856.36
烟台旅游大世界有限公司	102,000.00	0.98	押金	5 年以上	
肖孟奇	58,567.29	0.56	其他	1 年以内	58.57

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
周涛	56,452.73	0.54	其他		56.45
合　计	10,241,680.57	98.37	——	——	1,825,704.71

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项　　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,120,000.00		6,120,000.00	6,120,000.00		6,120,000.00	6,120,000.00		6,120,000.00
对联营、合营企业投资	6,265,609.21	3,580,825.12	2,684,784.09						
合　　计	12,385,609.21	3,580,825.12	8,804,784.09	6,120,000.00		6,120,000.00	6,120,000.00		6,120,000.00

（2） 对子公司的投资

被投资单位	2024-12-31（账面价值）	2024-12-31 减值准备	2025 年 1-9 月增减变动				2025-9-30（账面价值）	2025-9-30 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
烟台美年福田健康体检管理有限公司	6,120,000.00						6,120,000.00	
合　计	6,120,000.00						6,120,000.00	

被投资单位	2023-12-31（账面价值）	2023-12-31 减值准备	2024 年增减变动				2024-12-31（账面价值）	2024-12-31 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
烟台美年福田健康体检管理有限公司	6,120,000.00						6,120,000.00	

被投资单位	2023-12-31（账面价值）	2023-12-31 减值准备	2024 年增减变动				2024-12-31（账面价值）	2024-12-31 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
合　计	6,120,000.00						6,120,000.00	

被投资单位	2023-1-1（账面价值）	2023-1-1 减值准备	2023 年增减变动				2023-12-31（账面价值）	2023-12-31 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
烟台美年福田健康体检管理有限公司	6,120,000.00						6,120,000.00	
合　计	6,120,000.00						6,120,000.00	

（3） 对联营企业投资

被投资单位	2024-12-31	2025 年 1-9 月增减变动								2025-9-30 余额	2025-9-30 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
莱州美年大健康体检管理有限公司		6,670,400.00		-404,790.79				3,580,825.12		6,265,609.21	3,580,825.12
合　计		6,670,400.00		-404,790.79				3,580,825.12		6,265,609.21	3,580,825.12

4、营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年		2023 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,427,543.98	15,346,453.29	29,024,690.00	18,282,507.32	28,994,173.55	20,831,481.80
其他业务			189,208.06		148,899.02	
合 计	24,427,543.98	15,346,453.29	29,213,898.06	18,282,507.32	29,143,072.57	20,831,481.80

5、投资收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
权益法核算的长期股权投资收益	-404,790.79		
合 计	-404,790.79		

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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	-10,900.95	-75,906.75	-7,820.80
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	57,390.12	72,866.38	86,527.79
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	103,105.00	1,550.00	2,650.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		5,954.25	6,287.22
小 计	149,594.17	4,463.88	87,644.21
减：所得税影响额	7,479.71	223.19	4,382.21
少数股东权益影响额（税后）	57,005.25	21,396.60	29,996.07
合 计	85,109.21	-17,155.91	53,265.93

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：周涛 主管会计工作负责人：尚娜娜 会计机构负责人：赵岩岩

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年 二 月 五 日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 中瑞岳华 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 410203650606202
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003119651

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

烟台美年福田健康体检管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200012号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26MBJQWPXL

审 计 报 告

众环审字(2026)0200012 号

烟台美年福田健康体检管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了烟台美年福田健康体检管理有限公司（以下简称“烟台福田美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了烟台福田美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于烟台福田美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估烟台福田美年的持续经营能力，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烟台福田美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督烟台福田美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对烟台福田美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致烟台福田美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	4,699,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	7,883,693.86	10,807,095.82	8,144,746.53
应收款项融资				
预付款项	六、3	260,974.38	170,644.63	102,757.51
其他应收款	六、4	485,507.86	127,528.41	93,850.19
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	181,850.95	157,347.02	278,508.86
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、6	19,969.91		
流动资产合计		**13,531,912.92**	**12,833,622.85**	**10,765,858.50**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	973,375.83	1,425,800.20	2,341,262.23
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	4,583,619.94	910,728.96	2,125,034.28
无形资产	六、9	29,734.13	46,710.01	73,809.61
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	六、10	99,554.96	103,750.32	125,656.03
其他非流动资产	六、11	84,400.00		
非流动资产合计		**5,770,684.86**	**2,486,989.49**	**4,665,762.15**
资产总计		**19,302,597.78**	**15,320,612.34**	**15,431,620.65**

公司负责人：周涛　主管会计工作负责人：尚娜娜　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	2,829,753.17	2,835,776.28	3,635,324.07
预收款项				
合同负债	六、13	1,726,619.39	3,057,110.66	2,506,525.41
应付职工薪酬	六、14	1,323,497.72	1,545,165.05	1,444,177.38
应交税费	六、15	5,881.69	60,139.05	10,751.13
其他应付款	六、16	48,107.13	60,491.00	53,591.36
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、17	849,290.79	812,202.94	1,544,376.77
其他流动负债				
流动负债合计		**6,783,149.89**	**8,370,884.98**	**9,194,746.12**
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	六、18	3,484,329.15		812,202.96
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	六、10	12,500.00	4,926.30	
其他非流动负债				
非流动负债合计		**3,496,829.15**	**4,926.30**	**812,202.96**
负债合计		**10,279,979.04**	**8,375,811.28**	**10,006,949.08**
所有者权益：				
实收资本	六、19	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
资本公积				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、20	-2,977,381.26	-5,055,198.94	-6,575,328.43
所有者权益合计		**9,022,618.74**	**6,944,801.06**	**5,424,671.57**
负债和所有者权益总计		**19,302,597.78**	**15,320,612.34**	**15,431,620.65**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

利润表

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、21	14,494,676.42	19,346,315.78	21,108,337.16
减：营业成本	六、21	8,369,330.46	11,499,515.83	11,394,952.38
税金及附加	六、22	1.36		
销售费用	六、23	3,832,741.88	5,003,197.09	5,780,734.90
管理费用	六、24	282,097.30	333,020.74	614,650.42
研发费用				
财务费用	六、25	25,957.57	79,318.72	144,722.43
其中：利息费用	六、25			133,358.29
利息收入	六、25	1,282.80	5,199.27	2,002.34
加：其他收益	六、26	32,531.83	46,014.77	4,538.39
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、27	83,907.30	-876,149.01	-286,731.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**2,100,986.98**	**1,601,129.16**	**2,891,084.38**
加：营业外收入	六、28	100,815.00		59,900.00
减：营业外支出	六、29	9,285.95	50.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**2,192,516.03**	**1,601,079.16**	**2,950,984.38**
减：所得税费用	六、30	114,698.35	80,949.67	149,360.80
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**2,077,817.68**	**1,520,129.49**	**2,801,623.58**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,077,817.68	1,520,129.49	2,801,623.58
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**2,077,817.68**	**1,520,129.49**	**2,801,623.58**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		14,358,447.47	14,245,867.92	15,464,330.42
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	40,427.70	81,728.47	227,338.96
经营活动现金流入小计		**14,398,875.17**	**14,327,596.39**	**15,691,669.38**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,909,133.02	4,363,132.91	4,032,952.44
支付给职工以及为职工支付的现金		6,600,967.31	8,508,603.53	9,951,650.12
支付的各项税费		177,018.22		
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	4,510,180.24	411,566.11	274,878.46
经营活动现金流出小计		**14,197,298.79**	**13,283,302.55**	**14,259,481.02**
经营活动产生的现金流量净额		**201,576.38**	**1,044,293.84**	**1,432,188.36**
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		1,480.00		
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		**1,480.00**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		299,454.27	1,615.00	176,300.00
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		**299,454.27**	**1,615.00**	**176,300.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-297,974.27**	**-1,615.00**	**-176,300.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、31	1,074,693.12	1,617,667.28	1,951,349.88
筹资活动现金流出小计		**1,074,693.12**	**1,617,667.28**	**1,951,349.88**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,074,693.12**	**-1,617,667.28**	**-1,951,349.88**
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	六、32	-1,171,091.01	-574,988.44	-695,461.52
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	1,571,006.97	2,145,995.41	2,841,456.93
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	**399,915.96**	**1,571,006.97**	**2,145,995.41**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00					-5,055,198.94	**6,944,801.06**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	12,000,000.00					-5,055,198.94	**6,944,801.06**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,077,817.68	**2,077,817.68**
（一）综合收益总额						2,077,817.68	**2,077,817.68**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	12,000,000.00					-2,977,381.26	**9,022,618.74**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚琳娜　　会计机构负责人：赵岩岩

所有者权益变动表

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2024年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00					-6,575,328.43	5,424,671.57
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	12,000,000.00					-6,575,328.43	**5,424,671.57**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,520,129.49	**1,520,129.49**
（一）综合收益总额						1,520,129.49	**1,520,129.49**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	12,000,000.00					-5,055,198.94	**6,944,801.06**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：烟台美年福田健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00					-9,376,952.01	2,623,047.99
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	12,000,000.00					-9,376,952.01	**2,623,047.99**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						2,801,623.58	**2,801,623.58**
（一）综合收益总额						2,801,623.58	**2,801,623.58**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	12,000,000.00					-6,575,328.43	**5,424,671.57**

公司负责人：周涛　　主管会计工作负责人：尚娜娜　　会计机构负责人：[illegible]

烟台美年福田健康体检管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

烟台美年福田健康体检管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由烟台美年大健康体检管理有限公司、周涛共同出资，于2015年7月28日在烟台市市场监督管理局开发区分局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下：

单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
烟台美年大健康体检管理有限公司	612.00	51.00	612.00	51.00
周涛	588.00	49.00	588.00	49.00
合计	1,200.00	100.00	1,200.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91370600348971705B，注册资本：1200万元，法定代表人：周涛。注册地址：山东省烟台市经济技术开发区金沙江路163号。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务；餐饮服务（不产生油烟、异味、废气）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类

项目	重要性标准
	别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
重要的单项无形资产	单项无形资产期末余额占无形资产期末余额5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	本组合为应收烟台美年大健康体检管理有限公司（以下简称“烟台美年”）合并范围内关联方之间的应收款项。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。
关联方组合	本组合为应收烟台美年大健康体检管理有限公司（以下简称“烟台美年”）合并范围内关联方之间的应收款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

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

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法

计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	399,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41
其他货币资金	4,300,000.00		
合计	4,699,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41

存在冻结、担保或其他使用限制的受限货币资金明细如下：

项目	2025-9-30
定期存单质押	4,300,000.00
合计	4,300,000.00

注：定期存单质押系为股东周涛个人向银行借款提供质押担保。已于 2026 年 1 月解除质押。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	6,391,447.10	9,148,657.32	7,083,407.62
1 至 2 年	1,595,623.53	1,920,169.80	1,100,004.93
2 至 3 年	918,469.02	796,928.20	750,422.06
3 至 4 年	530,811.60	656,577.76	176,866.10
4 至 5 年	313,934.59	132,736.20	22,423.80
5 年以上	124,076.86	226,961.02	209,220.80
小计	9,874,362.70	12,882,030.30	9,342,345.31
减：坏账准备	1,990,668.84	2,074,934.48	1,197,598.78
合计	7,883,693.86	10,807,095.82	8,144,746.53

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,874,362.70	100.00	1,990,668.84	20.16	7,883,693.86
其中：					
账龄组合	9,258,842.42	93.77	1,990,668.84	21.50	7,268,173.58
关联方组合	615,520.28	6.23			615,520.28
合计	9,874,362.70	——	1,990,668.84	——	7,883,693.86

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,882,030.30	100.00	2,074,934.48	16.11	10,807,095.82
其中：					
账龄组合	9,524,457.41	73.94	2,074,934.48	21.79	7,449,522.93
关联方组合	3,357,572.89	26.06			3,357,572.89
合计	12,882,030.30	——	2,074,934.48	——	10,807,095.82

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,342,345.31	100.00	1,197,598.78	12.82	8,144,746.53
其中：					
账龄组合	8,031,516.52	85.97	1,197,598.78	14.91	6,833,917.74
关联方组合	1,310,828.79	14.03			1,310,828.79

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	9,342,345.31	——	1,197,598.78	——	8,144,746.53

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,775,926.82	83,924.22	1.453	5,791,084.43	84,144.46	1.453	5,772,578.83	83,875.57	1.453
1 至 2 年	1,595,623.53	478,687.06	30.00	1,920,169.80	576,050.94	30.00	1,100,004.93	330,001.48	30.00
2 至 3 年	918,469.02	459,234.51	50.00	796,928.20	398,464.10	50.00	750,422.06	375,211.03	50.00
3 年以上	968,823.05	968,823.05	100.00	1,016,274.98	1,016,274.98	100.00	408,510.70	408,510.70	100.00
合计	9,258,842.42	1,990,668.84	——	9,524,457.41	2,074,934.48	——	8,031,516.52	1,197,598.78	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	2,074,934.48	-84,265.64				1,990,668.84
2024 年	1,197,598.78	877,335.70				2,074,934.48
2023 年	910,397.73	287,201.05				1,197,598.78

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 3,069,758.86 元、5,693,573.80 元及 3,221,025.18 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 31.09%、44.20%及 34.48%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 977,276.85 元、991,589.86 元及 536,528.79 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	230,487.03	88.32	140,157.28	82.13	70,875.16	68.97
1 至 2 年					1,395.00	1.36
2 至 3 年					26,600.00	25.89
3 年以上	30,487.35	11.68	30,487.35	17.87	3,887.35	3.78
合计	260,974.38	——	170,644.63	——	102,757.51	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 227,450.00 元、155,741.65 元及 78,070.16 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 87.15%、91.27%及 75.98%。

4、 其他应收款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	485,507.86	127,528.41	93,850.19
合计	485,507.86	127,528.41	93,850.19

（1）按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	430,338.20	72,000.41	37,015.54
1 至 2 年			125.00
2 至 3 年			7,768.34
3 至 4 年		5,400.00	
4 至 5 年	5,400.00		
5 年以上	50,200.00	50,200.00	50,200.00
小计	485,938.20	127,600.41	95,108.88
减：坏账准备	430.34	72.00	1,258.69
合计	485,507.86	127,528.41	93,850.19

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金及保证金	55,600.00	55,600.00	55,600.00
往来款	394,098.41	38,967.76	3,590.34
其他	36,239.79	33,032.65	35,918.54
小计	485,938.20	127,600.41	95,108.88
减：坏账准备	430.34	72.00	1,258.69
合计	485,507.86	127,528.41	93,850.19

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025-9-30				
	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	485,938.20	100.00	430.34	0.09	485,507.86
其中：					
押金保证金组合	55,600.00	11.44			55,600.00
账龄组合	430,338.20	88.56	430.34	0.10	429,907.86
合计	485,938.20	——	430.34	——	485,507.86

（续）

类别	2024-12-31				
	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	127,600.41	100.00	72.00	0.06	127,528.41
其中：					
押金保证金组合	55,600.00	43.57			55,600.00
账龄组合	72,000.41	56.43	72.00	0.10	71,928.41
合计	127,600.41	——	72.00	——	127,528.41

（续）

类别	2023-12-31				
	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	95,108.88	100.00	1,258.69	1.32	93,850.19
其中：					
押金保证金组合	55,600.00	58.46			55,600.00
账龄组合	39,508.88	41.54	1,258.69	3.19	38,250.19
合计	95,108.88	——	1,258.69	——	93,850.19

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	430,338.20	430.34	0.1	72,000.41	72.00	0.10	37,015.54	37.02	0.10
1 至 2 年							125.00	37.50	30.00
2 至 3 年							2,368.34	1,184.17	50.00
合计	430,338.20	430.34	——	72,000.41	72.00	——	39,508.88	1,258.69	——

（4）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）	
2024 年 12 月 31 日余额	72.00			72.00
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年 1-9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	358.34			358.34
本年转回				
本年转销				

坏账准备	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
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	430.34			430.34

（续）

坏账准备	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
2023 年 12 月 31 日余额	37.02	1,221.67		1,258.69
2023 年 12 月 1 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	34.98	-1,221.67		-1,186.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	72.00			72.00

（续）

坏账准备	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
2023 年 1 月 1 日余额	29.89	1,698.81		1,728.70
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7.13	-477.14		-470.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	37.02	1221.67		1,258.69

（5）坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	72.00	358.34				430.34
2024 年	1,258.69	-1,186.69				72.00
2023 年	1,728.70	-470.01				1,258.69

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

①2025 年 9 月 30 日

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
美年大健康产业（山东）有限公司	380,000.00	78.2	往来款	1 年以内	380.00
烟台市政建设集团有限公司	50,000.00	10.29	押金及保证金	5 年以上	
代扣代缴社保公积金	35,342.79	7.27	其他	1 年以内	35.34
上海美年健康管理咨询有限公司	8,682.00	1.79	往来款	1 年以内	8.68
上海美年健康科技发展有限公司	5,416.41	1.11	往来款	1 年以内	5.42
合计	479,441.20	98.66	——	——	429.44

②2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
烟台市政建设集团有限公司	50,000.00	39.18	押金及保证金	5 年以上	
代扣代缴社保公积金	33,032.65	25.89	其他	1 年以内	3,303.27
美年新智（浙江）健康科技有限公司	24,156.90	18.93	往来款	1 年以内	2,415.69
上海美年健康科技发展有限公司	12,158.86	9.53	往来款	1 年以内	1,215.89
上海美年健康管理咨询有限公司	2,652.00	2.08	往来款	1 年以内	265.20
合计	122,000.41	95.61	——	——	7,200.05

③2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
烟台市政建设集团有限公司	50,000.00	52.58	押金及保证金	5 年以上	
代扣代缴社保公积金	33,106.96	34.81	其他	1 年以内	3,310.00
上海美年健康管理咨询有限公司	3,590.34	3.77	往来款	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1,222.77
张蓉	2,000.00	2.1	押金及保证金	2-3 年	
姚梅娟	1,700.00	1.79	押金及保证金	2-3 年	
合计	90,397.30	95.05	——	——	4,532.77

5、 存货

项目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	142,664.74		142,664.74
合同履约成本	39,186.21		39,186.21
合计	181,850.95		181,850.95

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	105,218.42		105,218.42
合同履约成本	52,128.60		52,128.60
合计	157,347.02		157,347.02

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	177,927.95		177,927.95
合同履约成本	100,580.91		100,580.91
合计	278,508.86		278,508.86

6、 其他流动资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
预缴企业所得税	19,958.60		
待抵扣进项税	11.31		
合计	19,969.91		

7、 固定资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	973,375.83	1,425,800.20	2,341,262.23
合计	973,375.83	1,425,800.20	2,341,262.23

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	机器设备	其他	合计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	8,741,506.17	1,679,533.24	10,421,039.41
2、2025 年 1-9 月增加金额	189,054.27	26,000.00	215,054.27
（1）购置	189,054.27	26,000.00	215,054.27

项目	机器设备	其他	合计
3、2025 年 1-9 月减少金额	849.00	214,470.00	215,319.00
（1）处置或报废	849.00	214,470.00	215,319.00
4、2025-9-30 余额	8,929,711.44	1,491,063.24	10,420,774.68
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	7,445,840.27	1,549,398.94	8,995,239.21
2、2025 年 1-9 月增加金额	628,497.73	28,214.96	656,712.69
（1）计提	628,497.73	28,214.96	656,712.69
3、2025 年 1-9 月减少金额	806.55	203,746.50	204,553.05
（1）处置或报废	806.55	203,746.50	204,553.05
4、2025-9-30 余额	8,073,531.45	1,373,867.40	9,447,398.85
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	856,179.99	117,195.84	973,375.83
2、2024-12-31 账面价值	1,295,665.90	130,134.30	1,425,800.20

（2） 2024 年度情况

项目	机器设备	其他	合计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	8,737,791.17	1,679,533.24	10,417,324.41
2、2024 年增加金额	3,715.00		3,715.00
（1）购置	3,715.00		3,715.00
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	8,741,506.17	1,679,533.24	10,421,039.41
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	6,613,564.44	1,462,497.74	8,076,062.18

项目	机器设备	其他	合计
2、2024 年增加金额	832,275.83	86,901.20	919,177.03
（1）计提	832,275.83	86,901.20	919,177.03
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	7,445,840.27	1,549,398.94	8,995,239.21
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	1,295,665.90	130,134.30	1,425,800.20
2、2023-12-31 账面价值	2,124,226.73	217,035.50	2,341,262.23

（3） 2023 年度情况

项目	机器设备	其他	合计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	8,660,291.17	1,577,628.00	10,237,919.17
2、2023 年增加金额	77,500.00	101,905.24	179,405.24
（1）购置	77,500.00	101,905.24	179,405.24
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	8,737,791.17	1,679,533.24	10,417,324.41
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	5,788,325.63	1,358,550.13	7,146,875.76
2、2023 年增加金额	825,238.81	103,947.61	929,186.42
（1）计提	825,238.81	103,947.61	929,186.42
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	6,613,564.44	1,462,497.74	8,076,062.18
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			

项目	机器设备	其他	合计
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	2,124,226.73	217,035.50	2,341,262.23
2、2023-1-1 账面价值	2,871,965.54	219,077.87	3,091,043.41

8、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	5,767,950.24	5,767,950.24
2、2025 年 1-9 月增加	4,583,619.94	4,583,619.94
（1）新增	4,583,619.94	4,583,619.94
3、2025 年 1-9 月减少	5,767,950.24	5,767,950.24
（1）终止合同	5,767,950.24	5,767,950.24
4、2025-9-30 余额	4,583,619.94	4,583,619.94
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	4,857,221.28	4,857,221.28
2、2025 年 1-9 月增加	910,728.96	910,728.96
（1）计提	910,728.96	910,728.96
3、2025 年 1-9 月减少	5,767,950.24	5,767,950.24
（1）终止合同	5,767,950.24	5,767,950.24
4、2025-9-30 余额		
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		

项目	房屋及建筑物	合计
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	4,583,619.94	4,583,619.94
2、2024-12-31 账面价值	910,728.96	910,728.96

（2） 2024 年度情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	5,767,950.24	5,767,950.24
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	5,767,950.24	5,767,950.24
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	3,642,915.96	3,642,915.96
2、2024 年增加	1,214,305.32	1,214,305.32
（1）计提	1,214,305.32	1,214,305.32
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	4,857,221.28	4,857,221.28
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	910,728.96	910,728.96
2、2023-12-31 账面价值	2,125,034.28	2,125,034.28

（3） 2023 年度情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋及建筑物	合计
1、2023-1-1 余额	5,767,950.24	5,767,950.24
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	5,767,950.24	5,767,950.24
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	2,428,610.64	2,428,610.64
2、2023 年增加	1,214,305.32	1,214,305.32
（1）计提	1,214,305.32	1,214,305.32
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	3,642,915.96	3,642,915.96
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	2,125,034.28	2,125,034.28
2、2023-1-1 账面价值	3,339,339.60	3,339,339.60

9、 无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	261,500.00	10,000.00	271,500.00
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	261,500.00	10,000.00	271,500.00
二、累计折旧			

项目	软件	其他	合计
1、2024-12-31 余额	218,373.39	6,416.60	224,789.99
2、2025 年 1-9 月增加金额	16,225.87	750.01	16,975.88
（1）计提	16,225.87	750.01	16,975.88
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	234,599.26	7,166.61	241,765.87
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	26,900.74	2,833.39	29,734.13
2、2024-12-31 账面价值	43,126.61	3,583.40	46,710.01

（2） 2024 年度情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	261,500.00	10,000.00	271,500.00
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	261,500.00	10,000.00	271,500.00
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	192,273.81	5,416.58	197,690.39
2、2024 年增加金额	26,099.58	1,000.02	27,099.60
（1）计提	26,099.58	1,000.02	27,099.60
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	218,373.39	6,416.60	224,789.99
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			

项目	软件	其他	合计
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	43,126.61	3,583.40	46,710.01
2、2023-12-31 账面价值	69,226.19	4,583.42	73,809.61

（3） 2023 年度情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	261,500.00	10,000.00	271,500.00
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	261,500.00	10,000.00	271,500.00
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	166,174.26	4,416.56	170,590.82
2、2023 年增加金额	26,099.55	1,000.02	27,099.57
（1）计提	26,099.55	1,000.02	27,099.57
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	192,273.81	5,416.58	197,690.39
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	69,226.19	4,583.42	73,809.61
2、2023-1-1 余额账面价值	95,325.74	5,583.44	100,909.18

10、 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明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	4,333,619.94	216,681.00	812,202.94	40,610.15	2,356,579.73	117,828.99
可抵扣亏损					1,082,717.59	54,135.88
信用减值准备	1,991,099.18	99,554.96	2,075,006.48	103,750.32	1,198,857.47	59,942.87
合计	6,324,719.12	316,235.96	2,887,209.42	144,360.47	4,638,154.79	231,907.74

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,583,619.94	229,181.00	910,728.96	45,536.45	2,125,034.28	106,251.71
合计	4,583,619.94	229,181.00	910,728.96	45,536.45	2,125,034.28	106,251.71

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	216,681.00	99,554.96	40,610.15	103,750.32	106,251.71	125,656.03
递延所得税负债	216,681.00	12,500.00	40,610.15	4,926.30	106,251.71	

11、 其他非流动资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
预付设备款	84,400.00		
合计	84,400.00		

12、 应付账款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外包体检款	742,123.09	645,979.78	1,242,458.19
应付服务费	492,280.25	743,808.42	523,308.84
应付外送检验费	978,406.09	545,715.57	427,116.01
应付材料款	413,414.50	543,053.20	979,500.00
应付设备检测费及维修费	60,193.05	52,859.67	109,188.73
应付房租及物业费	16,338.99	21,838.99	29,000.00
应付租车费		47,400.00	85,500.00
其他	126,997.20	235,120.65	239,252.30
合计	2,829,753.17	2,835,776.28	3,635,324.07

13、 合同负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	1,726,619.39	3,057,110.66	2,506,525.41
合计	1,726,619.39	3,057,110.66	2,506,525.41

14、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,545,165.05	6,053,970.73	6,275,638.06	1,323,497.72
二、离职后福利设定提存计划		532,874.77	532,874.77	
合计	1,545,165.05	6,586,845.50	6,808,512.83	1,323,497.72

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,444,177.38	8,184,699.24	8,083,711.57	1,545,165.05
二、离职后福利设定提存计划		640,476.75	640,476.75	
合计	1,444,177.38	8,825,175.99	8,724,188.32	1,545,165.05

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,105,047.96	9,394,594.36	9,055,464.94	1,444,177.38
二、离职后福利设定提存计划	291,521.00	632,492.66	924,013.66	
合计	1,396,568.96	10,027,087.02	9,979,478.60	1,444,177.38

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,545,165.05	5,623,954.82	5,845,622.15	1,323,497.72
2、职工福利费		161,597.89	161,597.89	
3、社会保险费		265,918.02	265,918.02	
其中：医疗保险费		255,623.28	255,623.28	
工伤保险费		10,294.74	10,294.74	
4、工会经费和职工教育经费		2,500.00	2,500.00	
合计	1,545,165.05	6,053,970.73	6,275,638.06	1,323,497.72

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,444,177.38	7,684,005.26	7,583,017.59	1,545,165.05
2、职工福利费		184,353.72	184,353.72	
3、社会保险费		315,540.26	315,540.26	
其中：医疗保险费		300,092.64	300,092.64	
工伤保险费		15,447.62	15,447.62	
4、工会经费和职工教育经费		800.00	800.00	
合计	1,444,177.38	8,184,699.24	8,083,711.57	1,545,165.05

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,096,670.00	8,808,900.71	8,461,393.33	1,444,177.38
2、职工福利费		279,492.59	279,492.59	
3、社会保险费	8,377.96	305,205.56	313,583.52	
其中：医疗保险费		287,027.88	287,027.88	
工伤保险费	8,377.96	18,177.68	26,555.64	
4、工会经费和职工教育经费		995.50	995.50	
合计	1,105,047.96	9,394,594.36	9,055,464.94	1,444,177.38

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		510,540.00	510,540.00	
2、失业保险费		22,334.77	22,334.77	
合计		532,874.77	532,874.77	

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		613,632.00	613,632.00	
2、失业保险费		26,844.75	26,844.75	
合计		640,476.75	640,476.75	

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	279,301.12	605,980.00	885,281.12	
2、失业保险费	12,219.88	26,512.66	38,732.54	
合计	291,521.00	632,492.66	924,013.66	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司

分别按员工基本工资的 16.00%、0.70%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、 应交税费

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税		54,117.66	
个人所得税	5,881.69	6,021.39	10,751.13
合计	5,881.69	60,139.05	10,751.13

16、 其他应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	48,107.13	60,491.00	53,591.36
合计	48,107.13	60,491.00	53,591.36

按款项性质列示

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	29,907.36	29,907.36	12,000.00
押金及保证金	200.00	200.00	200.00
其他	17,999.77	30,383.64	41,391.36
合计	48,107.13	60,491.00	53,591.36

17、 一年内到期的非流动负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）	849,290.79	812,202.94	1,544,376.77
合计	849,290.79	812,202.94	1,544,376.77

18、 租赁负债

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	812,202.94	4,583,619.94	12,490.18		1,074,693.12	4,333,619.94
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	812,202.94	——	——	——	——	849,290.79
合计		——	——	——	——	3,484,329.15

（续）

项目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,356,579.73		73,290.49		1,617,667.28	812,202.94
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	1,544,376.77	——	——	——	——	812,202.94
合计	812,202.96	——	——	——	——	

（续）

项目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	4,174,571.32		133,358.29		1,951,349.88	2,356,579.73
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	1,817,991.55	——	——	——	——	1,544,376.77
合计	2,356,579.77	——	——	——	——	812,202.96

19、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
烟台美年大健康体检管理有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00	51.00
周涛	5,880,000.00			5,880,000.00	49.00

投资者名称	2024-12-31	2025年1-9月增加	2025年1-9月减少	2025-9-30	出资比例%
合计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

（2） 2024年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024年增加	2024年减少	2024-12-31	出资比例%
烟台美年大健康体检管理有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00	51.00
周涛	5,880,000.00			5,880,000.00	49.00
合计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

（3） 2023年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023年增加	2023年减少	2023-12-31	出资比例%
烟台美年大健康体检管理有限公司	6,120,000.00			6,120,000.00	51.00
周涛	5,880,000.00			5,880,000.00	49.00
合计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

20、 未分配利润

项目	2025年1-9月	2024年	2023年
调整前上年末未分配利润	-5,055,198.94	-6,575,328.43	——
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减）			——
调整后年初未分配利润	-5,055,198.94	-6,575,328.43	-9,376,952.01
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,077,817.68	1,520,129.49	2,801,623.58
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-2,977,381.26	-5,055,198.94	-6,575,328.43

21、 营业收入和营业成本

项目	2025年1-9月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,494,676.42	8,369,330.46	19,346,315.78	11,499,515.83	21,108,337.16	11,394,952.38
合计	14,494,676.42	8,369,330.46	19,346,315.78	11,499,515.83	21,108,337.16	11,394,952.38

22、 税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	0.79		
教育费附加	0.34		
地方教育费附加	0.23		
合计	1.36		

23、 销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	3,402,257.79	4,393,242.71	5,242,548.55
房租及物业	190,642.39	254,189.84	254,190.65
业务拓展费	53,028.19	139,243.08	68,544.50
差旅费	2,019.44	17,482.95	1,414.27
汽车费用	12,200.00	103,580.00	97,500.00
广告宣传费	24,374.00	6,001.00	37,164.00
其他	148,220.07	89,457.51	79,372.93
合计	3,832,741.88	5,003,197.09	5,780,734.90

24、 管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	186,842.68	252,240.43	570,523.88
业务招待费	72,750.00	40,076.13	
折旧及摊销费	13,116.62	22,010.76	22,010.69
服务费	4,500.00	2,300.00	6,509.32
汽车费用	515.00	1,900.00	3,100.00
其他	4,373.00	14,493.42	12,506.53
合计	282,097.30	333,020.74	614,650.42

25、 财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	12,490.18	73,290.49	133,358.29
减：利息收入	1,282.80	5,199.27	2,002.34
其他	14,750.19	11,227.50	13,366.48
合计	25,957.57	79,318.72	144,722.43

26、 其他收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	30,931.20	42,789.47	1,500.00
个税手续费返还	1,600.63	3,225.30	3,038.39
合计	32,531.83	46,014.77	4,538.39

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

27、 信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	84,265.64	-877,335.70	-287,201.05
其他应收款坏账损失	-358.34	1,186.69	470.01
合计	83,907.30	-876,149.01	-286,731.04

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

28、 营业外收入

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
与企业日常活动无关的政府补助					59,900.00	59,900.00
其他	100,815.00	100,815.00				
合计	100,815.00	100,815.00			59,900.00	59,900.00

29、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	9,285.95	9,285.95				
其中：固定资产	9,285.95	9,285.95				
诉讼赔偿支出			50.00	50.00		
合计	9,285.95	9,285.95	50.00	50.00		

30、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	102,929.29	54,117.66	
递延所得税费用	11,769.06	26,832.01	149,360.80
合计	114,698.35	80,949.67	149,360.80

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	2,192,516.03	1,601,079.16	2,950,984.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	109,625.80	80,053.96	147,549.22
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,072.55	895.71	1,811.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
所得税费用	114,698.35	80,949.67	149,360.80

31、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
补贴收入	32,531.83	46,014.77	64,438.39
利息收入	1,282.80	5,199.27	2,002.34
其他	6,613.07	30,514.43	160,898.23
合计	40,427.70	81,728.47	227,338.96

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的管理费用	82,114.05	118,522.93	119,033.58
付现的销售费用	108,288.00	266,569.01	119,439.13
银行手续费	14,778.19	1,387.08	1,563.95
其他	4,305,000.00	25,087.09	34,841.80
合计	4,510,180.24	411,566.11	274,878.46

（2） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	1,074,693.12	1,617,667.28	1,951,349.88
合计	1,074,693.12	1,617,667.28	1,951,349.88

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	812,202.94		4,583,619.94	1,074,693.12	-12,490.18	4,333,619.94

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
合计	812,202.94		4,583,619.94	1,074,693.12	-12,490.18	4,333,619.94

（续）

项目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,356,579.73		73,290.49	1,617,667.28		812,202.94
合计	2,356,579.73		73,290.49	1,617,667.28		812,202.94

（续）

项目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	4,174,571.32		133,358.29	1,951,349.88		2,356,579.73
合计	4,174,571.32		133,358.29	1,951,349.88		2,356,579.73

32、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	2,077,817.68	1,520,129.49	2,801,623.58
加：资产减值准备			
信用减值损失	-83,907.30	876,149.01	286,731.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	656,712.69	919,177.03	929,186.42
使用权资产折旧	910,728.96	1,214,305.32	1,214,305.32
无形资产摊销	16,975.88	27,099.60	27,099.57
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“一”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	9,285.95		

补充资料	2025年1-9月	2024年度	2023年度
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	12,490.18	73,290.49	133,358.29
投资损失（收益以“一”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	4,195.36	21,905.71	149,360.80
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	7,573.70	4,926.30	
存货的减少（增加以“一”号填列）	-24,503.93	121,161.84	-100,579.30
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	2,539,030.15	-3,640,063.64	-1,132,655.16
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-5,924,822.94	-93,787.31	-2,876,242.20
其他			
经营活动产生的现金流量净额	201,576.38	1,044,293.84	1,432,188.36
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：			
现金的年末余额	399,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41
减：现金的年初余额	1,571,006.97	2,145,995.41	2,841,456.93
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,171,091.01	-574,988.44	-695,461.52

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	399,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	399,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	399,915.96	1,571,006.97	2,145,995.41
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			

33、 所有权或使用权受限资产

项目	2025/9/30			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,300,000.00	4,300,000.00	定期存单质押	担保
合计	4,300,000.00	4,300,000.00	——	——

注：定期存单质押系为股东周涛个人向银行借款提供质押担保，于 2026 年 1 月解除质押。

34、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
与租赁相关的现金流出总额	1,074,693.12	1,617,667.28	1,951,349.88

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴及其他就业补助	30,931.20	42,789.47	1,500.00
核酸采样人员补助			59,900.00

八、 与金融工具相关的风险

金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他

权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、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。

于2025年9月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2和附注六、4的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于2025年9月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如

下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	2,829,753.17			
其他应付款	48,107.13			
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,000,000.00			
租赁负债（含利息）		1,000,000.00	1,000,000.00	1,750,000.00

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
烟台美年大健康体检管理有限公司	山东省烟台市	医疗服务	1,200.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是周涛。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
龙口市美年大健康体检管理有限公司	实际控制人控制公司

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
烟台美年大健康体检管理有限公司	外包体检费	1,404,392.10	895,743.00	1,304,361.70
龙口市美年大健康体检管理有限公司	外包体检费		153,200.00	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
烟台美年大健康体检管理有限公司	体检收入	5,998,896.45	5,834,026.40	8,454,064.00
龙口市美年大健康体检管理有限公司	体检收入		200,000.00	

（2） 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周涛	4,000,000.00	2025-06-27	2026-06-26	否

注：公司为股东周涛个人向银行借款提供保证担保，同时以公司定期存单提供质押担保。保证及质押担保已于 2026 年 1 月解除。

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
烟台美年大健康体检管理有限公司	615,520.28		3,357,572.89		1,310,828.79	
合 计	615,520.28		3,357,572.89		1,310,828.79	

（2） 应付项目

项目名称	2025/9/30	2024/12/31	2023/12/31
应付账款：			
龙口市美年大健康体检管理有限公司	3,493.00		
合 计	3,493.00		

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司为股东周涛个人向银行借款提供的保证及质押担保已解除。

十二、其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-9,285.95		
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	30,931.20	42,789.47	61,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	100,815.00	-50.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		3,225.30	3,038.39
小计	122,460.25	45,964.77	64,438.39
减：所得税影响额	6,123.01	2,298.24	3,221.92
少数股东权益影响额（税后）			
合计	116,337.24	43,666.53	61,216.47

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：周涛 主管会计工作负责人：尚娜娜 会计机构负责人：赵岩岩

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 4102036506062
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003116

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

武汉美慈奥亚科技管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200003号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26B4U3R73E

审 计 报 告

众环审字(2026)0200003 号

武汉美慈奥亚科技管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了武汉美慈奥亚科技管理有限公司（以下简称“武汉美慈”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了武汉美慈2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日公司的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度公司的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，我们独立于武汉美慈，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估武汉美慈的持续经营能力，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武汉美慈、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督武汉美慈的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对武汉美慈持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致武汉美慈不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	26,617,411.51	18,510,899.43	16,610,889.46
应收款项融资				
预付款项	六、3	554,597.20	90,062.25	539,303.67
其他应收款	六、4	1,345,909.15	4,466,145.24	3,609,908.41
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	456,554.27	462,339.81	532,118.36
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		32,309,672.08	27,917,596.70	27,030,487.30
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	11,026,439.21	15,148,183.49	9,176,970.61
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、7	11,055,152.34	4,497,844.60	16,453,907.03
无形资产	六、8	375,309.17	450,909.37	510,226.01
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	六、9	4,210,306.26	72,108.62	450,078.93
递延所得税资产	六、10			
其他非流动资产	六、11	119,782.00	65,600.00	
非流动资产合计		26,786,988.98	20,234,646.08	26,591,182.58
资产总计		59,096,661.06	48,152,242.78	53,621,669.88

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

胡宗小　　胡宗小

资产负债表（续）

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	14,095,075.99	11,582,517.20	12,959,524.27
预收款项				
合同负债	六、13	2,665,959.81	2,871,103.90	6,407,327.06
应付职工薪酬	六、14	6,535,892.97	6,507,844.10	7,733,232.10
应交税费	六、15	27,719.24	59,339.26	55,481.92
其他应付款	六、16	2,812,606.04	2,045,830.06	5,139,862.75
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、17	1,289,641.37	4,224,873.60	5,087,541.21
其他流动负债				
流动负债合计		**27,426,895.42**	**27,291,508.12**	37,382,969.31
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	六、18	9,918,518.29	766,462.13	4,404,187.93
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	六、10			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**9,918,518.29**	**766,462.13**	**4,404,187.93**
负债合计		**37,345,413.71**	**28,057,970.25**	**41,787,157.24**
所有者权益：				
实收资本	六、19	80,827,600.00	80,827,600.00	80,827,600.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、20	-59,076,352.65	-60,733,327.47	-68,993,087.36
所有者权益合计		**21,751,247.35**	**20,094,272.53**	**11,834,512.64**
负债和所有者权益总计		**59,096,661.06**	**48,152,242.78**	**53,621,669.88**

公司负责人：张斌　　主管会计工作负责人：胡宗小　　会计机构负责人：胡宗小

利润表

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、21	**40,677,951.25**	**66,063,656.88**	**68,082,195.51**
减：营业成本	六、21	28,001,914.92	42,159,132.30	43,958,424.91
税金及附加	六、22	14,602.74	9,187.77	389.78
销售费用	六、23	8,913,050.51	13,401,578.62	14,289,162.89
管理费用	六、24	1,076,046.58	1,675,239.96	2,121,929.68
研发费用				
财务费用	六、25	382,948.34	434,713.87	874,264.41
其中：利息费用		348,964.17	397,874.63	842,718.50
利息收入		2,687.69	6,825.81	9,605.95
加：其他收益	六、26	98,692.57	241,191.90	63,905.24
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、27	-93,283.88	-337,964.16	-747,140.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**2,294,796.85**	**8,287,032.10**	**6,154,788.36**
加：营业外收入				
减：营业外支出	六、28	637,822.03	27,272.21	38,336.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,656,974.82**	**8,259,759.89**	**6,116,451.65**
减：所得税费用	六、29			119,939.88
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**1,656,974.82**	**8,259,759.89**	**5,996,511.77**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**1,656,974.82**	**8,259,759.89**	**5,996,511.77**
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**1,656,974.82**	**8,259,759.89**	**5,996,511.77**

公司负责人：张斌　　主管会计工作负责人：胡宗小　　会计机构负责人：胡宗小

现金流量表

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		27,098,383.91	60,418,908.51	54,877,701.64
收到的税费返还			9,470.90	12,594.24
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	2,441,442.26	389,438.79	167,400.56
经营活动现金流入小计		**29,539,826.17**	**60,817,818.20**	**55,057,696.44**
购买商品、接受劳务支付的现金		10,284,895.97	23,957,858.26	21,534,504.06
支付给职工以及为职工支付的现金		16,166,674.38	24,893,650.34	24,716,800.67
支付的各项税费		101,643.56	9,187.77	7,117.59
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	1,199,056.00	4,919,326.27	3,051,435.39
经营活动现金流出小计		**27,752,269.91**	**53,780,022.64**	**49,309,857.71**
经营活动产生的现金流量净额		**1,787,556.26**	**7,037,795.56**	**5,747,838.73**
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		2,351,288.19	150,000.00	250,000.00
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		1,650,000.00		
投资活动现金流入小计		**4,001,288.19**	**150,000.00**	**250,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,555,700.16	860,650.00	415,671.50
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	六、30			1,650,000.00
投资活动现金流出小计		**3,555,700.16**	**860,650.00**	**2,065,671.50**
投资活动产生的现金流量净额		**445,588.03**	**-710,650.00**	**-1,815,671.50**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、30	3,286,094.31	7,677,262.99	7,841,076.65
筹资活动现金流出小计		**3,286,094.31**	**7,677,262.99**	**7,841,076.65**
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,286,094.31**	**-7,677,262.99**	**-7,841,076.65**
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	六、31	-1,052,950.02	-1,350,117.43	-3,908,909.42
加：期初现金及现金等价物余额	六、31	4,388,149.97	5,738,267.40	9,647,176.82
六、期末现金及现金等价物余额	六、31	**3,335,199.95**	**4,388,149.97**	**5,738,267.40**

公司负责人：张斌　　主管会计工作负责人：胡宗小　　会计机构负责人：胡宗小

所有者权益变动表

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,827,600.00									-60,733,327.47	**20,094,272.53**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	80,827,600.00									-60,733,327.47	**20,094,272.53**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,656,974.82	**1,656,974.82**
（一）综合收益总额										1,656,974.82	**1,656,974.82**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	80,827,600.00									-59,076,352.65	**21,751,247.35**

公司负责人：张斌　　主管会计工作负责人：胡宗小　　会计机构负责人：胡宗小

所有者权益变动表

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,827,600.00									-68,993,087.36	**11,834,512.64**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	80,827,600.00									-68,993,087.36	**11,834,512.64**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										8,259,759.89	**8,259,759.89**
（一）综合收益总额										8,259,759.89	**8,259,759.89**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	80,827,600.00									-60,733,327.47	**20,094,272.53**

公司负责人：张斌　　主管会计工作负责人：胡宗小　　会计机构负责人：胡宗小

4-1-360

所有者权益变动表

编制单位：武汉美慈奥亚科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,827,600.00									-74,989,599.13	**5,838,000.87**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	80,827,600.00									-74,989,599.13	**5,838,000.87**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										5,996,511.77	**5,996,511.77**
（一）综合收益总额										5,996,511.77	**5,996,511.77**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	80,827,600.00									-68,993,087.36	**11,834,512.64**

公司负责人：张斌　　主管会计工作负责人：胡宗小　　会计机构负责人：胡宗小

武汉美慈奥亚科技管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

武汉美慈奥亚科技管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由武汉美年大健康体检管理有限公司、嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）共同出资于2017年12月13日在武汉市硚口区市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
南通美富健康产业投资合伙企业（有限合伙）	4,050.00	50.1066	4,050.00	50.1066
武汉美年大健康体检管理有限公司	3,814.18	47.1891	3,814.18	47.1891
南通美兆美年健康产业并购投资基金（有限合伙）	218.58	2.7043	218.58	2.7043
合 计	8,082.76	100.00	8,082.76	100.00

本公司统一社会信用代码：91420104MA4KXA78X5，注册资本：8,082.76万元，法定代表人：张斌。注册地址：武汉市硚口区建设大道142号湘商大厦19楼-1。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务，餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：软件开发，健康咨询服务（不含诊疗服务），企业管理，第二类医疗器械销售，眼镜销售（不含隐形眼镜），互联网销售（除销售需要许可的商品）,第一类医疗器械销售，食品销售（仅销售预包装食品）。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、15“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、20“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别

项　目	重要性标准
转回	应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

②　应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③　其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④　长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

10、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

11、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

13、 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。

14、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

15、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

16、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本

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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

17、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情

况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

18、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

19、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、9“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

20、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、15、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为

其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

21、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司已于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40
合 计	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	24,816,633.92	17,857,409.12	16,145,875.59
1 至 2 年	2,858,652.05	1,156,238.05	918,521.29
2 至 3 年	320,613.69	207,183.67	113,297.08
3 至 4 年	119,470.03	84,292.93	13,084.16
4 至 5 年	39,475.28	7,184.56	15,518.50
5 年以上	6,353.26	2,513.50	
小　计	28,161,198.23	19,314,821.83	17,206,296.62
减：坏账准备	1,543,786.72	803,922.40	595,407.16
合　计	26,617,411.51	18,510,899.43	16,610,889.46

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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	28,161,198.23	100.00	1,543,786.72	5.48	26,617,411.51
其中：					
账龄组合	28,161,198.23	100.00	1,543,786.72	5.48	26,617,411.51
合　计	28,161,198.23	——	1,543,786.72	——	26,617,411.51

类　别	2024-12-31				
	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	19,314,821.83	100.00	803,922.40	4.16	18,510,899.43
其中：					
账龄组合	19,314,821.83	100.00	803,922.40	4.16	18,510,899.43
合　计	19,314,821.83	——	803,922.40	——	18,510,899.43

类　别	2023-12-31				
	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	17,206,296.62	100.00	595,407.16	3.46	16,610,889.46
其中：					
账龄组合	17,206,296.62	100.00	595,407.16	3.46	16,610,889.46
合　计	17,206,296.62	——	595,407.16	——	16,610,889.46

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,816,633.92	360,585.68	1.45	17,857,409.12	259,468.15	1.45	16,145,875.59	234,599.57	1.45
1 至 2 年	2,858,652.05	857,595.62	30.00	1,156,238.05	346,871.42	30.00	918,521.29	275,556.39	30.00
2 至 3 年	320,613.69	160,306.85	50.00	207,183.67	103,591.84	50.00	113,297.08	56,648.54	50.00
3 至 4 年	119,470.03	119,470.03	100.00	84,292.93	84,292.93	100.00	13,084.16	13,084.16	100.00
4 至 5 年	39,475.28	39,475.28	100.00	7,184.56	7,184.56	100.00	15,518.50	15,518.50	100.00
5 年以上	6,353.26	6,353.26	100.00	2,513.50	2,513.50	100.00			
合　计	28,161,198.23	1,543,786.72	——	19,314,821.83	803,922.40	——	17,206,296.62	595,407.16	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	803,922.40	739,864.32				1,543,786.72
2024 年	595,407.16	208,515.24				803,922.40
2023 年	438,838.69	156,568.47				595,407.16

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 19,866,941.45 元、11,300,559.11 元及 7,154,453.96 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 70.54%、58.51%及 41.58%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 917,557.57 元、328,180.69 元及 251,665.35 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	512,037.20	92.33	34,062.25	37.82	240,228.67	44.54
1 至 2 年					299,075.00	55.46
2 至 3 年			56,000.00	62.18		
3 年以上	42,560.00	7.67				
合 计	554,597.20	——	90,062.25	——	539,303.67	——

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 409,054.90 元、90,062.25 元及 494,436.43 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 73.76%、100.00%及 91.68%。

4、 其他应收款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	1,345,909.15	4,466,145.24	3,609,908.41
合　　计	1,345,909.15	4,466,145.24	3,609,908.41

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	838,460.61	2,290,097.14	1,662,377.39
1 至 2 年	118,800.00	1,650,000.00	730,000.00
2 至 3 年	10,000.00	10,000.00	128,800.00
3 至 4 年	10,000.00	10,000.00	1,633,980.00
4 至 5 年		1,483,980.00	193,234.00
5 年以上	1,069,179.40	369,179.40	479,179.40
小　　计	2,046,440.01	5,813,256.54	4,827,570.79
减：坏账准备	700,530.86	1,347,111.30	1,217,662.38
合　计	1,345,909.15	4,466,145.24	3,609,908.41

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	1,223,210.61	4,611,297.14	3,382,377.39
押金保证金	815,579.40	1,201,959.40	1,445,193.40
其他	7,650.00		
小　　计	2,046,440.01	5,813,256.54	4,827,570.79
减：坏账准备	700,530.86	1,347,111.30	1,217,662.38
合　　计	1,345,909.15	4,466,145.24	3,609,908.41

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　　别	2025-9-30		
	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	2,046,440.01	100.00	700,530.86	34.23	1,345,909.15
其中：					
押金保证金组合	815,579.40	39.85			815,579.40
账龄组合	1,230,860.61	60.15	700,530.86	56.91	530,329.75
合　　计	2,046,440.01	——	700,530.86	——	1,345,909.15

类　　别	2024-12-31				
	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	5,813,256.54	100.00	1,347,111.30	23.17	4,466,145.24
其中：					
押金保证金组合	1,201,959.40	20.68			1,201,959.40
账龄组合	4,611,297.14	79.32	1,347,111.30	29.21	3,264,185.84
合　　计	5,813,256.54	——	1,347,111.30	——	4,466,145.24

类　　别	2023-12-31				
	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	4,827,570.79	100.00	1,217,662.38	25.22	3,609,908.41
其中：					
押金保证金组合	1,445,193.40	29.94			1,445,193.4
账龄组合	3,382,377.39	70.06	1,217,662.38	36.00	2,164,715.01
合　　计	4,827,570.79	——	1,217,662.38	——	3,609,908.41

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	530,860.61	530.86	0.10	2,111,297.14	2,111.30	0.10	1,662,377.39	1,662.38	0.10
1 至 2 年			30.00	1,650,000.00	495,000.00	30.00	720,000.00	216,000.00	30.00
3 年以上	700,000.00	700,000.00	100.00	850,000.00	850,000.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00
合　计	1,230,860.61	700,530.86	56.91	4,611,297.14	1,347,111.30	29.21	3,382,377.39	1,217,662.38	36.00

④ 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	2,111.30	495,000.00	850,000.00	1,347,111.30
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-1,580.44	-495,000.00	-150,000.00	-646,580.44
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	530.86		700,000.00	700,530.86

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	1,662.38	216,000.00	1,000,000.00	1,217,662.38
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	448.92	279,000.00	-150,000.00	129,448.92
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,111.30	495,000.00	850,000.00	1,347,111.30

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	737.43	626,352.70		627,090.13
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	924.95	-410,352.70	1,000,000.00	590,572.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,662.38	216,000.00	1,000,000.00	1,217,662.38

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	1,347,111.30	-646,580.44				700,530.86
2024 年	1,217,662.38	129,448.92				1,347,111.30

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	627,090.13	590,572.25				1,217,662.38

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
张家口美年大健康健康体检中心有限公司	700,000.00	34.21	往来款	5 年以上	700,000.00
张强	400,000.00	19.55	往来款	1 年以内	400.00
保利（武汉）物业管理有限公司	309,179.40	15.11	押金保证金	5 年以上	
武汉市曙光资产管理有限责任公司	237,600.00	11.61	押金保证金	1 年以内	
武汉红星美凯龙环球家居广场发展有限公司	120,000.00	5.86	押金保证金	1 年以内；5 年以上	
合 计	1,766,779.40	86.34	——	——	700,400.00

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
福州美兆综合门诊部有限公司	1,650,000.00	28.38	往来款	1-2 年	495,000.00
代艳	960,000.00	16.51	往来款	1 年以内	960.00
张家口美年大健康健康体检中心有限公司	850,000.00	14.62	往来款	4-5 年	850,000.00
湖北天地房地产开发有限公司	633,980.00	10.91	押金保证金	4-5 年	
张强	400,000.00	6.88	往来款	1 年以内	400.00
合 计	4,493,980.00	77.30	——	——	1,346,360.00

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
福州美兆综合门诊部有限公司	1,650,000.00	34.18	往来款	1 年以内	1,650.00
张家口美年大健康健康体检中心有限公司	1,000,000.00	20.71	往来款	3-4 年	1,000,000.00
湖北天地房地产开发有限公司	633,980.00	13.13	押金保证金	3-4 年	
代艳	320,000.00	6.63	往来款	1-2 年	96,000.00
库凯	320,000.00	6.63	往来款	1-2 年	96,000.00
合　计	3,923,980.00	81.28	——	——	1,193,650.00

5、存货

项　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	182,368.91		182,368.91
合同履约成本	274,185.36		274,185.36
合　计	456,554.27		456,554.27

项　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	302,562.88		302,562.88
合同履约成本	159,776.93		159,776.93
合　计	462,339.81		462,339.81

项　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	477,026.61		477,026.61
合同履约成本	55,091.75		55,091.75
合　计	532,118.36		532,118.36

6、 固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	11,026,439.21	15,148,183.49	9,176,970.61
合　计	11,026,439.21	15,148,183.49	9,176,970.61

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	28,400,751.38	1,262,038.93	29,662,790.31
2、2025 年 1-9 月增加金额	22,675.00	10,382.00	33,057.00
3、2025 年 1-9 月减少金额	3,537,390.00		3,537,390.00
4、2025-9-30 余额	24,886,036.38	1,272,420.93	26,158,457.31
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	13,409,771.34	1,104,835.48	14,514,606.82
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,975,927.71	41,700.57	2,017,628.28
（1）计提	1,975,927.71	41,700.57	2,017,628.28
3、2025 年 1-9 月减少金额	1,400,217.00		1,400,217.00
4、2025-9-30 余额	13,985,482.05	1,146,536.05	15,132,018.10
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	10,900,554.33	125,884.88	11,026,439.21
2、2024-12-31 账面价值	14,990,980.04	157,203.45	15,148,183.49

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	16,519,869.34	1,238,750.93	17,758,620.27

项　　目	机器设备	其他	合　计
2、2024 年增加金额	11,952,119.00	23,288.00	11,975,407.00
（1）购置	799,362.00	23,288.00	822,650.00
（2）自使用权资产转入	11,152,757.00		11,152,757.00
3、2024 年减少金额	71,236.96		71,236.96
（1）处置或报废	71,236.96		71,236.96
4、2024-12-31 余额	28,400,751.38	1,262,038.93	29,662,790.31
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	7,537,156.07	1,044,493.59	8,581,649.66
2、2024 年增加金额	5,916,580.02	60,341.89	5,976,921.91
（1）计提	2,769,298.46	60,341.89	2,829,640.35
（2）自使用权资产转入	3,147,281.56		3,147,281.56
3、2024 年减少金额	43,964.75		43,964.75
（1）处置或报废	43,964.75		43,964.75
4、2024-12-31 余额	13,409,771.34	1,104,835.48	14,514,606.82
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	14,990,980.04	157,203.45	15,148,183.49
2、2023-12-31 账面价值	8,982,713.27	194,257.34	9,176,970.61

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	16,177,290.06	1,149,752.55	17,327,042.61
2、2023 年增加金额	610,540.50	134,767.53	745,308.03
（1）购置	610,540.50	134,767.53	745,308.03

项　　目	机器设备	其他	合　计
3、2023 年减少金额	267,961.22	45,769.15	313,730.37
（1）处置或报废	267,961.22	45,769.15	313,730.37
4、2023-12-31 余额	16,519,869.34	1,238,750.93	17,758,620.27
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	5,896,430.30	1,009,903.45	6,906,333.75
2、2023 年增加金额	1,872,638.75	78,070.82	1,950,709.57
（1）计提	1,872,638.75	78,070.82	1,950,709.57
3、2023 年减少金额	231,912.98	43,480.68	275,393.66
（1）处置或报废	231,912.98	43,480.68	275,393.66
4、2023-12-31 余额	7,537,156.07	1,044,493.59	8,581,649.66
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	8,982,713.27	194,257.34	9,176,970.61
2、2023-1-1 余额账面价值	10,280,859.76	139,849.10	10,420,708.86

7、 使用权资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	19,493,296.76		19,493,296.76
2、2025 年 1-9 月增加			
（1）新增	10,640,638.14		10,640,638.14
3、2025 年 1-9 月减少	13,645,506.26		13,645,506.26
4、2025-9-30 余额	16,488,428.64		16,488,428.64

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	14,995,452.16		14,995,452.16
2、2025 年 1-9 月增加	2,926,931.72		2,926,931.72
（1）计提	2,926,931.72		2,926,931.72
3、2025 年 1-9 月减少	12,489,107.58		12,489,107.58
4、2025-9-30 余额	5,433,276.30		5,433,276.30
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加			
3、2025 年 1-9 月减少			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	11,055,152.34		11,055,152.34
2、2024-12-31 账面价值	4,497,844.60		4,497,844.60

（2）2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	20,971,537.64	11,152,757.00	32,124,294.64
2、2024 年增加	1,086,328.09		1,086,328.09
（1）新增	1,086,328.09		1,086,328.09
3、2024 年减少	2,564,568.97	11,152,757.00	13,717,325.97
（1）终止合同	2,564,568.97		2,564,568.97
（2）转入固定资产		11,152,757.00	11,152,757.00
4、2024-12-31 余额	19,493,296.76		19,493,296.76
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	12,611,410.55	3,058,977.06	15,670,387.61
2、2024 年增加	3,975,015.71	88,304.50	4,063,320.21
（1）计提	3,975,015.71	88,304.50	4,063,320.21

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
3、2024 年减少	1,590,974.10	3,147,281.56	4,738,255.66
（1）终止合同	1,590,974.10		1,590,974.10
（2）转入固定资产		3,147,281.56	3,147,281.56
4、2024-12-31 余额	14,995,452.16		14,995,452.16
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2024 年增加			
3、2024 年减少			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	4,497,844.60		4,497,844.60
2、2023-12-31 账面价值	8,360,127.09	8,093,779.94	16,453,907.03

（3）2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	20,459,989.10	11,152,757.00	31,612,746.10
2、2023 年增加	1,176,427.17		1,176,427.17
（1）新增	1,176,427.17		1,176,427.17
3、2023 年减少	664,878.63		664,878.63
（1）终止合同	664,878.63		664,878.63
4、2023-12-31 余额	20,971,537.64	11,152,757.00	32,124,294.64
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	8,898,704.64	1,999,323.00	10,898,027.64
2、2023 年增加	4,377,584.54	1,059,654.06	5,437,238.60
（1）计提	4,377,584.54	1,059,654.06	5,437,238.60
3、2023 年减少	664,878.63		664,878.63
（1）终止合同	664,878.63		664,878.63
4、2023-12-31 余额	12,611,410.55	3,058,977.06	15,670,387.61

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	8,360,127.09	8,093,779.94	16,453,907.03
2、2023-1-1 账面价值	11,561,284.46	9,153,434.00	20,714,718.46

8、无形资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	988,000.00	20,000.00	1,008,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	988,000.00	20,000.00	1,008,000.00
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	547,424.17	9,666.46	557,090.63
2、2025 年 1-9 月增加金额	74,100.16	1,500.04	75,600.20
（1）计提	74,100.16	1,500.04	75,600.20
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	621,524.33	11,166.50	632,690.83
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			

项　　目	软件	其他	合　计
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	366,475.67	8,833.50	375,309.17
2、2024-12-31 账面价值	440,575.83	10,333.54	450,909.37

（2）2024 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	950,000.00	20,000.00	970,000.00
2、2024 年增加金额	38,000.00		38,000.00
（1）购置	38,000.00		38,000.00
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	988,000.00	20,000.00	1,008,000.00
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	452,107.53	7,666.46	459,773.99
2、2024 年增加金额	95,316.64	2,000.00	97,316.64
（1）计提	95,316.64	2,000.00	97,316.64
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	547,424.17	9,666.46	557,090.63
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	440,575.83	10,333.54	450,909.37
2、2023-12-31 账面价值	497,892.47	12,333.54	510,226.01

（3）2023 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			

项　　目	软件	其他	合　计
1、2023-1-1 余额	950,000.00	20,000.00	970,000.00
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	950,000.00	20,000.00	970,000.00
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	357,107.61	5,666.48	362,774.09
2、2023 年增加金额	94,999.92	1,999.98	96,999.90
（1）计提	94,999.92	1,999.98	96,999.90
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	452,107.53	7,666.46	459,773.99
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、202312-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	497,892.47	12,333.54	510,226.01
2、2023-1-1 余额账面价值	592,892.39	14,333.52	607,225.91

9、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	72,108.62	4,241,863.97	103,666.33		4,210,306.26
合　计	72,108.62	4,241,863.97	103,666.33		4,210,306.26

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	353,504.93		281,396.31		72,108.62

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
咨询服务费	96,574.00		96,574.00		
合　计	450,078.93		377,970.31		72,108.62

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	3,634,192.61		3,280,687.68		353,504.93
咨询服务费	676,282.00		579,708.00		96,574.00
合　计	4,310,474.61		3,860,395.68		450,078.93

10、 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明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	11,055,152.34	2,763,788.09	4,497,844.60	1,124,461.15	8,360,127.09	2,090,031.77
合　计	11,055,152.34	2,763,788.09	4,497,844.60	1,124,461.15	8,360,127.09	2,090,031.77

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	11,055,152.34	2,763,788.09	4,497,844.60	1,124,461.15	8,360,127.09	2,090,031.77
合　计	11,055,152.34	2,763,788.09	4,497,844.60	1,124,461.15	8,360,127.09	2,090,031.77

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	2,763,788.09		1,124,461.15		2,090,031.77	
递延所得税负债	2,763,788.09		1,124,461.15		2,090,031.77	

（4） 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
可抵扣暂时性差异	2,244,317.58	2,151,033.70	1,813,069.54
可抵扣亏损	4,389,815.65	12,342,080.01	44,001,674.93
合 计	6,634,133.23	14,493,113.71	45,814,744.47

（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	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31	备注
2024 年			31,659,594.92	
2025 年		7,952,264.36	7,952,264.36	
2026 年	4,384,694.86	4,384,694.86	4,384,694.86	
2027 年	5,120.79	5,120.79	5,120.79	
2028 年				
2029 年				
2030 年				
合 计	4,389,815.65	12,342,080.01	44,001,674.93	

11、 其他非流动资产

项 目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	119,782.00		119,782.00
合 计	119,782.00		119,782.00

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	65,600.00		65,600.00
合　　计	65,600.00		65,600.00

注：报告期内截至 2023 年 12 月 31 日公司无其他非流动资产。

12、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外送检验费	5,853,389.71	5,817,204.09	5,661,984.20
应付材料款	3,742,338.48	2,408,160.68	2,827,500.75
应付服务费	3,061,916.06	1,922,244.52	1,596,481.58
应付外包体检款	895,441.29	894,181.38	2,078,460.03
应付房租及物业费	63,328.63	151,723.73	141,600.56
应付设备检测费及维修费	90,100.00	40,000.00	40,000.00
应付租车费		1,500.00	41,800.00
其他	388,561.82	347,502.80	571,697.15
合　计	14,095,075.99	11,582,517.20	12,959,524.27

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
无锡海斯凯尔医学技术有限公司	270,000.00	合同未完成，待后续支付
合　　计	270,000.00	
2024-12-31：		
北京华大吉比爱生物技术有限公司	697,230.60	合同未完成，待后续支付
合　　计	697,230.60	
2023-12-31：		
北京华大吉比爱生物技术有限公司	226,316.33	合同未完成，待后续支付

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
武汉美年亿生综合门诊部有限公司	140,279.95	合同未完成，待后续支付
武汉高信综合门诊部有限公司	126,898.58	合同未完成，待后续支付
合　　计	493,494.86	

13、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	2,665,959.81	2,871,103.90	6,407,327.06
合　　计	2,665,959.81	2,871,103.90	6,407,327.06

14、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	6,507,844.10	14,923,677.52	14,895,628.65	6,535,892.97
二、离职后福利-设定提存计划		1,239,227.00	1,239,227.00	
合　　计	6,507,844.10	16,162,904.52	16,134,855.65	6,535,892.97

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	7,733,232.10	21,957,155.39	23,182,543.39	6,507,844.10
二、离职后福利-设定提存计划		1,706,374.07	1,706,374.07	
合　　计	7,733,232.10	23,663,529.46	24,888,917.46	6,507,844.10

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	8,611,249.06	22,005,206.58	22,883,223.54	7,733,232.10
二、离职后福利-设定提存计划	146,717.56	1,717,617.50	1,864,335.06	
合　　计	8,757,966.62	23,722,824.08	24,747,558.60	7,733,232.10

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,067,238.93	13,705,565.49	13,582,216.62	6,190,587.80
2、职工福利费	197,300.00	335,627.06	430,927.06	102,000.00
3、社会保险费		660,613.97	660,613.97	-
其中：医疗保险费		642,849.98	642,849.98	-
工伤保险费		17,763.99	17,763.99	-
4、住房公积金		215,391.00	215,391.00	-
5、工会经费和职工教育经费	243,305.17	6,480.00	6,480.00	243,305.17
合 计	6,507,844.10	14,923,677.52	14,895,628.65	6,535,892.97

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,258,690.43	20,252,674.66	21,444,126.16	6,067,238.93
2、职工福利费	231,236.50	521,424.72	555,361.22	197,300.00
3、社会保险费		878,627.51	878,627.51	
其中：医疗保险费		862,400.47	862,400.47	
工伤保险费		16,227.04	16,227.04	
4、住房公积金		295,428.50	295,428.50	
5、工会经费和职工教育经费	243,305.17	9,000.00	9,000.00	243,305.17
合 计	7,733,232.10	21,957,155.39	23,182,543.39	6,507,844.10

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,181,253.81	20,418,462.06	21,341,025.44	7,258,690.43
2、职工福利费	275,647.90	309,050.17	353,461.57	231,236.50
3、社会保险费	879.18	895,987.35	896,866.53	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
其中：医疗保险费		885,697.45	885,697.45	
工伤保险费	879.18	10,289.90	11,169.08	
4、住房公积金		291,150.00	291,150.00	
5、工会经费和职工教育经费	153,468.17	90,557.00	720.00	243,305.17
合　　计	8,611,249.06	22,005,206.58	22,883,223.54	7,733,232.10

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,187,280.32	1,187,280.32	
2、失业保险费		51,946.68	51,946.68	
合　　计		1,239,227.00	1,239,227.00	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,634,845.12	1,634,845.12	
2、失业保险费		71,528.95	71,528.95	
合　　计		1,706,374.07	1,706,374.07	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	140,567.52	1,645,616.56	1,786,184.08	
2、失业保险费	6,150.04	72,000.94	78,150.98	
合　　计	146,717.56	1,717,617.50	1,864,335.06	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
个人所得税	27,520.53	59,339.26	55,481.92
增值税	177.42		
城建税	12.42		
教育费附加	5.32		
地方教育费附加	3.55		
合　　计	27,719.24	59,339.26	55,481.92

16、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付利息			
其他应付款	2,812,606.04	2,045,830.06	5,139,862.75
合　　计	2,812,606.04	2,045,830.06	5,139,862.75

（1） 其他应付款

① 按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款及利息	929,163.00	929,163.00	3,812,500.00
往来款	1,015,998.95	829,443.23	990,343.46
代扣代缴社保	240,812.59	237,977.99	243,735.29
应付设备款	270,145.70	5,310.00	93,284.00
其他	356,485.80	43,935.84	
合　　计	2,812,606.04	2,045,830.06	5,139,862.75

② 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
武汉市江岸区艾克美计算机电子商务经营部	127,100.00	尚未结算
橙意家人科技（天津）有限公司	24,499.00	尚未偿还

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
合　　计	151,599.00	
2024-12-31：		
武汉市江岸区艾克美计算机电子商务经营部	127,100.00	尚未结算
上海宝思来信息技术有限公司	812,500.00	尚未偿还
合　　计	939,600.00	
2023-12-31：		
上海宝思来信息技术有限公司	2,825,000.00	尚未偿还
合　　计	2,825,000.00	

17、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,289,641.37	4,224,873.60	5,087,541.21
合　　计	1,289,641.37	4,224,873.60	5,087,541.21

18、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	4,991,335.73	11,619,265.49	348,964.17		5,751,405.73	11,208,159.66
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	4,224,873.60	——	——	——	——	1,289,641.37
合　计	766,462.13	——	——	——	——	9,918,518.29

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	9,491,729.14	1,105,528.09	281,211.63		5,887,133.13	4,991,335.73
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	5,087,541.21	——	——	——	——	4,224,873.60

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
合　计	4,404,187.93	——	——	——	——	766,462.13

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	15,568,340.12	1,221,747.17	542,718.50		7,841,076.65	9,491,729.14
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	7,202,739.84	——	——	——	——	5,087,541.21
合　计	8,365,600.28	——	——	——	——	4,404,187.93

19、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
南通美富健康产业投资合伙企业（有限合伙）	40,500,000.00			40,500,000.00	50.1066
武汉美年大健康体检管理有限公司	38,141,800.00			38,141,800.00	47.1891
南通美兆美年健康产业并购投资基金（有限合伙）	2,185,800.00			2,185,800.00	2.7043
合　计	80,827,600.00			80,827,600.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
南通美富健康产业投资合伙企业（有限合伙）	40,500,000.00			40,500,000.00	50.1066
武汉美年大健康体检管理	8,100,000.00	30,041,800.00		38,141,800.00	47.1891

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
有限公司					
南通美兆美年健康产业并购投资基金（有限合伙）	2,185,800.00			2,185,800.00	2.7043
研计（上海）企业管理有限公司	24,641,800.00		24,641,800.00		
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）	5,400,000.00		5,400,000.00		
合　计	80,827,600.00	30,041,800.00	30,041,800.00	80,827,600.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
南通美富健康产业投资合伙企业（有限合伙）	40,500,000.00			40,500,000.00	50.1066
武汉美年大健康体检管理有限公司	8,100,000.00			8,100,000.00	10.0213
南通美兆美年健康产业并购投资基金（有限合伙）	2,185,800.00			2,185,800.00	2.7043
研计（上海）企业管理有限公司	24,641,800.00			24,641,800.00	30.4869
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）	5,400,000.00			5,400,000.00	6.6809
合　计	80,827,600.00			80,827,600.00	100.00

20、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-60,733,327.47	-68,993,087.36	-74,989,599.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-60,733,327.47	-68,993,087.36	-74,989,599.13

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,656,974.82	8,259,759.89	5,996,511.77
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-59,076,352.65	-60,733,327.47	-68,993,087.36

21、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,677,951.25	28,001,914.92	66,063,656.88	42,159,132.30	68,082,195.51	43,958,424.91
合　计	40,677,951.25	28,001,914.92	66,063,656.88	42,159,132.30	68,082,195.51	43,958,424.91

22、 税金及附加

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	4,569.21		
教育费附加	1,958.22		
地方教育费附加	1,305.48		
印花税	6,769.83	9,187.77	389.78
合　计	14,602.74	9,187.77	389.78

23、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	6,809,965.39	10,798,682.33	12,057,051.02
业务拓展费	1,818,771.94	2,099,027.95	1,411,649.32
房租及物业	193,071.06	377,611.75	547,193.88
折旧及摊销费	3,297.87	6,494.36	23,527.83
差旅费	9,343.00	10,671.77	4,017.00
广告宣传费	2,970.00	42,688.01	30,919.87
办公杂费	13,337.15	1,522.85	2,021.50

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	62,294.10	64,879.60	212,782.47
合　计	8,913,050.51	13,401,578.62	14,289,162.89

24、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	728,716.89	482,754.08	621,360.63
折旧及摊销费	61,500.07	82,000.04	82,000.02
差旅费	12,166.26		24.40
服务费	9,668.00	816,255.00	1,001,324.81
汽车费用	503.81	700.09	1,069.83
办公费	413.95	51.30	2,794.33
业务招待费	65.30		1,043.20
其他	263,012.30	293,479.45	200,844.16
房租及物业费			211,468.30
合　计	1,076,046.58	1,675,239.96	2,121,929.68

25、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
贷款及应付款项的利息支出		116,663.00	300,000.00
租赁负债的利息支出	348,964.17	281,211.63	542,718.50
减：利息收入	2,687.69	6,825.81	9,605.95
其他	36,671.86	43,665.05	41,151.86
合　计	382,948.34	434,713.87	874,264.41

26、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	63,307.00	61,721.00	51,311.00
个税手续费返还	14,013.84	9,470.90	12,594.24

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
增值税减免	21,371.73		
其他补贴		170,000.00	
合　计	98,692.57	241,191.90	63,905.24

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

27、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-739,864.32	-208,515.24	-156,568.47
其他应收款坏账损失	646,580.44	-129,448.92	-590,572.25
合　　计	-93,283.88	-337,964.16	-747,140.72

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

28、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失			27,272.21	27,272.21	38,336.71	38,336.71
其中：固定资产			27,272.21	27,272.21	38,336.71	38,336.71
违约金支出	633,980.00	633,980.00				
罚款、滞纳金支出	3,842.03	3,842.03				
合 计	637,822.03	637,822.03	27,272.21	27,272.21	38,336.71	38,336.71

29、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用			119,939.88

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合　　计			119,939.88

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	1,656,974.82	8,259,759.89	6,116,451.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	414,243.71	2,064,939.97	1,529,112.91
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	493.53	32,589.85	123,670.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损/可抵扣暂时性差异的影响	-438,058.21	-2,182,020.86	-1,719,628.99
年度内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	23,320.97	84,491.04	186,785.18
所得税费用			119,939.88

30、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款及其他	2,361,433.73	150,891.98	106,592.91
利息收入	2,687.69	6,825.81	9,496.65
补贴收入	77,320.84	231,721.00	51,311.00
合　　计	2,441,442.26	389,438.79	167,400.56

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	1,084,603.79	2,331,691.99	1,725,342.33
付现的管理费用	73,938.32	1,027,030.84	636,028.73
往来款及其他	3,842.03	1,516,938.39	648,912.47

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行手续费	36,671.86	43,665.05	41,151.86
合　　计	1,199,056.00	4,919,326.27	3,051,435.39

（2） 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的投资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
设备处置款	2,351,288.19	150,000.00	250,000.00
收回借款	1,650,000.00		
合　　计	4,001,288.19	150,000.00	250,000.00

② 支付的重要的投资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
借款			1,650,000.00
购置固定资产	3,555,700.16	704,000.00	270,000.00
合　　计	3,555,700.16	704,000.00	1,920,000.00

（3） 与筹资活动有关的现金

① 收到其他与筹资活动有关的现金

报告期内，公司未收到其他与筹资活动有关的现金。

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租金及租赁保证金	3,286,094.31	4,677,262.99	7,841,076.65
关联方借款		3,000,000.00	
合　　计	3,286,094.31	7,677,262.99	7,841,076.65

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	4,991,335.73		11,968,229.66	3,404,894.31	2,346,511.42	11,208,159.66
其他应付款（非金融机构	929,163.00					929,163.00

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
借款及利息）						
合 计	5,920,498.73		11,968,229.66	3,404,894.31	2,346,511.42	12,137,322.66

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	9,491,729.14		1,600,717.76	4,677,262.99	1,423,848.18	4,991,335.73
其他应付款（非金融机构借款及利息）	3,812,500.00		116,663.00	3,000,000.00		929,163.00
合 计	13,304,229.14		1,717,380.76	7,677,262.99	1,423,848.18	5,920,498.73

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	15,568,340.12		1,902,318.50	7,841,076.65	137,852.83	9,491,729.14
其他应付款（非金融机构借款及利息）	3,512,500.00		300,000.00			3,812,500.00
合 计	19,080,840.12		2,202,318.50	7,841,076.65	137,852.83	13,304,229.14

31、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,656,974.82	8,259,759.89	5,996,511.77
加：资产减值准备			
信用减值损失	93,283.88	337,964.16	747,140.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,017,628.28	2,829,640.35	1,950,709.57
使用权资产折旧	2,926,931.72	4,063,320.21	5,437,238.60
无形资产摊销	75,600.20	97,316.64	96,999.90
长期待摊费用摊销	103,666.33	377,970.31	3,860,395.68

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		27,272.21	38,336.71
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	348,964.17	397,874.63	842,718.50
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）			119,939.88
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）	5,785.54	69,778.55	543,841.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,532,237.68	-3,503,044.96	-8,457,917.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,090,959.00	-5,920,056.43	-5,428,076.84
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,787,556.26	7,037,795.56	5,747,838.73
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：			
现金的年末余额	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40
减：现金的年初余额	4,388,149.97	5,738,267.40	9,647,176.82
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,052,950.02	-1,350,117.43	-3,908,909.42

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
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、年末现金及现金等价物余额	3,335,199.95	4,388,149.97	5,738,267.40
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			

32、 所有权或使用权受限资产

报告期内公司无所有权或使用权受限资产。

33、 租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用	61,100.00	131,422.00	187,400.00
与租赁相关的现金流出总额	3,458,594.31	5,669,912.75	8,535,430.66

七、 政府补助

1、 计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴	63,307.00	61,721.00	51,311.00
矿口区规模以上服务业企业奖励资金		120,000.00	
江汉区“四上”企业激励资金*		50,000.00	

*注：“四上”企业是指税收征管和统计关系均在江汉辖区的规模以上工业、有资质的建筑业、限额以上商贸业、规模以上服务业企业。

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险

对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于2025年9月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2和附注六、4的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于2025年9月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	14,095,075.99			
其他应付款	2,812,606.04			
一年内到期的非流动负债(含利息)	1,289,641.37			
租赁负债（含利息）		1,149,597.29	1,241,260.47	7,527,660.53

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
南通美富健康产业投资合伙企业（有限合伙）	江苏省南通市	商业服务业	120,300.00	50.1066	50.1066

注：本公司的最终控制方是李怀录。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市美昱健康管理有限公司	控股股东控制的公司
青岛美年健康科技健康管理有限公司	控股股东控制的公司
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
武汉高信综合门诊部有限公司	控股股东重大影响公司
武汉美之年健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
荆州美年大健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
孝感美之年健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
随州市美年大健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
咸宁美年大健康体检管理有限责任公司	控股股东重大影响公司
十堰美年大健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
荆门美康健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
仙桃美年大健康管理咨询有限公司	控股股东重大影响公司
宜昌市美年大健康管理有限公司	控股股东重大影响公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄冈美年健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
武汉美年大健康医学检验实验室有限公司	控股股东重大影响公司
钟祥美年大健康体检管理有限公司	控股股东重大影响公司
广水市美年大健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
毕节市美年大健康健康管理有限公司	控股股东重大影响公司
上海美楷门诊部有限公司	控股股东重大影响公司
武汉美年大健康体检管理有限公司	2025 年 4 月起为对公司有重大影响的股东
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	2025 年 4 月起为对公司有重大影响的股东的控股股东

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
武汉美年大健康医学检验实验室有限公司	检验费	2,902,158.51	2,882,763.12	2,700,183.26
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	外包体检费、服务费	1,878,421.47		
武汉高信综合门诊部有限公司	外包体检费	178,028.50	487,148.35	696,228.89
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	外包体检费	174.390.00	942,475.31	683,754.75
宜昌市美年大健康管理有限公司	外包体检费		14,520.00	
武汉美之年健康管理有限公司	外包体检费		240.00	13,443.50

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
武汉美年大健康体检管理有限公司	体检收入	14,174,278.24		
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	体检收入	3,019,911.85	4,665,912.59	3,819,325.96
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	体检收入	2,550,580.83		
武汉高信综合门诊部有限公司	体检收入	180,451.05	907,337.60	175,628.35

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
武汉美之年健康管理有限公司	体检收入	40,346.05	105,803.20	38,144.60
随州市美年大健康管理有限公司	体检收入	14,369.07		750.00
荆州美年大健康管理有限公司	体检收入	14,281.25	17,683.75	15,115.10
孝感美之年健康管理有限公司	体检收入	11,795.13	18,312.00	19,641.30
咸宁美年大健康体检管理有限责任公司	体检收入	7,604.70	50,905.30	22,255.80
上海美楷门诊部有限公司	体检收入	5,147.01		
深圳市美昱健康管理有限公司	体检收入	1,830.75	16,365.90	
十堰美年大健康管理有限公司	体检收入	780.18	22,001.40	20,802.60
荆门美康健康管理有限公司	体检收入	279.90	5,210.70	6,054.30
仙桃美年大健康管理咨询有限公司	体检收入		2,622.00	1,281.66
宜昌市美年大健康管理有限公司	体检收入		1,873.20	1,968.60
黄冈美年健康管理有限公司	体检收入			642.74

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
武汉美年大健康体检管理有限公司	8,629,138.44	125,381.38				
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	6,336,061.59	92,062.97	4,208,194.59	61,145.07	4,336,757.31	210,724.21
美年大健康产业(集团)有限公司及其下属子公司	6,176,518.54	837,599.07				
十堰美年大健康管理有限公司	62,686.68	23,854.36	61,306.50	15,811.71	39,305.10	5,853.01
武汉美之年健康管理有限公司	30,003.55	435.95	122,002.65	4,944.23	16,439.45	238.87
深圳市美昱健康管理有限公司	18,196.65	264.40	16,365.90	237.80		
青岛美年健康科技健康管理有限公司	9,772.50	9,772.50	9,772.50	9,772.50	9,772.50	4,886.25
仙桃美年大健康管理咨询有限公司	8,699.66	6,223.43	8,699.66	2,820.60	6,077.66	1,457.42
孝感美之年健康管理有限公司	7,320.00	106.36	12,708.00	184.65	6,122.10	88.95

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
咸宁美年大健康体检管理有限责任公司	6,427.80	93.40	36,000.60	523.09	11,932.20	173.37
钟祥美年大健康体检管理有限公司	5,025.00	4,462.50	5,025.00	4,462.50	5,025.00	2,287.50
上海美楷门诊部有限公司	4,345.41	63.14				
宜昌市美年大健康管理有限公司	3,841.80	885.17	3,841.80	55.82	1,968.60	28.60
随州市美年大健康管理有限公司	3,798.27	55.19				
荆州美年大健康管理有限公司	2,408.73	35.00	5,921.10	86.03	3,928.20	57.08
广水市美年大健康管理有限公司	1,312.50	1,162.50	1,312.50	656.25	1,312.50	393.75
黄冈美年健康管理有限公司	1,285.48	642.74	1,285.48	514.19	1,285.48	202.16
荆门美康健康管理有限公司			5,210.70	75.71	850.50	12.36
毕节市美年大健康健康管理有限公司					13,005.00	13,005.00
合　计	21,306,842.60	1,103,100.06	4,497,646.98	101,290.15	4,453,781.60	239,408.53
预付账款：						
无锡蝶美软件有限公司	37,500.00					
合计	37,500.00					
其他应收款:						
上海美年健康管理咨询有限公司	18,168.60	18.17				
上海美年健康科技发展有限公司	13,747.11	13.75				
湖北美年大健康管理咨询有限公司	91,294.90	91.29				
合　计	123,210.61	123.21				

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
武汉美年大健康医学检验实验室有限公司	3,837,737.94	2,882,763.12	2,570,443.41
美年大健康产业（集团）有限公司	1,220,200.84		
上海美置信息技术有限公司	1,212,700.84		
武汉美年亿生综合门诊部有限公司	467,187.23		

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
上海美年健康科技发展有限公司	195,591.00		
武汉高信综合门诊部有限公司	120,560.95	122,983.50	858,172.75
上海美年健康管理咨询有限公司	109,882.11		
美因健康科技（北京）有限公司	58,862.00		
银川大象医生互联网医院有限公司	12,459.80		
美年健康（武汉江岸）健康管理有限公司	7,971.60		
苏州美汇医药技术有限公司	2,400.00		
成都金牛美年大健康管理咨询有限公司金牛体检门诊部	2,220.00		
合　计	7,247,774.31	3,005,746.62	3,428,616.16

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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		-27,272.21	-38,336.71
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	63,307.00	231,721.00	51,311.00
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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-623,808.19	9,470.90	12,594.24
小计	-560,501.19	213,919.69	25,568.53
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-560,501.19	213,919.69	25,568.53

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人：张斌 主管会计工作负责人：胡宗小 会计机构负责人：胡宗小

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年 二 月 五 日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 中瑞岳华 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003116 95

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

验证码

三明美年大健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200005号

目　录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂2635SB6V3T

审 计 报 告

众环审字(2026)0200005 号

三明美年大健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了三明美年大健康管理有限公司（以下简称“三明美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三明美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于三明美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

三明美年管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三明美年的持续经营能力，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三明美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三明美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对三明美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三明美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	6,512,381.12	6,613,185.16	969,538.41
交易性金融资产	六、2	4,448,193.55	6,253,400.17	4,777,568.16
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	4,204,946.29	4,456,987.92	6,050,209.73
应收款项融资				
预付款项	六、4	326,337.25	434,852.38	379,357.90
其他应收款	六、5	603,122.94	570,780.32	687,908.38
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	418,931.39	465,415.19	460,080.99
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、7		662.60	24,222.09
流动资产合计		**16,513,912.54**	**18,795,283.74**	**13,348,885.66**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、8	5,268,888.35	6,294,428.85	7,738,289.94
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、9	4,447,124.64	5,338,741.71	6,006,084.51
无形资产	六、10	137,545.65	164,200.86	182,941.15
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、11	37,916.72	49,838.10	70,129.38
递延所得税资产	六、12			
其他非流动资产	六、13	29,800.00		
非流动资产合计		**9,921,275.36**	**11,847,209.52**	**13,997,444.98**
资产总计		**26,435,187.90**	**30,642,493.26**	**27,346,330.64**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	1,182,978.28	684,033.17	1,425,728.54
预收款项				
合同负债	六、15	12,996,452.12	17,244,478.70	13,375,407.30
应付职工薪酬	六、16	1,029,432.62	1,600,025.51	1,311,429.27
应交税费	六、17	84,411.20	20,987.34	10,594.48
其他应付款	六、18	12,159.70	76,904.36	282,899.98
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、19	665,634.15	625,300.00	596,051.62
其他流动负债				
流动负债合计		**15,971,068.07**	**20,251,729.08**	**17,002,111.19**
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	六、20	4,692,111.90	5,607,233.27	6,232,533.27
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	六、12			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,692,111.90**	**5,607,233.27**	**6,232,533.27**
负债合计		**20,663,179.97**	**25,858,962.35**	**23,234,644.46**
所有者权益：				
实收资本	六、21	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
资本公积				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、22	-9,227,992.07	-10,216,469.09	-10,888,313.82
所有者权益合计		**5,772,007.93**	**4,783,530.91**	**4,111,686.18**
负债和所有者权益总计		**26,435,187.90**	**30,642,493.26**	**27,346,330.64**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：罗春花　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、23	13,902,905.02	18,556,148.55	22,108,006.47
减：营业成本	六、23	9,246,612.25	12,618,203.05	14,653,816.86
税金及附加	六、24	17,019.31	19,408.29	21,300.67
销售费用	六、25	2,940,887.90	4,216,774.80	4,770,692.83
管理费用	六、26	640,960.73	754,968.82	892,373.09
研发费用				
财务费用	六、27	198,407.14	319,267.47	357,466.99
其中：利息费用	六、27	195,681.58	311,148.38	339,028.69
利息收入	六、27	6,622.51	10,378.03	897.08
加：其他收益	六、28	17,200.42	1,520.66	1,519.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	542,364.90	139,161.08	17,359.43
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				
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）	六、30	-282,829.92	-96,363.13	-192,175.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,135,753.09	671,844.73	1,239,058.68
加：营业外收入	六、31			20,000.00
减：营业外支出	六、32	91,340.65		279.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,044,412.44	671,844.73	1,258,779.46
减：所得税费用	六、33	55,935.42		
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		988,477.02	671,844.73	1,258,779.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		988,477.02	671,844.73	1,258,779.46
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		988,477.02	671,844.73	1,258,779.46

公司负责人：　　主管会计工作负责人：罗春花　　会计机构负责人：罗春花

现金流量表

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		9,081,086.24	23,076,349.80	23,647,663.52
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	321,380.14	682,648.55	308,437.12
经营活动现金流入小计		**9,402,466.38**	**23,758,998.35**	**23,956,100.64**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,169,040.12	4,893,259.72	5,299,428.55
支付给职工以及为职工支付的现金		7,757,812.38	9,564,137.55	10,203,280.40
支付的各项税费		19,711.19	18,681.09	21,212.69
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	1,068,282.04	1,123,043.59	1,321,832.30
经营活动现金流出小计		**11,014,845.73**	**15,599,121.95**	**16,845,753.94**
经营活动产生的现金流量净额	六、35	**-1,612,379.35**	**8,159,876.40**	**7,110,346.70**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		37,195,985.13	33,128,844.54	8,027,744.75
取得投资收益收到的现金		586,300.44	78,087.55	42,255.25
处置固定资产　无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		**37,782,285.57**	**33,206,932.09**	**8,070,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,062.88	79,447.61	116,627.14
投资支付的现金		35,930,747.38	34,536,514.13	12,208,158.91
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		**36,108,810.26**	**34,615,961.74**	**12,324,786.05**
投资活动产生的现金流量净额		**1,673,475.31**	**-1,409,029.65**	**-4,254,786.05**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34	662,400.00	1,107,200.00	2,686,798.00
筹资活动现金流出小计		**662,400.00**	**1,107,200.00**	**2,686,798.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-662,400.00**	**-1,107,200.00**	**-2,686,798.00**
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	六　35	-601,304.04	5,643,646.75	168,762.65
加：期初现金及现金等价物余额	六　35	6,612,185.16	968,538.41	799,775.76
六、期末现金及现金等价物余额	六、35	**6,010,881.12**	**6,612,185.16**	**968,538.41**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：罗春花　　会计机构负责人：罗春花

所有者权益变动表

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2025年1-9月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000.00					-10,216,469.09	**4,783,530.91**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	15,000,000.00					-10,216,469.09	**4,783,530.91**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						988,477.02	**988,477.02**
（一）综合收益总额						988,477.02	**988,477.02**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	15,000,000.00					-9,227,992.07	**5,772,007.93**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：罗春花　　会计机构负责人：罗春花

所有者权益变动表

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000.00					-10,888,313.82	**4,111,686.18**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	15,000,000.00					-10,888,313.82	**4,111,686.18**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						671,844.73	**671,844.73**
（一）综合收益总额						671,844.73	**671,844.73**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	15,000,000.00					-10,216,469.09	**4,783,530.91**

公司负责人：　　**主管会计工作负责人：**罗春花　　**会计机构负责人：**罗春花

所有者权益变动表

编制单位：三明美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2023年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000.00					-12,147,093.28	2,852,906.72
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	15,000,000.00					-12,147,093.28	2,852,906.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,258,779.46	1,258,779.46
（一）综合收益总额						1,258,779.46	1,258,779.46
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	15,000,000.00					-10,888,313.82	4,111,686.18

公司负责人：　　主管会计工作负责人：罗春花　　会计机构负责人：罗春花

三明美年大健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

三明美年大健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由上海美恒门诊部有限公司、郑玉斌、孙嘉凯、李胜禹共同出资于2017年4月25日在三明市市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下：

单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
孙嘉凯	825.00	55.00	825.00	55.00
李建国	450.00	30.00	450.00	30.00
上海美恒门诊部有限公司	225.00	15.00	225.00	15.00
合计	1,500.00	100.00	1,500.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91350400MA2Y6M9Q4C，注册资本：1500万元，法定代表人：孙嘉凯。注册地址：福建省三明市三元区新市中路139号12层。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务；餐饮服务；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食品销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。本期报表的实际编制期间为自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 9 月 30 日止。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
重要的单项无形资产	单项无形资产期末余额占无形资产期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资

成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认

和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与

资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

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

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

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（12） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价

值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注九中披露。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	2,113.20	2,584.80	1,865.70
银行存款	5,772,163.72	3,268,433.13	967,672.71
其他货币资金	738,104.20	3,342,167.23	
合计	6,512,381.12	6,613,185.16	969,538.41

存在冻结、担保或其他使用限制的受限货币资金明细如下：

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
ETC 押金	1,500.00	1,000.00	1,000.00
合计	1,500.00	1,000.00	1,000.00

2、 交易性金融资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,448,193.55	6,253,400.17	4,777,568.16
其中：理财产品及其他	4,448,193.55	6,253,400.17	4,777,568.16
合计	4,448,193.55	6,253,400.17	4,777,568.16

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	3,441,977.02	3,608,818.01	5,150,470.46
1 至 2 年	773,162.24	911,263.53	1,259,990.22
2 至 3 年	543,535.25	525,443.12	185,164.91
3 至 4 年	369,577.51	105,482.88	31,646.26
4 至 5 年	65,847.51	24,795.56	6,110.10
5 年以上	17,697.95	6,110.10	
小计	5,211,797.48	5,181,913.20	6,633,381.95
减：坏账准备	1,006,851.19	724,925.28	583,172.22
合计	4,204,946.29	4,456,987.92	6,050,209.73

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,211,797.48	100.00	1,006,851.19	19.32	4,204,946.29
其中：					
账龄组合	5,211,797.48	100.00	1,006,851.19	19.32	4,204,946.29
合计	5,211,797.48	——	1,006,851.19	——	4,204,946.29

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,181,913.20	100.00	724,925.28	13.99	4,456,987.92
其中：					
账龄组合	5,181,913.20	100.00	724,925.28	13.99	4,456,987.92
合计	5,181,913.20	——	724,925.28	——	4,456,987.92

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,633,381.95	100.00	583,172.22	8.79	6,050,209.73
其中：					
账龄组合	6,633,381.95	100.00	583,172.22	8.79	6,050,209.73

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	6,633,381.95	——	583,172.22	——	6,050,209.73

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,441,977.02	50,011.93	1.453	3,608,818.01	52,436.12	1.453	5,150,470.46	74,836.33	1.453
1 至 2 年	773,162.24	231,948.67	30.00	911,263.53	273,379.06	30.00	1,259,990.22	377,997.07	30.00
2 至 3 年	543,535.25	271,767.63	50.00	525,443.12	262,721.56	50.00	185,164.91	92,582.46	50.00
3 年以上	453,122.97	453,122.96	100.00	136,388.54	136,388.54	100.00	37,756.36	37,756.36	100.00
合计	5,211,797.48	1,006,851.19	——	5,181,913.20	724,925.28	——	6,633,381.95	583,172.22	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	724,925.28	281,925.91				1,006,851.19
2024 年	583,172.22	141,753.06				724,925.28
2023 年	385,988.10	197,184.12				583,172.22

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 1,075,181.92 元、1,087,387.05 元及 2,212,945.89 元，占应收账款各期末余额合计数的比例 20.63%、20.98%及 33.36%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 244,688.24 元、174,781.84 元及 236,994.72 元。

4、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	100,514.45	30.80	234,234.33	53.87	326,757.90	86.14
1 至 2 年	21,604.75	6.62	150,000.00	34.49		
2 至 3 年	150,000.00	45.97			49,900.00	13.15
3 年以上	54,218.05	16.61	50,618.05	11.64	2,700.00	0.71
合计	326,337.25	——	434,852.38	——	379,357.90	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 257,400.00 元、378,332.88 元及 313,447.39 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 78.88%、87.00%及 82.63%。

5、 其他应收款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	603,122.94	570,780.32	687,908.38
合计	603,122.94	570,780.32	687,908.38

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	70,659.76	43,073.13	109,234.74
1 至 2 年	8,860.00	11,200.00	57,308.38
2 至 3 年	8,000.00	1,752.00	528,427.00
3 至 4 年	512,052.00	513,300.00	36,873.00
4 至 5 年	3,000.00		2,350.00
5 年以上	2,350.00	2,350.00	
小计	604,921.76	571,675.13	734,193.12
减：坏账准备	1,798.82	894.81	46,284.74
合计	603,122.94	570,780.32	687,908.38

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金及保证金	556,343.00	551,110.00	592,400.00
往来款	39,710.90	19,287.14	117,969.40
备用金			20,000.00
其他	8,867.86	1,277.99	3,823.72
小计	604,921.76	571,675.13	734,193.12
减：坏账准备	1,798.82	894.81	46,284.74
合计	603,122.94	570,780.32	687,908.38

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025-9-30				
	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	604,921.76	100.00	1,798.82	0.30	603,122.94
其中：					
押金保证金组合	556,343.00	91.97			556,343.00
账龄组合	48,578.76	8.03	1,798.82	3.70	46,779.94
合计	604,921.76	——	1,798.82	——	603,122.94

（续）

类别	2024-12-31				
	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	571,675.13	100.00	894.81	0.16	570,780.32
其中：					
押金保证金组合	551,110.00	96.40			551,110.00
账龄组合	20,565.13	3.60	894.81	4.35	19,670.32

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	571,675.13	——	894.81	——	570,780.32

（续）

类别	2023-12-31				
	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	734,193.12	100.00	46,284.74	6.30	687,908.38
其中：					
押金保证金组合	592,400.00	80.69			592,400.00
账龄组合	141,793.12	19.31	46,284.74	32.64	95,508.38
合计	734,193.12	——	46,284.74	——	687,908.38

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,826.76	46.82	0.10	18,813.13	18.81	0.10	85,734.74	85.73	0.10
1 至 2 年							4,708.38	1,412.51	30.00
2 至 3 年				1,752.00	876.00	50.00	13,127.00	6,563.50	50.00
3 年以上	1,752.00	1,752.00	100.00				38,223.00	38,223.00	100.00
合计	48,578.76	1,798.82	——	20,565.13	894.81	——	141,793.12	46,284.74	——

④ 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	18.81	876.00		894.81

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）	
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年 1-9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	28.01	-876.00	1,752.00	904.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	46.82		1,752.00	1,798.82

（续）

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	85.73	7,976.01	38,223.00	46,284.74
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-66.92	-7,100.01	-38,223.00	-45,389.93
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	18.81	876.00		894.81

（续）

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	68.36	49,874.60	1,350.00	51,292.96
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	17.37	-41,898.59	36,873.00	-5,008.22
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	85.73	7,976.01	38,223.00	46,284.74

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	894.81	904.01				1,798.82
2024 年	46,284.74	-45,389.93				894.81
2023 年	51,292.96	-5,008.22				46,284.74

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
三元区城关街道城东村民委员会	510,000.00	84.31	押金及保证金	2-3 年、3-4 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	25,429.52	4.20	往来款	1 年以内	25.43
福建优胜招标项目管理集团有限公司三明分公司	10,800.00	1.79	押金及保证金	1 年以内、1-2 年	
美年新智（浙江）健康科技有限公司	10,102.40	1.67	往来款	1 年以内	10.10
福建水利电力职业技术学院	5,233.00	0.87	押金及保证金	1 年以内	
合计	561,564.92	92.84	——	——	35.53

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
三元区城关街道城东村民委员会	510,000.00	89.21	押金及保证金	1-2 年、3-4 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	16,612.48	2.91	往来款	1 年以内	16.61
福建优胜招标项目管理集团有限公司三明分公司	10,800.00	1.89	押金及保证金	1 年以内、1-2 年	
中国重汽集团福建海西汽车有限公司	5,000.00	0.87	押金及保证金	1 年以内	
中国邮政集团有限公司三明市分公司	4,000.00	0.70	押金及保证金	1 年以内	
合计	546,412.48	95.58	——	——	16.61

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
三元区城关街道城东村民委员会	510,000.00	69.46	押金及保证金	1 年以内、2-3 年	
中国邮政储蓄银行股份有限公司三明市分行	50,000.00	6.81	押金及保证金	1-2 年	
安溪美年大健康管理有限公司	50,000.00	6.81	往来款	2-3 年、3-4 年	43,436.50
福州市第一医院	34,598.40	4.71	往来款	1 年以内	34.60
宁德闽东医院	29,500.00	4.02	往来款	1 年以内	29.50
合计	674,098.40	91.81	——	——	43,500.60

6、 存货

项目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	361,199.73		361,199.73
合同履约成本	57,731.66		57,731.66
合计	418,931.39		418,931.39

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	407,364.92		407,364.92
合同履约成本	58,050.27		58,050.27
合计	465,415.19		465,415.19

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	415,976.64		415,976.64
合同履约成本	44,104.35		44,104.35
合计	460,080.99		460,080.99

7、 其他流动资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣进项税		662.60	24,222.09
合计		662.60	24,222.09

8、 固定资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	5,268,888.35	6,294,428.85	7,738,289.94

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合计	5,268,888.35	6,294,428.85	7,738,289.94

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	13,561,820.90	1,153,886.28	2,187,680.79	16,903,387.97
2、2025 年 1-9 月增加金额	127,150.00		21,112.88	148,262.88
（1）购置	127,150.00		21,112.88	148,262.88
3、2025 年 1-9 月减少金额		478,930.00		478,930.00
（1）处置或报废		478,930.00		478,930.00
4、2025-9-30 余额	13,688,970.9	674,956.28	2,208,793.67	16,572,720.85
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	7,879,487.90	781,122.81	1,948,348.41	10,608,959.12
2、2025 年 1-9 月增加金额	976,858.86	74,247.48	51,356.39	1102462.73
（1）计提	976,858.86	74,247.48	51,356.39	1102462.73
3、2025 年 1-9 月减少金额		407,589.35		407,589.35
（1）处置或报废		407,589.35		407,589.35
4、2025-9-30 余额	8,856,346.76	447,780.94	1,999,704.8	11,303,832.50
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	4,832,624.14	227,175.34	209,088.87	5,268,888.35
2、2024-12-31 账面价值	5,682,333.00	372,763.47	239,332.38	6,294,428.85

（2） 2024 年度情况

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
1、2023-12-31 余额	13,561,820.90	1,153,886.28	2,127,776.86	16,843,484.04
2、2024 年增加金额			59,903.93	59,903.93
（1）购置			59,903.93	59,903.93
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	13,561,820.90	1,153,886.28	2,187,680.79	16,903,387.97
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	6,583,563.30	644,210.84	1,877,419.96	9,105,194.10
2、2024 年增加金额	1,295,924.60	136,911.97	70,928.45	1,503,765.02
（1）计提	1,295,924.60	136,911.97	70,928.45	1,503,765.02
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	7,879,487.90	781,122.81	1,948,348.41	10,608,959.12
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	5,682,333.00	372,763.47	239,332.38	6,294,428.85
2、2023-12-31 账面价值	6,978,257.60	509,675.44	250,356.90	7,738,289.94

（3） 2023 年度情况

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	13,506,246.76	1,153,886.28	2,026,983.86	16,687,116.90
2、2023 年增加金额	55,574.14		100,793.00	156,367.14
（1）购置	55,574.14		100,793.00	156,367.14
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	13,561,820.90	1,153,886.28	2,127,776.86	16,843,484.04
二、累计折旧				

项目	机器设备	运输设备	其他	合计
1、2023-1-1 余额	5,287,920.47	507,298.86	1,710,871.60	7,506,090.93
2、2023 年增加金额	1,295,642.83	136,911.98	166,548.36	1,599,103.17
（1）计提	1,295,642.83	136,911.98	166,548.36	1,599,103.17
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	6,583,563.30	644,210.84	1,877,419.96	9,105,194.10
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	6,978,257.60	509,675.44	250,356.90	7,738,289.94
2、2023-1-1 账面价值	8,218,326.29	646,587.42	316,112.26	9,181,025.97

9、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	8,008,112.91	8,008,112.91
2、2025 年 1-9 月增加	4,708,225.31	4,708,225.31
（1）新增	4,708,225.31	4,708,225.31
3、2025 年 1-9 月减少	8,008,112.91	8,008,112.91
（1）终止合同	8,008,112.91	8,008,112.91
4、2025-9-30 余额	4,708,225.31	4,708,225.31
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	2,669,371.20	2,669,371.20
2、2025 年 1-9 月增加	483,548.27	483,548.27
（1）计提	483,548.27	483,548.27

项目	房屋及建筑物	合计
3、2025 年 1-9 月减少	2,891,818.80	2,891,818.80
（1）终止合同	2,891,818.80	2,891,818.80
4、2025-9-30 余额	261,100.67	261,100.67
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	4,447,124.64	4,447,124.64
2、2024-12-31 账面价值	5,338,741.71	5,338,741.71

（2） 2024 年度情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	8,008,112.91	8,008,112.91
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	8,008,112.91	8,008,112.91
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	2,002,028.40	2,002,028.40
2、2024 年增加	667,342.80	667,342.80
（1）计提	667,342.80	667,342.80
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	2,669,371.20	2,669,371.20
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		

项目	房屋及建筑物	合计
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	5,338,741.71	5,338,741.71
2、2023-12-31 账面价值	6,006,084.51	6,006,084.51

（3） 2023 年度情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	8,008,112.91	8,008,112.91
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	8,008,112.91	8,008,112.91
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	1,334,685.60	1,334,685.60
2、2023 年增加	667,342.80	667,342.80
（1）计提	667,342.80	667,342.80
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	2,002,028.40	2,002,028.40
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	6,006,084.51	6,006,084.51
2、2023-1-1 账面价值	6,673,427.31	6,673,427.31

10、 无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	355,300.00	355,300.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	355,300.00	355,300.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	191,099.14	191,099.14
2、2025 年 1-9 月增加金额	26,655.21	26,655.21
（1）计提	26,655.21	26,655.21
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	217,754.35	217,754.35
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	137,545.65	137,545.65
2、2024-12-31 账面价值	164,200.86	164,200.86

（2） 2024 年度情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	339,300.00	339,300.00
2、2024 年增加金额	16,000.00	16,000.00
（1）购置	16,000.00	16,000.00
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	355,300.00	355,300.00
二、累计折旧		

项目	软件	合计
1、2023-12-31 余额	156,358.85	156,358.85
2、2024 年增加金额	34,740.29	34,740.29
（1）计提	34,740.29	34,740.29
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	191,099.14	191,099.14
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	164,200.86	164,200.86
2、2023-12-31 账面价值	182,941.15	182,941.15

（3） 2023 年度情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	339,300.00	339,300.00
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	339,300.00	339,300.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	122,418.59	122,418.59
2、2023 年增加金额	33,940.26	33,940.26
（1）计提	33,940.26	33,940.26
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	156,358.85	156,358.85
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		

项目	软件	合计
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	182,941.15	182,941.15
2、2023-1-1 余额账面价值	216,881.41	216,881.41

11、 长期待摊费用

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	49,838.10		11,921.38		37,916.72
合计	49,838.10		11,921.38		37,916.72

（续）

项目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	70,129.38		20,291.28		49,838.10
合计	70,129.38		20,291.28		49,838.10

（续）

项目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	1,319,548.55		1,249,419.17		70,129.38
合计	1,319,548.55		1,249,419.17		70,129.38

注：每年摊销金额逐年递减是因为部分装潢已经摊销完毕。

12、 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明细

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	4,447,124.64	222,356.23	5,338,741.71	266,937.09	6,006,084.51	300,304.23
合计	4,447,124.64	222,356.23	5,338,741.71	266,937.09	6,006,084.51	300,304.23

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,447,124.64	222,356.23	5,338,741.71	266,937.09	6,006,084.51	300,304.23
合计	4,447,124.64	222,356.23	5,338,741.71	266,937.09	6,006,084.51	300,304.23

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	222,356.23		266,937.09		300,304.23	
递延所得税负债	222,356.23		266,937.09		300,304.23	

（4） 未确认递延所得税资产明细

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
可抵扣暂时性差异	1,919,271.42	1,619,611.65	1,451,957.34
可抵扣亏损		448,361.14	4,648,655.98
合计	1,919,271.42	2,067,972.79	6,100,613.32

（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	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31	备注
2024 年			4,200,294.84	
2025 年		448,361.14	448,361.14	
合计		448,361.14	4,648,655.98	

13、 其他非流动资产

项目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	29,800.00		29,800.00
合计	29,800.00		29,800.00

14、 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付软件及运营服务费	473,923.07		89,912.53
应付设备检测费及维修费	327,312.82	429,079.45	345,663.25
应付材料款	88,995.50	40,482.00	287,532.62
应付外送检验费	86,032.16	53,388.29	193,443.84
应付外包体检款	52,822.31	29,351.11	166,972.36
其他	153,892.42	131,732.32	342,203.94
合计	1,182,978.28	684,033.17	1,425,728.54

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
上海群坛机电设备有限公司	227,312.82	尚未结算
合计	227,312.82	
2024-12-31：		
上海群坛机电设备有限公司	227,312.82	尚未结算
合计	227,312.82	
2023-12-31：		
上海群坛机电设备有限公司	227,312.82	尚未结算
合计	227,312.82	

15、 合同负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	12,996,452.12	17,244,478.70	13,375,407.30
合计	12,996,452.12	17,244,478.70	13,375,407.30

16、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,600,025.51	6,680,261.27	7,250,854.16	1,029,432.62
二、离职后福利设定提存计划		399,774.88	399,774.88	
三、辞退福利		57,700.00	57,700.00	
合计	1,600,025.51	7,137,736.15	7,708,329.04	1,029,432.62

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,311,429.27	9,415,302.25	9,126,706.01	1,600,025.51
二、离职后福利设定提存计划		453,139.50	453,139.50	
合计	1,311,429.27	9,868,441.75	9,579,845.51	1,600,025.51

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,142,234.86	10,345,064.73	10,175,870.32	1,311,429.27
二、离职后福利设定提存计划		360,723.12	360,723.12	
合计	1,142,234.86	10,705,787.85	10,536,593.44	1,311,429.27

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月	2025-9-30

		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,600,025.51	6,184,054.42	6,754,647.31	1,029,432.62
2、职工福利费		110,993.96	110,993.96	
3、社会保险费		236,022.89	236,022.89	
其中：医疗保险费		214,149.52	214,149.52	
工伤保险费		8,486.02	8,486.02	
生育保险费		13,387.35	13,387.35	
4、住房公积金		143,300.00	143,300.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,890.00	5,890.00	
合计	1,600,025.51	6,680,261.27	7,250,854.16	1,029,432.62

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,282,579.27	8,708,389.91	8,390,943.67	1,600,025.51
2、职工福利费	28,850.00	162,531.53	191,381.53	
3、社会保险费		315,330.81	315,330.81	
其中：医疗保险费		285,932.40	285,932.40	
工伤保险费		11,525.58	11,525.58	
生育保险费		17,872.83	17,872.83	
4、住房公积金		223,900.00	223,900.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,150.00	5,150.00	
合计	1,311,429.27	9,415,302.25	9,126,706.01	1,600,025.51

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,142,234.86	9,531,146.00	9,390,801.59	1,282,579.27
2、职工福利费		307,963.37	279,113.37	28,850.00
3、社会保险费		296,635.36	296,635.36	
其中：医疗保险费		270,160.48	270,160.48	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
工伤保险费		9,474.84	9,474.84	
生育保险费		17,000.04	17,000.04	
4、住房公积金		195,700.00	195,700.00	
5、工会经费和职工教育经费		13,620.00	13,620.00	
合计	1,142,234.86	10,345,064.73	10,175,870.32	1,311,429.27

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		387,481.12	387,481.12	
2、失业保险费		12,293.76	12,293.76	
合计		399,774.88	399,774.88	

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		439,296.00	439,296.00	
2、失业保险费		13,843.50	13,843.50	
合计		453,139.50	453,139.50	

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		349,788.00	349,788.00	
2、失业保险费		10,935.12	10,935.12	
合计		360,723.12	360,723.12	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.00%、0.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、 应交税费

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	55,935.42		
个人所得税	19,228.95	20,987.34	10,594.48
增值税	9,246.83		
合计	84,411.20	20,987.34	10,594.48

18、 其他应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	12,159.70	76,904.36	282,899.98
合计	12,159.70	76,904.36	282,899.98

（1） 按款项性质列示

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款			200,000.00
代扣代缴社保	6,253.64	6,506.36	13,901.38
往来款	484.84	6,200.00	2,207.80
其他	5,421.22	64,198.00	66,790.80
合计	12,159.70	76,904.36	282,899.98

注：往来借款主要是向股东李建国的借款。

19、 一年内到期的非流动负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、20）	665,634.15	625,300.00	596,051.62
合计	665,634.15	625,300.00	596,051.62

20、 租赁负债

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	

		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	6,232,533.27	5,619,652.41	195,681.58		6,690,121.21	5,357,746.05
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	625,300.00	——	——	——	——	665,634.15
合计	5,607,233.27	——	195,681.58		6,690,121.21	4,692,111.90

（续）

项目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	6,828,584.89		311,148.38		907,200.00	6,232,533.27
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	596,051.62	——	——	——	——	625,300.00
合计	6,232,533.27	——	311,148.38	——	907,200.00	5,607,233.27

（续）

项目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	7,396,756.20		339,028.69		907,200.00	6,828,584.89
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	568,171.31	——	——	——	——	596,051.62
合计	6,828,584.89	——	339,028.69	——	907,200.00	6,232,533.27

21、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
孙嘉凯	8,250,000.00			8,250,000.00	55.00
李建国	4,500,000.00			4,500,000.00	30.00
上海美恒门诊部有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00	15.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
孙嘉凯	6,000,000.00	2,250,000.00		8,250,000.00	55.00
李建国	6,750,000.00		2,250,000.00	4,500,000.00	30.00
上海美恒门诊部有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00	15.00
合计	15,000,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00	15,000,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
李建国	6,750,000.00			6,750,000.00	45.00
孙嘉凯	6,000,000.00			6,000,000.00	40.00
上海美恒门诊部有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00	15.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

22、 未分配利润

项目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-10,216,469.09	-10,888,313.82	——
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减）			——
调整后年初未分配利润	-10,216,469.09	-10,888,313.82	-12,147,093.28
加：本年归属于母公司股东的净利润	988,477.02	671,844.73	1,258,779.46
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-9,227,992.07	-10,216,469.09	-10,888,313.82

23、 营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,771,441.04	9,246,612.25	18,496,477.11	12,618,203.05	21,974,983.34	14,653,816.86

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	131,463.98		59,671.44		133,023.13	
合计	13,902,905.02	9,246,612.25	18,556,148.55	12,618,203.05	22,108,006.47	14,653,816.86

24、 税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
防洪费及水利基金	16,292.11	18,681.09	19,731.60
车船使用税	727.20	727.20	367.20
印花税			1,201.87
合计	17,019.31	19,408.29	21,300.67

25、 销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,741,398.70	3,238,986.93	3,189,524.43
业务拓展费	349,419.41	178,967.38	506,299.65
广告宣传费	256,660.00	80,213.74	132,464.80
业务招待费	123,500.92	149,131.59	154,386.20
汽车费用	95,303.63	188,195.52	319,635.78
房租及物业	59,994.71	83,417.88	83,417.88
差旅费	13,829.12	24,031.50	48,527.29
办公杂费	4,956.80	10,864.40	6,000.00
折旧及摊销费	3,462.71	4,151.37	160,595.85
其他	292,361.90	258,814.49	169,840.95
合计	2,940,887.90	4,216,774.80	4,770,692.83

26、 管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	559,887.32	571,826.08	779,463.28

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
折旧及摊销费	25,755.69	37,257.85	40,597.78
业务招待费	25,192.80	98,847.52	14,332.60
服务费	11,299.00	11,580.00	2,800.00
汽车费用	1,328.13	752.00	241.90
差旅费	836.79	5,885.60	15,724.00
办公费		158.00	446.00
其他	16,661.00	28,661.77	38,767.53
合计	640,960.73	754,968.82	892,373.09

27、 财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	195,681.58	311,148.38	339,028.69
减：利息收入	6,622.51	10,378.03	897.08
其他	9,348.07	18,497.12	19,335.38
合计	198,407.14	319,267.47	357,466.99

28、 其他收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	14,622.14		
个税手续费返还	2,578.28	1,520.66	1,519.12
合计	17,200.42	1,520.66	1,519.12

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

29、 投资收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	542,364.90	139,161.08	17,359.43
合计	542,364.90	139,161.08	17,359.43

30、 信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-281,925.91	-141,753.06	-197,184.12
其他应收款坏账损失	-904.01	45,389.93	5,008.22
合计	-282,829.92	-96,363.13	-192,175.90

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

31、 营业外收入

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他					20,000.00	20,000.00
合计					20,000.00	20,000.00

32、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	71,340.65	71,340.65				
其中：固定资产	71,340.65	71,340.65				
罚款、滞纳金支出	20,000.00	20,000.00			279.22	279.22
合计	91,340.65	91,340.65			279.22	279.22

33、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	55,935.42		

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
递延所得税费用			
合计	55,935.42		

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	1,044,412.44	671,844.73	1,258,779.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,220.62	33,592.24	62,938.97
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,991.36	38,447.09	29,502.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-22,418.06	-76,857.49	-102,050.14
年度内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	14,141.50	4,818.16	9,608.80
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			
所得税费用	55,935.42		

34、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	300,048.90	646,038.75	285,668.92
补贴收入	17,200.42	1,520.66	21,519.12
利息收入	2,655.84	3,289.14	897.08
其他	1,474.98	31,800.00	352.00

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合计	321,380.14	682,648.55	308,437.12

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	890,845.63	828,143.01	1,065,100.21
付现的管理费用	43,757.72	140,891.69	54,346.33
往来款	103,833.00	122,890.00	146,045.00
银行手续费	9,345.69	21,118.89	20,144.57
其他	20,500.00	10,000.00	36,196.19
合计	1,068,282.04	1,123,043.59	1,321,832.30

（2） 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
理财产品及其他	35,695,985.13	31,128,844.54	8,027,744.75
合计	35,695,985.13	31,128,844.54	8,027,744.75

② 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
理财产品及其他	33,930,747.38	32,536,514.13	12,208,158.91
合计	33,930,747.38	32,536,514.13	12,208,158.91

（3） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债房租	662,400.00	907,200.00	907,200.00
借款		200,000.00	1,779,598.00
合计	662,400.00	1,107,200.00	2,686,798.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30

		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	6,232,533.27		5,815,333.99	662,400.00	6,027,721.21	5,357,746.05
合计	6,232,533.27		5,815,333.99	662,400.00	6,027,721.21	5,357,746.05

（续）

项目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	6,828,584.89		311,148.38	907,200.00		6,232,533.27
其他应付款（非金融机构借款及利息）	200,000.00			200,000.00		
合计	7,028,584.89		311,148.38	1,107,200.00		6,232,533.27

（续）

项目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	7,396,756.20		339,028.69	907,200.00		6,828,584.89
其他应付款（非金融机构借款及利息）	1,979,598.00			1,779,598.00		200,000.00
合计	9,376,354.20		339,028.69	2,686,798.00		7,028,584.89

35、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	988,477.02	671,844.73	1,258,779.46
加：资产减值准备			
信用减值损失	282,829.92	96,363.13	192,175.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,102,462.73	1,503,765.02	1,599,103.17
使用权资产折旧	483,548.27	667,342.80	667,342.80
无形资产摊销	26,655.21	34,740.29	33,940.26
长期待摊费用摊销	11,921.38	20,291.28	1,249,419.17

补充资料	2025年1-9月	2024年度	2023年度
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	71,340.65		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	191,714.91	304,059.49	339,028.69
投资损失（收益以“一”号填列）	-542,364.90	-139,161.08	-17,359.43
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）			
存货的减少（增加以“一”号填列）	46,483.80	-5,334.20	16,877.13
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	45,546.82	1,582,051.75	800,096.73
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-4,320,995.16	3,423,913.19	970,942.82
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,612,379.35	8,159,876.40	7,110,346.70
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：			
现金的年末余额	6,010,881.12	6,612,185.16	968,538.41
减：现金的年初余额	6,612,185.16	968,538.41	799,775.76
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-601,304.04	5,643,646.75	168,762.65

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	6,010,881.12	6,612,185.16	968,538.41
其中：库存现金	2,113.20	2,584.80	1,865.70
可随时用于支付的银行存款	5,770,663.72	3,267,433.13	966,672.71

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
可随时用于支付的其他货币资金	238,104.2	3,342,167.23	
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	6,010,881.12	6,612,185.16	968,538.41
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			

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31	理由
定期存款	500,000.00			流动性受限
ETC 冻结	1,500.00	1,000.00	1,000.00	使用受限
合计	501,500.00	1,000.00	1,000.00	——

36、 所有权或使用权受限资产

项目	2025-9-30		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
货币资金	1,500.00	1,500.00	ETC 冻结
合计	1,500.00	1,500.00	——

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	ETC 冻结
合计	1,000.00	1,000.00	——

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	ETC 冻结
合计	1,000.00	1,000.00	——

37、 租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	662,400.00	907,200.00	907,200.00

七、 政府补助

1、 计入当年损益的政府补助

类型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴	13,122.14		
扩岗补贴	1,500.00		

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的

依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、5 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	1,182,978.28			
其他应付款	12,159.70			
一年内到期的非流动负债（含利息）	665,634.15			
租赁负债（含利息）		683,467.23	707,839.32	3,300,805.35

九、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2025-9-30 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

项目	2025-9-30 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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	4,448,193.55			4,448,193.55
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,448,193.55			4,448,193.55
（1）理财产品	4,448,193.55			4,448,193.55
持续以公允价值计量的资产总额	4,448,193.55			4,448,193.55

（续）

项目	2024-12-31 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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	6,253,400.17			6,253,400.17
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,253,400.17			6,253,400.17
（1）理财产品	6,253,400.17			6,253,400.17
持续以公允价值计量的资产总额	6,253,400.17			6,253,400.17

（续）

项目	2023-12-31 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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	4,777,568.16			4,777,568.16
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,777,568.16			4,777,568.16
（1）理财产品	4,777,568.16			4,777,568.16

项目	2023-12-31 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
持续以公允价值计量的资产总额	4,777,568.16			4,777,568.16

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人是孙嘉凯。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李建国	持股 30.00%的股东
厦门市美年大健康管理有限公司	持有公司 5%以上股权的股东控制的公司
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	持有公司 5%以上股权的股东控制的公司

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
厦门市美年大健康管理有限公司	体检款	4,635.10	4,535.70	9,929.40

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
厦门市美年大健康管理有限公司	体检款	3,872.61	25,359.50	3,303.60
厦门市美年大健康管理有限公司	租车款	2,654.87		
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	体检款	847.89		4,354.41

（2） 关联方资金拆借

关联方	2023-12-31 余额	2024 年拆入/出金额	2024 年归还金额	2024-12-31 余额
拆入：				
李建国	200,000.00		200,000.00	

（续）

关联方	2023-1-1 余额	2023 年拆入/出金额	2023 年归还金额	2023-12-31 余额
拆入：				
李建国	1,200,000.00		1,000,000.00	200,000.00
孙嘉凯	439,598.00		439,598.00	

注：上述拆借金额均为本金。

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	32,228.07	18,718.80	31,826.01	14,900.43	31,826.01	8,102.50
厦门市美年大健康管理有限公司	834.93	12.13				
合计	33,063.00	18,730.93	31,826.01	14,900.43	31,826.01	8,102.50

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
厦门市美年大健康管理有限公司		1,344.90	8,162.55
合计		1,344.90	8,162.55
其他应付款：			

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
李建国			200,000.00
孙嘉凯			952.00
合计			200,952.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月金额	2024 年度	2023 年度
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	-71,340.65		
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	14,622.14		
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	542,364.90	139,161.08	17,359.43
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资			

项目	2025年1-9月金额	2024年度	2023年度
产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-20,000.00		19,720.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,578.28	1,520.66	1,519.12
小计	468,224.67	140,681.74	38,599.33
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合计	468,224.67	140,681.74	38,599.33

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人： 主管会计工作负责人：罗春花 会计机构负责人：罗春花

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年　11月　18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 中瑞岳华 注册会计师协会 转所专用章 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
42010000311695

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

返回上一级

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	浙注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

肥城美年健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200008号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂263ZMS68U9

审 计 报 告

众环审字(2026)0200008 号

肥城美年健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了肥城美年健康管理有限公司（以下简称“肥城美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了肥城美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于肥城美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估肥城美年的持续经营能力，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肥城美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督肥城美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对肥城美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致肥城美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：尼城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	4,619,236.57	7,725,327.35	4,828,476.93
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	8,273,973.07	3,898,808.29	3,260,823.87
应收款项融资				
预付款项	六、3	138,564.12	272,387.05	205,994.56
其他应收款	六、4	566,183.50	274,088.86	48,518.03
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	329,899.31	910,149.71	265,052.94
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、6		799.92	
流动资产合计		13,927,856.57	13,081,561.18	8,608,866.33
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	3,955,357.20	4,704,074.35	5,738,208.38
在建工程	六、8			228,035.40
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、9	1,083,914.26	1,388,765.14	1,795,232.98
无形资产	六、10	231,992.14	275,642.12	317,442.10
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、11	194,380.06	226,935.40	
递延所得税资产	六、12	76,315.37	78,223.93	159,121.96
其他非流动资产				
非流动资产合计		**5,541,959.03**	**6,673,640.94**	**8,238,040.82**
资产总计		**19,469,815.60**	**19,755,202.12**	**16,846,907.15**

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹

资产负债表（续）

编制单位：肥城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	1,774,836.51	2,517,799.42	1,112,724.74
预收款项				
合同负债	六、14	3,017,943.45	3,160,561.36	3,965,041.55
应付职工薪酬	六、15	1,098,431.05	1,293,852.38	1,081,763.24
应交税费	六、16	77,014.07	73,373.52	434.95
其他应付款	六、17	348,553.57	471,597.00	890,379.79
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	861,839.86	1,346,340.93	1,126,481.72
其他流动负债				
流动负债合计		**7,178,618.51**	**8,863,524.61**	8,176,825.99
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	六、19	730,517.08	706,001.53	1,152,342.46
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	六、12			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**730,517.08**	**706,001.53**	**1,152,342.46**
负债合计		**7,909,135.59**	**9,569,526.14**	**9,329,168.45**
所有者权益：				
实收资本	六、20	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、21	-439,319.99	-1,814,324.02	-4,482,261.30
所有者权益合计		**11,560,680.01**	**10,185,675.98**	**7,517,738.70**
负债和所有者权益总计		**19,469,815.60**	**19,755,202.12**	**16,846,907.15**

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹

利润表

编制单位：肥城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、22	**10,904,192.36**	**17,134,709.08**	**15,330,193.11**
减：营业成本	六、22	6,768,190.54	9,821,934.39	9,514,121.46
税金及附加	六、23	1,110.57	6,012.09	70.37
销售费用	六、24	2,300,754.40	3,534,175.95	3,976,702.52
管理费用	六、25	229,322.06	402,502.01	768,020.70
研发费用				
财务费用	六、26	54,061.77	102,311.43	125,794.94
其中：利息费用			73,518.28	101,401.91
利息收入		2,825.37	5,141.68	5,635.73
加：其他收益	六、27	22,846.32	32,482.79	19,926.27
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、28	-116,963.13	-476,524.60	-24,152.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29			2,779.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**1,456,636.21**	**2,823,731.40**	**944,035.92**
加：营业外收入				
减：营业外支出	六、30		579.04	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,456,636.21**	**2,823,152.36**	**944,035.92**
减：所得税费用	六、31	81,632.18	155,215.08	55,748.35
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**1,375,004.03**	**2,667,937.28**	**888,287.57**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**1,375,004.03**	**2,667,937.28**	**888,287.57**
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**1,375,004.03**	**2,667,937.28**	**888,287.57**

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹

现金流量表

编制单位：肥城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		6,272,757.33	14,853,729.08	13,560,983.43
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	319,983.88	51,694.71	113,655.48
经营活动现金流入小计		**6,592,741.21**	**14,905,423.79**	**13,674,638.91**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,067,734.28	3,381,148.68	4,007,852.87
支付给职工以及为职工支付的现金		5,011,000.91	7,270,486.04	6,295,808.74
支付的各项税费		79,336.82	24,743.96	420.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	862,278.05	484,314.69	324,409.41
经营活动现金流出小计		**9,020,350.06**	**11,160,693.37**	**10,628,491.02**
经营活动产生的现金流量净额	六、33	**-2,427,608.85**	**3,744,730.42**	**3,046,147.89**
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				20,000.00
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				**20,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,481.93	547,880.00	1,580,287.80
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		**178,481.93**	**547,880.00**	**1,580,287.80**
投资活动产生的现金流量净额		**-178,481.93**	**-547,880.00**	**-1,560,287.80**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、32			
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、32	500,000.00	300,000.00	808,670.00
筹资活动现金流出小计		**500,000.00**	**300,000.00**	**808,670.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-500,000.00**	**-300,000.00**	**-808,670.00**
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		-3,106,090.78	2,896,850.42	677,190.09
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	7,725,327.35	4,828,476.93	4,151,286.84
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	**4,619,236.57**	**7,725,327.35**	**4,828,476.93**

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹 王延芹

所有者权益变动表

编制单位：肥城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	12,000,000.00									-1,814,324.02	**10,185,675.98**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	12,000,000.00									-1,814,324.02	**10,185,675.98**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,375,004.03	**1,375,004.03**
（一）综合收益总额										1,375,004.03	**1,375,004.03**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	12,000,000.00									-439,319.99	**11,560,680.01**

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹 王延芹

所有者权益变动表

编制单位：肥城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	12,000,000.00									-4,482,261.30	7,517,738.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	12,000,000.00									-4,482,261.30	7,517,738.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,667,937.28	2,667,937.28
（一）综合收益总额										2,667,937.28	2,667,937.28
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	12,000,000.00									-1,814,324.02	10,185,675.98

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹

所有者权益变动表

编制单位：肥城美年健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	12,000,000.00									-5,370,548.87	**6,629,451.13**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	12,000,000.00									-5,370,548.87	**6,629,451.13**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										888,287.57	**888,287.57**
（一）综合收益总额										888,287.57	**888,287.57**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	12,000,000.00									-4,482,261.30	**7,517,738.70**

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹 王延芹

肥城美年健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

肥城美年健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由泰安美年大健康体检管理有限公司、李红、张伟和许浩共同出资于2018年5月4日在肥城市市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
海南丰誉医疗管理有限公司	672.00	56.00	672.00	56.00
刘广	228.00	19.00	228.00	19.00
李红	120.00	10.00	120.00	10.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	120.00	10.00	120.00	10.00
张伟	60.00	5.00	60.00	5.00
合计	1,200.00	100.00	1,200.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91370983MA3N300BX5，注册资本：1200万元，法定代表人：李红。注册地址：山东省泰安市肥城市新城街道办事处新城路西首古店村龙山路以北。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上

项　目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资

产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合

的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 9%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	4,500,212.89	6,918,736.51	4,417,322.96
其他货币资金	119,023.68	806,590.84	411,153.97
合　　计	4,619,236.57	7,725,327.35	4,828,476.93

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	7,154,675.17	3,101,642.01	2,762,262.63
1 至 2 年	1,604,355.56	1,069,406.07	440,953.25
2 至 3 年	200,412.90	187,297.80	460,059.30
3 至 4 年	88,525.30	429,695.95	13,515.35

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
4 至 5 年	242,782.12	11,289.00	
5 年以上	340.00		
小　计	9,291,091.05	4,799,330.83	3,676,790.53
减：坏账准备	1,017,117.98	900,522.54	415,966.66
合　计	8,273,973.07	3,898,808.29	3,260,823.87

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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	9,291,091.05	100.00	1,017,117.98	10.95	8,273,973.07
其中：					
账龄组合	9,291,091.05	100.00	1,017,117.98	10.95	8,273,973.07
合　计	9,291,091.05	——	1,017,117.98	——	8,273,973.07

类　别	2024-12-31				
	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	4,799,330.83	100.00	900,522.54	18.76	3,898,808.29
其中：					
账龄组合	4,799,330.83	100.00	900,522.54	18.76	3,898,808.29
合　计	4,799,330.83	——	900,522.54	——	3,898,808.29

类　别	2023-12-31		
	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	3,676,790.53	100.00	415,966.66	11.31	3,260,823.87
其中：					
账龄组合	3,676,790.53	100.00	415,966.66	11.31	3,260,823.87
合　计	3,676,790.53	——	415,966.66	——	3,260,823.87

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,154,675.17	103,957.43	1.453	3,101,642.01	45,066.86	1.453	2,762,262.63	40,135.68	1.453
1 至 2 年	1,604,355.56	481,306.67	30.00	1,069,406.07	320,821.82	30.00	440,953.25	132,285.98	30.00
2 至 3 年	200,412.90	100,206.46	50.00	187,297.80	93,648.91	50.00	460,059.30	230,029.65	50.00
3 年以上	331,647.42	331,647.42	100.00	440,984.95	440,984.95	100.00	13,515.35	13,515.35	100.00
合　计	9,291,091.05	1,017,117.98	——	4,799,330.83	900,522.54	——	3,676,790.53	415,966.66	——

坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	900,522.54	116,595.44				1,017,117.98
2024 年	415,966.66	484,555.88				900,522.54
2023 年	260,786.94	155,179.72				415,966.66

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 2,297,894.99 元、1,762,304.90 元及 1,354,244.80 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 24.73 %、36.72%及 36.83%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 507,643.79 元、581,781.57 元及 262,695.80 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	113,548.12	81.94	218,982.25	80.39	150,085.48	72.86
1 至 2 年	20,586.20	14.86	26,504.00	9.73	55,909.08	27.14
2 至 3 年	4,429.80	3.20	26,900.80	9.88		
合 计	138,564.12	——	272,387.05	——	205,994.56	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 125,476.12 元、260,181.05 元及 181,414.24 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 84.24%、95.52%及 88.07%。

4、 其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	566,183.50	274,088.86	48,518.03
合 计	566,183.50	274,088.86	48,518.03

① 按账龄披露

账 龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	558,472.09	266,009.76	20,882.19
1 至 2 年		376.13	27,964.15
2 至 3 年	376.13		2,081.82
3 至 4 年		2,081.82	6,000.00
4 至 5 年	8,081.82	6,000.00	
小 计	566,930.04	274,467.71	56,928.16
减：坏账准备	746.54	378.85	8,410.13
合 计	566,183.50	274,088.86	48,518.03

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款及利息		200,000.00	
往来款	523,224.74	22,763.21	10,407.94
代扣代缴社保公积金	35,247.35	42,874.55	31,807.27
押金及保证金	8,081.82	8,081.82	8,081.82
其他	376.13	748.13	6,631.13
小　计	566,930.04	274,467.71	56,928.16
减：坏账准备	746.54	378.85	8,410.13
合　计	566,183.50	274,088.86	48,518.03

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	566,930.04	100.00	746.54	0.13	566,183.50
其中：					
押金保证金组合	8,081.82	1.43			8,081.82
账龄组合	558,848.22	98.57	746.54	0.13	558,101.68
合　计	566,930.04	——	746.54	——	566,183.50

类　别	2024-12-31				
	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	274,467.71	100.00	378.85	0.14	274,088.86
其中：					
押金保证金组合	8,081.82	2.94			8,081.82

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	266,385.89	97.06	378.85	0.14	266,007.04
合　计	274,467.71	——	378.85	——	274,088.86

类　别	2023-12-31				
	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	56,928.16	100.00	8,410.13	14.77	48,518.03
其中：					
押金保证金组合	8,081.82	14.20			8,081.82
账龄组合	48,846.34	85.80	8,410.13	17.22	40,436.21
合　计	56,928.16	——	8,410.13	——	48,518.03

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	558,472.09	558.47	0.10	266,009.76	266.01	0.10	20,882.19	20.88	0.10
1 至 2 年				376.13	112.84	30.00	27,964.15	8,389.25	30.00
2 至 3 年	376.13	188.07	50.00						
合　计	558,848.22	746.54	——	266,385.89	378.85	——	48,846.34	8,410.13	——

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）	

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）	
2024年12月31日余额	266.01	112.84		378.85
2024年12月31日余额在2025年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	292.46	75.23		367.69
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	558.47	188.07		746.54

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）	
2023年12月31日余额	20.88	8,389.25		8,410.13
2023年12月31日余额在2024年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	245.13	-8,276.41		-8,031.28
本年转回				
本年转销				
本年核销				

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）	
其他变动				
2024年12月31日余额	266.01	112.84		378.85

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）	
2023年1月1日余额	43.92	2,460.00	136,933.00	139,436.92
2023年1月1日余额在2023年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-23.04	5,929.25	-136,933.00	-131,026.79
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	20.88	8,389.25		8,410.13

④ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	378.85	367.69				746.54
2024年	8,410.13	-8,031.28				378.85
2023年	139,436.92	-131,026.79				8,410.13

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年大健康产业（山东）有限公司	500,000.00	88.19	借款	1 年以内	500.00
上海美年健康科技发展有限公司	23,224.74	4.10	关联单位往来	1 年以内	23.22
代扣代缴个人社保公积金	35,247.35	6.22	代扣代缴社保公积金	1 年以内	23.20
山东平伟医疗技术有限公司	6,000.00	1.06	设备服务保证金	1 年以内	
史桂红	2,081.82	0.37	投标保证金	5 年以上	
合　计	566,553.91	99.94	——	——	546.42

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
新泰美年大健康体检管理有限公司	200,000.00	72.87	借款	1 年以内	200.00
代扣代缴社保公积金	28,655.55	10.44	代扣代缴社保公积金	1 年以内	42.87
上海美年健康科技发展有限公司	17,408.85	6.34	业务往来款	1 年以内	17.41
山东平伟医疗技术有限公司	6,000.00	2.19	押金及保证金	4-5 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	4,384.16	1.60	业务往来款	1 年以内	4.38
合　计	256,448.56	93.44	——	——	264.66

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
代扣代缴社保公积金	27,964.15	49.12	代扣代缴社保公积金	1-2 年	8,389.25
山东平伟医疗技术有限公司	6,000.00	10.54	押金及保证金	3-4 年	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
肥城市华联商贸有限公司	5,904.50	10.37	往来款	1 年以内	
高巍	5,600.00	9.84	宽带费	1 年以内	5.60
上海美年健康管理咨询有限公司	4,503.44	7.91	业务往来款	1 年以内	4.50
合　计	49,972.09	87.78	——	——	8,399.35

5、存货

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	219,036.49		219,036.49
合同履约成本	110,862.82		110,862.82
合　计	329,899.31		329,899.31

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	231,897.01		231,897.01
合同履约成本	678,252.70		678,252.70
合　计	910,149.71		910,149.71

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	230,088.35		230,088.35
合同履约成本	34,964.59		34,964.59
合　计	265,052.94		265,052.94

6、其他流动资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣进项税		799.92	

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计		799.92	

7、固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	3,955,357.20	4,704,074.35	5,738,208.38
合　计	3,955,357.20	4,704,074.35	5,738,208.38

（1）2025 年 1-9 月情况

项　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	10,794,178.00	142,200.00	934,573.32	11,870,951.32
2、2025 年 1-9 月增加金额			25,000.00	25,000.00
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额	10,794,178.00	142,200.00	959,573.32	11,895,951.32
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	6,188,206.13	94,281.64	884,389.20	7,166,876.97
2、2025 年 1-9 月增加金额	754,585.13	12,664.66	6,467.36	773,717.15
（1）计提	754,585.13	12,664.66	6,467.36	773,717.15
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额	6,942,791.26	106,946.30	890,856.56	7,940,594.12
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	3,851,386.74	35,253.70	68,716.76	3,955,357.20
2、2024-12-31 账面价值	4,605,971.87	47,918.36	50,184.12	4,704,074.35

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	10,792,298.00	142,200.00	934,573.32	11,869,071.32
2、2024 年增加金额	1,880.00			1,880.00
（1）购置	1,880.00			1,880.00
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	10,794,178.00	142,200.00	934,573.32	11,870,951.32
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	5,177,235.92	77,395.42	876,231.60	6,130,862.94
2、2024 年增加金额	1,010,970.21	16,886.22	8,157.60	1,036,014.03
（1）计提	1,010,970.21	16,886.22	8,157.60	1,036,014.03
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	6,188,206.13	94,281.64	884,389.20	7,166,876.97
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	4,605,971.87	47,918.36	50,184.12	4,704,074.35
2、2023-12-31 账面价值	5,615,062.08	64,804.58	58,341.72	5,738,208.38

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	7,439,098.00	142,200.00	933,785.52	8,515,083.52
2、2023 年增加金额	3,382,200.00		787.80	3,382,987.80
（1）购置	62,200.00		787.80	62,987.80
（2）自使用权资产转入	3,320,000.00			3,320,000.00
3、2023 年减少金额	29,000.00			29,000.00

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
（1）处置或报废	29,000.00			29,000.00
4、2023-12-31 余额	10,792,298.00	142,200.00	934,573.32	11,869,071.32
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	2,800,168.63	60,509.17	802,809.06	3,663,486.86
2、2023 年增加金额	2,389,235.10	16,886.25	73,422.54	2,479,543.89
（1）计提	812,235.10	16,886.25	73,422.54	902,543.89
（2）自使用权资产转入	1,577,000.00			1,577,000.00
3、2023 年减少金额	12,167.81			12,167.81
（1）处置或报废	12,167.81			12,167.81
4、2023-12-31 余额	5,177,235.92	77,395.42	876,231.60	6,130,862.94
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	5,615,062.08	64,804.58	58,341.72	5,738,208.38
2、2023-1-1 余额账面价值	4,638,929.37	81,690.83	130,976.46	4,851,596.66

8、在建工程

项　目	2023-12-31
在建工程	228,035.40
合　计	228,035.40

在建工程情况

项　目	2023-12-31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
门店装潢费	228,035.40		228,035.40
合　计	228,035.40		228,035.40

9、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	3,014,636.50	3,014,636.50
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	3,014,636.50	3,014,636.50
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	1,625,871.36	1,625,871.36
2、2025 年 1-9 月增加	304,850.88	304,850.88
（1）计提	304,850.88	304,850.88
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	1,930,722.24	1,930,722.24
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	1,083,914.26	1,083,914.26
2、2024-12-31 账面价值	1,388,765.14	1,388,765.14

（2） 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	3,014,636.50	3,014,636.50
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
4、2024-12-31 余额	3,014,636.50	3,014,636.50
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	1,219,403.52	1,219,403.52
2、2024 年增加	406,467.84	406,467.84
（1）计提	406,467.84	406,467.84
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	1,625,871.36	1,625,871.36
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	1,388,765.14	1,388,765.14
2、2023-12-31 账面价值	1,795,232.98	1,795,232.98

（3） 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	3,014,636.50	3,320,000.00	6,334,636.50
2、2023 年增加			
3、2023 年减少		3,320,000.00	3,320,000.00
（1）转入固定资产		3,320,000.00	3,320,000.00
4、2023-12-31 余额	3,014,636.50		3,014,636.50
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	812,935.68	1,340,450.00	2,153,385.68
2、2023 年增加	406,467.84	236,550.00	643,017.84
（1）计提	406,467.84	236,550.00	643,017.84
3、2023 年减少		1,577,000.00	1,577,000.00

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
（1）转入固定资产		1,577,000.00	1,577,000.00
4、2023-12-31 余额	1,219,403.52		1,219,403.52
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	1,795,232.98		1,795,232.98
2、2023-1-1 账面价值	2,201,700.82	1,979,550.00	4,181,250.82

10、 无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	582,000.00	582,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	582,000.00	582,000.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	306,357.88	306,357.88
2、2025 年 1-9 月增加金额	43,649.98	43,649.98
（1）计提	43,649.98	43,649.98
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	350,007.86	350,007.86
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		

项　　目	软件	合　计
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	231,992.14	231,992.14
2、2024-12-31 账面价值	275,642.12	275,642.12

（2） 2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	566,000.00	566,000.00
2、2024 年增加金额	16,000.00	16,000.00
（1）购置	16,000.00	16,000.00
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	582,000.00	582,000.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	248,557.90	248,557.90
2、2024 年增加金额	57,799.98	57,799.98
（1）计提	57,799.98	57,799.98
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	306,357.88	306,357.88
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	275,642.12	275,642.12
2、2023-12-31 账面价值	317,442.10	317,442.10

（3） 2023 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	469,000.00	469,000.00
2、2023 年增加金额	97,000.00	97,000.00
（1）购置	97,000.00	97,000.00
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	566,000.00	566,000.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	193,574.58	193,574.58
2、2023 年增加金额	54,983.32	54,983.32
（1）计提	54,983.32	54,983.32
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	248,557.90	248,557.90
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	317,442.10	317,442.10
2、2023-1-1 余额账面价值	275,425.42	275,425.42

11、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	226,935.40		32,555.34		194,380.06
合　计	226,935.40		32,555.34		194,380.06

项　目	2023-12-31	2024 年	2024-12-31

		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费		226,935.40			226,935.40
合　计		226,935.40			226,935.40

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	1,120,835.00		1,120,835.00		
合　计	1,120,835.00		1,120,835.00		

12、 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明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,017,864.52	50,893.23	900,901.39	45,045.07	424,376.79	21,218.84
租赁负债	1,592,356.94	79,617.85	2,052,342.46	102,617.12	2,278,824.18	113,941.21
可抵扣亏损					2,274,471.16	113,723.56
合　计	2,610,221.46	130,511.08	2,953,243.85	147,662.19	4,977,672.13	248,883.61

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,083,914.26	54,195.71	1,388,765.14	69,438.26	1,795,232.98	89,761.65
合　计	1,083,914.26	54,195.71	1,388,765.14	69,438.26	1,795,232.98	89,761.65

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	54,195.71	78,223.93	69,438.26	78,223.93	89,761.65	159,121.96
递延所得税负债	54,195.71		69,438.26		89,761.65	

13、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付运营服务费	538,532.91	488,790.26	337,449.01
应付材料款	190,205.90	224,670.95	170,309.70
应付物业费	184,229.28	151,274.28	163,774.28
应付外送检验费	347,900.20	1,234,049.27	253,259.09
应付外包体检款	122,232.09	134,214.98	7,200.00
应付设备检测费及维修费		14,108.00	25,897.88
其他	391,736.13	270,691.68	154,834.78
合 计	1,774,836.51	2,517,799.42	1,112,724.74

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
美年大健康产业（集团）有限公司	538,532.91	未结算
合 计	538,532.91	
2024-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	436,425.30	未结算
合 计	436,425.30	
2023-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	285,610.55	未结算

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
合　　计	285,610.55	

14、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	3,017,943.45	3,160,561.36	3,965,041.55
合　　计	3,017,943.45	3,160,561.36	3,965,041.55

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,293,852.38	4,446,569.88	4,641,991.21	1,098,431.05
二、离职后福利-设定提存计划		376,109.70	376,109.70	
合　　计	1,293,852.38	4,822,679.58	5,018,100.91	1,098,431.05

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,081,763.24	7,106,483.39	6,894,394.25	1,293,852.38
二、离职后福利-设定提存计划		569,948.40	569,948.40	
合　　计	1,081,763.24	7,676,431.79	7,464,342.65	1,293,852.38

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	44,033.21	7,126,294.33	6,088,564.30	1,081,763.24
二、离职后福利-设定提存计划		512,096.77	512,096.77	
合　　计	44,033.21	7,638,391.10	6,600,661.07	1,081,763.24

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,293,852.38	3,993,993.78	4,189,415.11	1,098,431.05
2、职工福利费		139,525.00	139,525.00	
3、社会保险费		187,379.10	187,379.10	
其中：医疗保险费		180,172.80	180,172.80	
工伤保险费		7,206.30	7,206.30	
4、住房公积金		118,572.00	118,572.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,100.00	7,100.00	
合　　计	1,293,852.38	4,446,569.88	4,641,991.21	1,098,431.05

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,081,763.24	6,492,470.70	6,280,381.56	1,293,852.38
2、职工福利费		180,459.34	180,459.34	
3、社会保险费		279,238.75	279,238.75	
其中：医疗保险费		265,692.00	265,692.00	
工伤保险费		13,546.75	13,546.75	
4、住房公积金		151,656.00	151,656.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,658.60	2,658.60	
合　　计	1,081,763.24	7,106,483.39	6,894,394.25	1,293,852.38

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	44,033.21	6,500,160.65	5,462,430.62	1,081,763.24
2、职工福利费		194,168.48	194,168.48	
3、社会保险费		285,233.20	285,233.20	
其中：医疗保险费		272,652.24	272,652.24	
工伤保险费		12,580.96	12,580.96	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
4、住房公积金		141,132.00	141,132.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,600.00	5,600.00	
合　　计	44,033.21	7,126,294.33	6,088,564.30	1,081,763.24

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		360,345.60	360,345.60	
2、失业保险费		15,764.10	15,764.10	
合　　计		376,109.70	376,109.70	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		546,245.30	546,245.30	
2、失业保险费		23,703.10	23,703.10	
合　　计		569,948.40	569,948.40	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		490,079.25	490,079.25	
2、失业保险费		22,017.52	22,017.52	
合　　计		512,096.77	512,096.77	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	76,222.08	73,326.92	
增值税	670.24		388.35
城市维护建设税	71.01	27.18	27.18
教育费附加	50.74	19.42	19.42
合　　计	77,014.07	73,373.52	434.95

17、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	348,553.57	471,597.00	890,379.79
合　　计	348,553.57	471,597.00	890,379.79

按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付设备款	108,010.47	258,838.40	638,838.40
应付装修费	29,521.00	18,067.00	168,067.00
往来款		12,205.78	
押金及保证金	1,000.00	1,000.00	
应付广告费	9,581.40	9,581.40	9,581.40
其他	200,440.70	171,904.42	73,892.99
合　　计	348,553.57	471,597.00	890,379.79

18、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	861,839.86	1,346,340.93	1,126,481.72
合　　计	861,839.86	1,346,340.93	1,126,481.72

19、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,052,342.46		40,014.48		500,000.00	1,592,356.94
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,346,340.93	——	——	——	——	861,839.86
合　计	706,001.53	——	——	——	——	730,517.08

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,278,824.18		73,518.28		300,000.00	2,052,342.46
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,126,481.72	——	——	——	——	1,346,340.93
合　计	1,152,342.46	——	——	——	——	706,001.53

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,986,092.27		101,401.91		808,670.00	2,278,824.18
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,407,268.09	——	——	—	——	1,126,481.72
合　计	1,578,824.18	——	——	—	——	1,152,342.46

20、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
海南丰誉医疗管理有限公司	6,720,000.00			6,720,000.00	56.00
刘广	2,280,000.00			2,280,000.00	19.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00

投资者名称	2024-12-31	2025年1-9月增加	2025年1-9月减少	2025-9-30	出资比例%
李红	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00
张伟	600,000.00			600,000.00	5.00
合　计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

（2） 2024年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024年增加	2024年减少	2024-12-31	出资比例%
海南丰誉医疗管理有限公司	6,720,000.00			6,720,000.00	56.00
刘广	2,280,000.00			2,280,000.00	19.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00
李红	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00
张伟	600,000.00			600,000.00	5.00
合　计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

（3） 2023年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023年增加	2023年减少	2023-12-31	出资比例%
海南丰誉医疗管理有限公司	6,720,000.00			6,720,000.00	56.00
刘广	2,280,000.00			2,280,000.00	19.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00
李红	1,200,000.00			1,200,000.00	10.00
张伟	600,000.00			600,000.00	5.00
合　计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

21、 未分配利润

项　目	2025年1-9月	2024年	2023年
调整前上年末未分配利润	-1,814,324.02	-4,482,261.30	——

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			——
调整后年初未分配利润	-1,814,324.02	-4,482,261.30	-5,370,548.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,375,004.03	2,667,937.28	888,287.57
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-439,319.99	-1,814,324.02	-4,482,261.30

22、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,885,108.16	6,747,357.22	17,106,874.22	9,806,767.70	15,223,589.34	9,466,609.46
其他业务	19,084.20	20,833.32	27,834.86	15,166.69	106,603.77	47,512.00
合　计	10,904,192.36	6,768,190.54	17,134,709.08	9,821,934.39	15,330,193.11	9,514,121.46

23、 税金及附加

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税		5,000.00	
车船使用税	900.00	900.00	
城市维护建设税	122.84	65.38	41.05
教育费附加	87.73	46.71	29.32
合　计	1,110.57	6,012.09	70.37

24、 销售费用

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	2,015,527.58	3,201,364.29	3,311,693.11
汽车费用	13,075.00	15,861.00	25,220.00
房租	43,725.84	60,583.13	58,165.56

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
业务拓展费	81,637.80	80,725.90	60,631.38
广告宣传费	111,484.00	120,015.00	211,661.26
办公杂费		3,062.10	212.68
业务招待费	17,222.00	28,451.00	93,582.00
会务费		672.80	16,575.00
差旅费	358.80	2,894.00	5,864.90
折旧及摊销费	187.11	249.48	156,907.68
其他	17,536.27	20,297.25	36,188.95
合　计	2,300,754.40	3,534,175.95	3,976,702.52

注：2024 年折旧及摊销较 2023 年大幅减少系长期待摊费用摊销的装修费于 2023 年摊销完毕。

25、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	195,674.56	374,436.98	385,716.34
咨询服务费			136,933.00
业务招待费	29,147.50	2,580.00	800.00
残保金		4,104.29	2,702.74
折旧及摊销费		142.16	208,508.65
其他	4,500.00	21,238.58	33,359.97
合　计	229,322.06	402,502.01	768,020.70

注：1、2023 年咨询服务费主要是系 2023 年融资租赁设备咨询费摊销。

2、2024 年折旧及摊销较 2023 年大幅减少系长期待摊费用摊销的装修费于 2023 年摊销完毕。

26、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	40,014.48	73,518.28	101,401.91

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
减：利息收入	2,825.37	5,141.68	5,635.73
其他	16,872.66	33,934.83	30,028.76
合　计	54,061.77	102,311.43	125,794.94

27、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	20,401.92	30,478.15	18,095.23
个税手续费返还	2,397.31	1,994.73	1,531.04
附加税减免	47.09	9.91	
职业病防治经费			300.00
合　计	22,846.32	32,482.79	19,926.27

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

28、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-116,595.44	-484,555.88	-155,179.72
其他应收款坏账损失	-367.69	8,031.28	131,026.79
合　　计	-116,963.13	-476,524.60	-24,152.93

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

29、 资产处置收益

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产					2,779.46	2,779.46
合 计					2,779.46	2,779.46

30、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
滞纳金			579.04	579.04		
合 计			579.04	579.04		

31、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	79,723.62	74,317.05	
递延所得税费用	1,908.56	80,898.03	55,748.35
合 计	81,632.18	155,215.08	55,748.35

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	1,456,636.21	2,823,152.36	944,035.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	72,831.81	141,157.62	47,201.80
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,800.37	14,057.46	8,546.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	81,632.18	155,215.08	55,748.35

32、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	2,825.37	5,141.68	5,635.73
补贴收入	22,846.32	32,472.88	19,626.27
其他	294,312.19	14,080.15	88,393.48
合　　计	319,983.88	51,694.71	113,655.48

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	241,313.87	264,125.00	267,429.96
付现的管理费用	33,647.50	8,917.09	52,526.54
往来款	570,444.02	200,000.00	
银行手续费	16,872.66	4,272.60	4,452.91
其他		7,000.00	
合　　计	862,278.05	484,314.69	324,409.41

（2） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	500,000.00	300,000.00	200,000.00
融资租赁			608,670.00
合　　计	500,000.00	300,000.00	808,670.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,052,342.46		40,014.48	500,000.00		1,592,356.94
合 计	2,052,342.46		40,014.48	500,000.00		1,592,356.94

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,278,824.18		73,518.28	300,000.00		2,052,342.46
合 计	2,278,824.18		73,518.28	300,000.00		2,052,342.46

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,986,092.27		101,401.91	808,670.00		2,278,824.18
合 计	2,986,092.27		101,401.91	808,670.00		2,278,824.18

33、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,375,004.03	2,667,937.28	888,287.57
加：资产减值准备			
信用减值损失	116,963.13	476,524.60	24,152.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	773,717.15	1,036,014.03	902,543.89
使用权资产折旧	304,850.88	406,467.84	643,017.84
无形资产摊销	43,649.98	57,799.98	54,983.32
长期待摊费用摊销	32,555.34		311,295.00
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）			-2,779.46
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）	40,014.48	73,518.28	101,401.91
投资损失（收益以“－”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“－”号填	1,908.56	80,898.03	55,748.35

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
列）			
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）	580,250.40	-645,096.77	-4,793.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,649,599.70	-1,407,272.26	-1,060,884.39
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,046,923.10	997,939.41	1,133,174.73
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-2,427,608.85	3,744,730.42	3,046,147.89
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：			
现金的年末余额	4,619,236.57	7,725,327.35	4,828,476.93
减：现金的年初余额	7,725,327.35	4,828,476.93	4,151,286.84
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-3,106,090.78	2,896,850.42	677,190.09

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	4,619,236.57	7,725,327.35	4,828,476.93
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	4,500,212.89	6,918,736.51	4,417,322.96
可随时用于支付的其他货币资金	119,023.68	806,590.84	411,153.97
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	4,619,236.57	7,725,327.35	4,828,476.93
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			

34、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	500,000.00	300,000.00	808,670.00

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类 型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴及其他就业补助	20,401.92	30,478.15	18,095.23
职业病防治经费			300.00
附加税减免	47.09	9.91	

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的

变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	1,774,836.51			
其他应付款	348,553.57			
租赁负债（含利息）		500,000.00	250,000.00	
一年内到期的非流动负债（含利息）	900,000.00			

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
海南丰誉医疗管理有限公司	海南省	医疗服务	100.00	56.00	56.00

注：本公司的最终控制方是许其凯。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
泰安美年大健康体检管理有限公司	持股比例 5%以上的少数股东
临沂美年健康体检管理有限公司	持股比例 5%以上的少数股东控制的公司
济南市莱芜美年大健康体检管理有限公司	持股比例 5%以上的少数股东控制的公司
淄博美年大健康管理有限公司	持股比例 5%以上的少数股东控制的公司
聊城美年大健康管理有限公司	持股比例 5%以上的少数股东控制的公司
新泰美年大健康体检管理有限公司	母公司控制的公司

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
泰安美年大健康体检管理有限公司	外包体检	65,200.00	124,845.75	24,885.00
临沂美年健康体检管理有限公司	外包体检	1,123.05	2,542.80	
济南市莱芜美年大健康体检管理有限公司	外包体检		6,517.00	
淄博美年大健康管理有限公司	外包体检	3,496.35	3,463.20	
聊城美年大健康管理有限公司	外包体检	8,370.00		

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
泰安美年大健康体检管理有限公司	外包体检	94,625.53	290,951.75	123,965.00

（2） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出：				
新泰美年大健康体检管理有限公司	200,000.00	2024/2/7	2025/9/15	

注：上述拆借金额均为本金。

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
泰安美年大健康体检管理有限公司	442,584.78	61,427.75	413,159.25	40,538.28	247,053.25	39,360.72
合 计	442,584.78	61,427.75	413,159.25	40,538.28	247,053.25	39,360.72

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
淄博美年大健康管理有限公司	5,296.35	5,263.20	1,700.00
济南市莱芜美年大健康体检管理有限公司		8,317.00	1,800.00
新泰美年大健康体检管理有限公司	900.00	900.00	900.00
临沂美年健康体检管理有限公司	1,123.05	2,542.80	
聊城美年大健康管理有限公司			
合 计	7,319.40	17,023.00	4,400.00

十、 承诺及或有事项

1、 **重大**承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2025年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2025年9月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025年1-9月	2024年	2023年
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			2,779.46
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	20,449.01	30,488.06	18,095.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		-579.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,397.31	1,994.73	1,531.04
小　　计	22,846.32	31,903.75	22,405.73
减：所得税影响额	1,142.32	1,624.14	1,120.29
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	21,704.00	30,279.61	21,285.44

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：李红　　主管会计工作负责人：李红　　会计机构负责人：王延芹

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年 二 月 五 日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 中瑞岳华 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003116 95

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	浙注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

德州美年大健康体检管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200011号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	8
利润表	10
现金流量表	11
所有者权益变动表	12
财务报表附注	15

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26XZ2N67K9

审 计 报 告

众环审字(2026)0200011 号

德州美年大健康体检管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了德州美年大健康体检管理有限公司（以下简称“德州美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德州美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度合并及公司的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，我们独立于德州美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估德州美年的持续经营能力，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德州美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德州美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对德州美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致德州美年不能持续经营。

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

（六）就德州美年中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

合并资产负债表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	2,404,853.47	2,981,603.43	6,576,907.96
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	10,403,000.17	11,065,747.80	6,426,738.36
应收款项融资				
预付款项	六、3	503,916.95	646,029.83	521,136.72
其他应收款	六、4	811,329.81	603,426.20	699,821.32
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	304,655.79	858,806.27	456,276.79
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		14,427,756.19	16,155,613.53	14,680,881.15
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	4,333,202.50	4,616,801.92	5,031,457.63
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、7	11,268,351.14	7,003,160.65	8,476,098.61
无形资产	六、8	109,300.01	135,249.97	152,916.68
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉	六、9	3,835,184.65	3,835,184.65	3,835,184.65
长期待摊费用	六、10	1,314,562.79	1,611,363.45	2,007,097.73
递延所得税资产	六、11	337,569.61	108,644.23	147,148.12
其他非流动资产	六、12		67,500.00	
非流动资产合计		**21,198,170.70**	**17,377,904.87**	**19,649,903.42**
资产总计		**35,625,926.89**	**33,533,518.40**	**34,330,784.57**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	3,240,544.81	3,025,552.79	3,240,452.40
预收款项				
合同负债	六、14	3,249,706.23	7,050,333.81	6,127,358.97
应付职工薪酬	六、15	1,807,728.29	1,878,947.80	889,910.29
应交税费	六、16	238,368.53	225,593.67	526,633.09
其他应付款	六、17	3,386,345.64	5,503,488.60	6,392,104.85
其中：应付利息				
应付股利		3,132,580.22	5,286,171.44	3,568,435.59
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	1,294,119.95	621,933.22	1,884,904.14
其他流动负债				
流动负债合计		**13,216,813.45**	**18,305,849.89**	**19,061,363.74**
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	六、19	10,377,155.38	6,346,744.69	6,613,267.59
长期应付款	六、20		140,673.53	496,083.85
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、11	256,032.37	24,924.67	25,877.12
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,633,187.75	6,512,342.89	7,135,228.56
负债合计		23,850,001.20	24,818,192.78	26,196,592.30
所有者权益：				
实收资本	六、21	5,357,100.00	5,357,100.00	5,357,100.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、22	742,900.00	742,900.00	742,900.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、23	1,384,035.63	1,384,035.63	1,201,474.72
未分配利润	六、24	4,291,890.06	1,231,289.99	832,717.55
归属于母公司股东权益合计		11,775,925.69	8,715,325.62	8,134,192.27
少数股东权益				
所有者权益合计		**11,775,925.69**	**8,715,325.62**	**8,134,192.27**
负债和所有者权益总计		**35,625,926.89**	**33,533,518.40**	**34,330,784.57**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	六、25	**17,557,268.70**	**25,047,887.49**	**22,566,023.04**
其中：营业收入	六、25	**17,557,268.70**	**25,047,887.49**	**22,566,023.04**
二、营业总成本		**14,812,537.73**	**20,646,907.14**	**17,266,742.94**
其中：营业成本	六、25	9,566,934.14	11,802,800.72	9,615,420.03
税金及附加	六、26	1,526.61	5,860.04	2,480.00
销售费用	六、27	4,190,529.02	7,357,687.58	6,685,102.49
管理费用	六、28	708,473.70	1,002,449.43	813,418.30
研发费用				
财务费用	六、29	345,074.26	478,109.37	150,322.12
其中：利息费用		25,163.02	478,975.86	169,796.59
利息收入		10,006.32	28,455.08	46,838.77
加：其他收益	六、30	30,051.74	29,762.05	19,662.98
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、31	625,206.90	-508,350.37	923,885.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,399,989.61	3,922,392.03	6,242,828.13
加：营业外收入	六、32		8,000.00	
减：营业外支出	六、33	162,599.87	3,328.51	48.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,237,389.74	3,927,063.52	6,242,780.01
减：所得税费用	六、34	176,789.67	202,168.27	1,490,479.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**3,060,600.07**	**3,724,895.25**	**4,752,300.97**
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,060,600.07	3,724,895.25	4,752,300.97
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,060,600.07	3,724,895.25	4,752,300.97
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）				
（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		**3,060,600.07**	**3,724,895.25**	**4,752,300.97**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		3,060,600.07	3,724,895.25	4,752,300.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额				

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：朱欢欢

合并现金流量表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		12,241,401.03	19,336,891.65	21,233,633.37
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	1,916,776.87	121,077.13	1,773,381.63
经营活动现金流入小计		**14,158,177.90**	**19,457,968.78**	**23,007,015.00**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,285,143.11	4,413,928.39	3,946,954.80
支付给职工以及为职工支付的现金		7,027,342.03	9,624,061.90	8,212,450.55
支付的各项税费		164,855.18	470,495.30	138,965.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	2,622,308.80	1,684,516.67	1,573,079.25
经营活动现金流出小计		**11,099,649.12**	**16,193,002.26**	**13,871,450.10**
经营活动产生的现金流量净额		**3,058,528.78**	**3,264,966.52**	**9,135,564.90**
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		32,399.48		
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		**32,399.48**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		404,097.00	672,365.00	956,596.30
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	六、35		2,398,000.00	3,953,610.12
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**404,097.00**	**3,070,365.00**	**4,910,206.42**
投资活动产生的现金流量净额		**-371,697.52**	**-3,070,365.00**	**-4,910,206.42**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,153,591.22	1,426,026.05	1,478,888.12
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	六、35	1,109,990.00	2,363,880.00	1,830,190.00
筹资活动现金流出小计		**3,263,581.22**	**3,789,906.05**	**3,309,078.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,263,581.22**	**-3,789,906.05**	**-3,309,078.12**
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	六、36	-576,749.96	-3,595,304.53	916,280.36
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	2,981,603.43	6,576,907.96	5,660,627.60
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	**2,404,853.47**	**2,981,603.43**	**6,576,907.96**

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：宋欢欢

合并所有者权益变动表

编制单位：锦州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	1,231,289.99	8,715,325.62		8,715,325.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	1,231,289.99	8,715,325.62		8,715,325.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,060,600.07	3,060,600.07		3,060,600.07
（一）综合收益总额										3,060,600.07	3,060,600.07		3,060,600.07
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
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、本年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	4,291,890.06	11,775,925.69		11,775,925.69

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：宋欢欢

合并所有者权益变动表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司

金额单位：人民币元

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,201,474.72	832,717.55	8,134,192.27	8,134,192.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	5,357,100.00				742,900.00				1,201,474.72	832,717.55	8,134,192.27	8,134,192.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									182,560.91	398,572.44	581,133.35	581,133.35
（一）综合收益总额										3,724,895.25	3,724,895.25	3,724,895.25
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									182,560.91	-3,326,322.81	-3,143,761.90	-3,143,761.90
1、提取盈余公积									182,560.91	-182,560.91		
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-3,143,761.90	-3,143,761.90	-3,143,761.90
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、本年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	1,231,289.99	8,715,325.62	8,715,325.62

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：宋欢欢

合并所有者权益变动表

编制单位：德州美华大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				686,307.41	654,624.93	7,440,932.34		7,440,932.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,357,100.00				742,900.00				686,307.41	654,624.93	7,440,932.34		7,440,932.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									515,167.31	178,092.62	693,259.93		693,259.93
（一）综合收益总额										4,752,300.97	4,752,300.97		4,752,300.97
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									515,167.31	-4,574,208.35	-4,059,041.04		-4,059,041.04
1、提取盈余公积									515,167.31	-515,167.31			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-4,059,041.04	-4,059,041.04		-4,059,041.04
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、本年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,201,474.72	832,717.55	8,134,192.27		8,134,192.27

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：朱欢欢 宋欢欢

资产负债表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金		2,216,597.00	2,675,345.12	5,119,999.46
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	5,973,366.80	7,188,545.74	6,961,125.72
应收款项融资				
预付款项		444,234.59	517,698.63	444,129.72
其他应收款	十五、2	1,017,811.61	1,736,266.46	547,795.89
其中：应收利息				
应收股利				
存货		234,079.41	645,736.31	456,276.79
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		9,886,089.41	12,763,592.26	13,529,327.58
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		1,544,003.67	1,720,839.71	1,980,398.69
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		5,120,647.42	498,493.44	1,495,480.08
无形资产		95,166.63	119,916.62	152,916.68
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用		22,905.63	32,276.11	44,770.11
递延所得税资产		312,474.38	100,355.31	77,786.81
其他非流动资产			33,750.00	
非流动资产合计		**15,095,197.73**	**10,505,631.19**	**11,751,352.37**
资产总计		**24,981,287.14**	**23,269,223.45**	**25,280,679.95**

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：宋欢欢

资产负债表（续）

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		3,589,011.83	3,109,515.96	3,170,452.40
预收款项				
合同负债		2,916,868.46	5,824,089.48	5,151,123.97
应付职工薪酬		1,486,395.44	1,543,716.55	777,410.29
应交税费		198,115.36	180,674.95	526,331.27
其他应付款		3,338,243.80	5,370,890.29	6,009,776.85
其中：应付利息				
应付股利		3,132,580.22	5,286,171.44	3,568,435.59
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		806,094.70		1,091,838.76
其他流动负债				
流动负债合计		**12,334,729.59**	**16,028,887.23**	**16,726,933.54**
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		4,090,229.46		
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		256,032.37	24,924.67	20,182.06
其他非流动负债				
非流动负债合计		**4,346,261.83**	**24,924.67**	**20,182.06**
负债合计		**16,680,991.42**	**16,053,811.90**	**16,747,115.60**
所有者权益：				
实收资本		5,357,100.00	5,357,100.00	5,357,100.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		742,900.00	742,900.00	742,900.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		1,384,035.63	1,384,035.63	1,201,474.72
未分配利润		816,260.09	-268,624.08	1,232,089.63
所有者权益合计		**8,300,295.72**	**7,215,411.55**	**8,533,564.35**
负债和所有者权益总计		**24,981,287.14**	**23,269,223.45**	**25,280,679.95**

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：宋欢欢

利润表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	十五、4	9,876,795.22	16,397,083.90	22,566,023.04
减：营业成本	十五、4	5,598,224.06	7,491,635.22	9,328,956.03
税金及附加		1,264.20	5,221.60	2,480.00
销售费用		3,026,622.02	5,662,790.80	6,593,197.08
管理费用		562,201.42	835,294.30	809,110.61
研发费用				
财务费用		59,789.52	53,022.73	111,808.40
其中：利息费用				
利息收入		9,821.36	27,096.74	46,038.02
加：其他收益		30,008.50	25,262.05	19,662.98
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		653,942.78	-451,369.85	923,013.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,312,645.28	1,923,011.45	6,663,146.90
加：营业外收入			8,000.00	
减：营业外支出		161,249.35	3,328.51	48.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,151,395.93	1,927,682.94	6,663,098.78
减：所得税费用		66,511.76	102,073.84	1,511,425.73
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		1,084,884.17	1,825,609.10	5,151,673.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,084,884.17	1,825,609.10	5,151,673.05
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		1,084,884.17	1,825,609.10	5,151,673.05

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：宋欢欢

现金流量表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		8,262,348.90	17,419,707.38	21,504,406.37
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		1,904,966.53	113,218.79	134,969.00
经营活动现金流入小计		**10,167,315.43**	**17,532,926.17**	**21,639,375.37**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,727,855.53	5,279,170.15	3,882,118.91
支付给职工以及为职工支付的现金		4,602,880.03	7,425,218.59	8,030,033.47
支付的各项税费		31,624.40	469,856.86	138,965.50
支付其他与经营活动有关的现金		1,433,093.37	1,665,659.86	1,553,259.21
经营活动现金流出小计		**7,795,453.33**	**14,839,905.46**	**13,604,377.09**
经营活动产生的现金流量净额		**2,371,862.10**	**2,693,020.71**	**8,034,998.28**
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		33,750.00		
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		**33,750.00**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		210,769.00	163,649.00	316,538.30
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			2,398,000.00	5,602,000.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**210,769.00**	**2,561,649.00**	**5,918,538.30**
投资活动产生的现金流量净额		**-177,019.00**	**-2,561,649.00**	**-5,918,538.30**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,153,591.22	1,426,026.05	1,478,888.12
支付其他与筹资活动有关的现金		500,000.00	1,150,000.00	1,178,200.00
筹资活动现金流出小计		**2,653,591.22**	**2,576,026.05**	**2,657,088.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,653,591.22**	**-2,576,026.05**	**-2,657,088.12**
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		-458,748.12	-2,444,654.34	-540,628.14
加：期初现金及现金等价物余额		2,675,345.12	5,119,999.46	5,660,627.60
六、期末现金及现金等价物余额		**2,216,597.00**	**2,675,345.12**	**5,119,999.46**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：宋欢欢

所有者权益变动表

编制单位：德州英年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

2025年1-9月

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	-268,624.08	**7,215,411.55**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	-268,624.08	**7,215,411.55**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,084,884.17	**1,084,884.17**
（一）综合收益总额										1,084,884.17	**1,084,884.17**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	816,260.09	**8,300,295.72**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,201,474.72	1,232,089.63	8,533,564.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,357,100.00				742,900.00				1,201,474.72	1,232,089.63	8,533,564.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									182,560.91	-1,500,713.71	-1,318,152.80
（一）综合收益总额										1,825,609.10	1,825,609.10
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									182,560.91	-3,326,322.81	-3,143,761.90
1、提取盈余公积									182,560.91	-182,560.91	
2、对股东的分配										-3,143,761.90	-3,143,761.90
3、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、本年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,384,035.63	-268,624.08	7,216,411.55

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共100页第13页

4-1-612

所有者权益变动表

编制单位：德州美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				686,307.41	654,624.93	7,440,932.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	5,357,100.00				742,900.00				686,307.41	654,624.93	7,440,932.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									515,167.31	577,464.70	1,092,632.01
（一）综合收益总额										5,151,673.05	5,151,673.05
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									515,167.31	-4,574,208.35	-4,059,041.04
1、提取盈余公积									515,167.31	-515,167.31	
2、对股东的分配										-4,059,041.04	-4,059,041.04
3、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、本年年末余额	5,357,100.00				742,900.00				1,201,474.72	1,232,089.63	8,533,564.35

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：宋欢欢

德州美年大健康体检管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

德州美年大健康体检管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由常在川、甘泉、李冬秋和李斌共同出资于2015年6月17日在德州市德城区市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
许其玉	225.00	42.00	225.00	42.00
李冬秋	107.14	20.00	107.14	20.00
甘泉	107.14	20.00	107.14	20.00
李京贞	10.72	2.00	10.72	2.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	85.71	16.00	85.71	16.00
合 计	535.71	100.00	535.71	100.00

本公司统一社会信用代码：913714003446048443，注册资本：535.71万元，法定代表人：甘泉。注册地址：山东省德州市德城区三八路九中东侧。

本公司及子公司（简称本集团）主要从事医疗体检。本公司经营范围：健康体检管理（不含诊疗活动，心理咨询）；健身器材销售。以下项目限分公司经营：内科、外科；普通外科专业、妇产科；妇科专业、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、医学检验科；临床体液、血液专业；临床化学检验专业、医学影像科；X线诊断专业；超声诊断专业；心电诊断专业（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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。本集团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。

2、 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别

项　目	重要性标准
转回	应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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、6“合并财务报表的编制方法”（2）），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、11“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。

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。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

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

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

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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及吸收合并下的被合并方，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，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

计入当期损益。

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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。

（7） 权益工具

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

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

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

项　目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方相关应收账款

③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方相关应收账款

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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作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。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 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、6、“合并财务报表编制的方法”（2）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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、 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；购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。

15、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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。

18、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

19、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团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与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本集团根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

22、 合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）

减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

25、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁

付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

26、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应

的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本集团财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本集团财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本集团财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25%计缴

纳税主体名称	所得税税率
德州美年大健康体检管理有限公司	20%/25%
德州美康健康体检管理有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）

36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本集团在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	19,510.84	19,510.84	11,845.84
银行存款	2,353,732.43	2,924,875.70	6,554,872.44
其他货币资金	31,610.20	37,216.89	10,189.68
合　　计	2,404,853.47	2,981,603.43	6,576,907.96

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	9,447,762.54	9,879,788.20	5,652,454.44
1 至 2 年	1,005,150.52	1,415,584.55	887,242.51
2 至 3 年	777,817.57	677,207.48	470,688.67
3 至 4 年	234,783.24	203,319.56	180,603.57
4 至 5 年	65,624.78	121,361.06	54,432.98

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
5 年以上	110,300.05	55,782.03	21,868.00
小　计	11,641,438.70	12,353,042.88	7,267,290.17
减：坏账准备	1,238,438.53	1,287,295.08	840,551.81
合　计	10,403,000.17	11,065,747.80	6,426,738.36

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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	11,641,438.70	100.00	1,238,438.53	10.64	10,403,000.17
其中：					
账龄组合	11,641,438.70	100.00	1,238,438.53	10.64	10,403,000.17
合　计	11,641,438.70	——	1,238,438.53	——	10,403,000.17

类　别	2024-12-31				
	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	12,353,042.88	100.00	1,287,295.08	10.42	11,065,747.80
其中：					
账龄组合	12,353,042.88	100.00	1,287,295.08	10.42	11,065,747.80
合　计	12,353,042.88	——	1,287,295.08	——	11,065,747.80

类　别	2023-12-31		
	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	7,267,290.17	100.00	840,551.81	11.57	6,426,738.36
其中：					
账龄组合	7,267,290.17	100.00	840,551.81	11.57	6,426,738.36
合　计	7,267,290.17	——	840,551.81	——	6,426,738.36

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,447,762.54	158,603.65	1.453	9,879,788.20	143,553.32	1.453	5,652,454.44	82,130.17	1.453
1 至 2 年	1,005,150.52	280,217.10	30.00	1,415,584.55	424,675.37	30.00	887,242.51	266,172.75	30.00
2 至 3 年	777,817.57	388,909.13	50.00	677,207.48	338,603.74	50.00	470,688.67	235,344.34	50.00
3 年以上	410,708.07	410,708.65	100.00	380,462.65	380,462.65	100.00	256,904.55	256,904.55	100.00
合　计	11,641,438.70	1,238,438.53	——	12,353,042.88	1,287,295.08	——	7,267,290.17	840,551.81	——

坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
2025 年 1-9 月	1,287,295.08	-48,856.55				1,238,438.53
2024 年	840,551.81	446,743.27				1,287,295.08
2023 年	1,765,909.60	-926,427.36			1,069.57	840,551.81

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 1,676,895.56 元、2,540,270.60 元及 1,557,727.70 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 14.40%、20.56%及 21.43%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 314,832.68 元、264,142.22 元及 184,858.46 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	316,296.95	62.77	470,059.83	72.76	292,936.72	56.22
1 至 2 年	31,420.00	6.23	19,770.00	3.06		
2 至 3 年					201,600.00	38.68
3 年以上	156,200.00	31.00	156,200.00	24.18	26,600.00	5.10
合 计	503,916.95	——	646,029.83	——	521,136.72	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 398,587.00 元、460,121.32 元及 418,604.17 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 79.10%、71.22%及 80.33%。

4、 其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	811,329.81	603,426.20	699,821.32
合 计	811,329.81	603,426.20	699,821.32

① 按账龄披露

账 龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	437,381.51	86,880.78	271,719.48
1 至 2 年	34,470.68	219,270.68	235,106.85
2 至 3 年	209,000.00	235,106.85	267,297.01
3 至 4 年	235,106.85	198,077.01	10,020.00
4 至 5 年	54,949.54	10,020.00	612,300.00
5 年以上	41,060.00	631,060.00	18,760.00
小 计	1,011,968.58	1,380,415.32	1,415,203.34
减：坏账准备	200,638.77	776,989.12	715,382.02

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计	811,329.81	603,426.20	699,821.32

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款及利息	140,887.68	733,106.85	709,106.85
押金及保证金	430,470.68	423,470.68	460,270.68
往来款	127,764.83	173,490.36	200,677.62
代扣代缴社保公积金	32,630.17	32,869.54	34,068.19
其他	280,215.22	17,477.89	11,080.00
小　计	1,011,968.58	1,380,415.32	1,415,203.34
减：坏账准备	200,638.77	776,989.12	715,382.02
合　计	811,329.81	603,426.20	699,821.32

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	1,011,968.58	100.00	200,638.77	19.83	811,329.81
其中：					
押金保证金组合	430,470.68	42.54			430,470.68
账龄组合	581,497.90	57.46	200,638.77	34.50	380,859.13
合　计	1,011,968.58	——	200,638.77	——	811,329.81

类　别	2024-12-31				
	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	1,380,415.32	100.00	776,989.12	56.29	603,426.20

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
押金保证金组合	423,470.68	30.68			423,470.68
账龄组合	956,944.64	69.32	776,989.12	81.19	179,955.52
合　计	1,380,415.32	——	776,989.12	——	603,426.20

类　别	2023-12-31				
	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	1,415,203.34	100.00	715,382.02	50.55	699,821.32
其中：					
押金保证金组合	460,270.68	32.52			460,270.68
账龄组合	954,932.66	67.48	715,382.02	74.91	239,550.64
合　计	1,415,203.34	——	715,382.02	——	699,821.32

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	322,381.51	322.38	0.10	78,680.78	78.68	0.10	121,448.80	121.45	0.10
1 至 2 年	24,000.00	7,200.00	30.00	84,000.00	25,200.00	30.00	85,106.85	25,532.06	30.00
2 至 3 年	84,000.00	42,000.00	50.00	85,106.85	42,553.43	50.00	117,297.01	58,648.51	50.00
3 年以上	151,116.39	151,116.39	100.00	709,157.01	709,157.01	100.00	631,080.00	631,080.00	100.00
合　计	581,497.90	200,638.77	——	956,944.64	776,989.12	——	954,932.66	715,382.02	——

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）	
2024年12月31日余额	78.68	67,753.43	709,157.01	776,989.12
2024年12月31日余额在2025年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	243.70	-18,553.43	-558,040.62	-576,350.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	322.38	49,200.00	151,116.39	200,638.77

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）	
2023年12月31日余额	121.45	84,180.57	631,080.00	715,382.02
2023年12月31日余额在2024年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-42.77	-16,427.14	78,077.01	61,607.10
本年转回				
本年转销				
本年核销				

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）	
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	78.68	67,753.43	709,157.01	776,989.12

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	105.01	38,400.70	631,060.00	669,565.71
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	16.44	45,779.87	20.00	45,816.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	121.45	84,180.57	631,080.00	715,382.02

④ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	776,989.12	-576,350.35				200,638.77
2024 年	715,382.02	61,607.10				776,989.12
2023 年	669,565.71	45,816.31				715,382.02

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
许其玉	269,135.22	26.60	代扣代缴个税	1 年以内	269.14
山东迈克生物科技有限公司	150,000.00	14.82	押金及保证金	3-4 年	
连云港美年大健康健康管理有限公司	140,887.68	13.92	借款利息	1 年以内、1-4 年	104,314.63
裕融租赁有限公司	125,000.00	12.35	押金及保证金	2-3 年	
宋晓菲	100,000.00	9.88	押金及保证金	1 年以内	
合　计	785,022.90	77.57	——	——	104,583.77

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
连云港美年大健康健康管理有限公司	733,106.85	53.11	借款	1 年以内、1-3 年、5 年以上	649,777.43
山东迈克生物科技有限公司	150,000.00	10.87	押金及保证金	2-3 年	
安鹏举	138,077.01	10.00	个人借支	2-3 年、3-4 年	100,529.54
裕融租赁有限公司	125,000.00	9.06	押金及保证金	1-2 年	
德州康达鞋业有限公司	100,000.00	7.24	押金及保证金	3-4 年	
合　计	1,246,183.86	90.28	——	——	750,306.97

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
连云港美年大健康健康管理有限公司	709,106.85	50.11	借款	1 年以内、1-2 年、3-5 年	625,556.06
安鹏举	177,297.01	12.53	个人借支	1 年以内、2-3 年	58,708.51
山东迈克生物科技有限公司	150,000.00	10.60	押金及保证金	1-2 年	
裕融租赁有限公司	125,000.00	8.83	押金及保证金	1-2 年	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
德州康达鞋业有限公司	100,000.00	7.07	押金及保证金	2-3 年	
合　计	1,261,403.86	89.14	——	——	684,264.57

5、存货

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	245,313.11		245,313.11
合同履约成本	59,342.68		59,342.68
合　计	304,655.79		304,655.79

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	271,945.21		271,945.21
合同履约成本	586,861.06		586,861.06
合　计	858,806.27		858,806.27

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	367,326.90		367,326.90
合同履约成本	88,949.89		88,949.89
合　计	456,276.79		456,276.79

6、固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	4,333,202.50	4,616,801.92	5,031,457.63
合　计	4,333,202.50	4,616,801.92	5,031,457.63

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	8,167,854.51	464,192.30	1,395,441.50	10,027,488.31
2、2025 年 1-9 月增加金额	235,500.00		177,019.00	412,519.00
（1）购置	235,500.00		177,019.00	412,519.00
3、2025 年 1-9 月减少金额	521,568.00		579,894.03	1,101,462.03
4、2025-9-30 余额	7,881,786.51	464,192.30	992,566.47	9,338,545.28
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	4,072,915.13	185,752.92	1,152,018.34	5,410,686.39
2、2025 年 1-9 月增加金额	478,781.43	39,739.04	71,523.60	590,044.07
（1）计提	478,781.43	39,739.04	71,523.60	590,044.07
3、2025 年 1-9 月减少金额	447,735.47		547,652.21	995,387.68
4、2025-9-30 余额	4,103,961.09	225,491.96	675,889.73	5,005,342.78
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	3,777,825.42	238,700.34	316,676.74	4,333,202.50
2、2024-12-31 账面价值	4,094,939.38	278,439.38	243,423.16	4,616,801.92

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	7,911,091.51	464,192.30	1,342,239.50	9,717,523.31
2、2024 年增加金额	256,763.00		53,202.00	309,965.00
（1）购置	256,763.00		53,202.00	309,965.00
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	8,167,854.51	464,192.30	1,395,441.50	10,027,488.31

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	3,480,502.78	130,630.02	1,074,932.88	4,686,065.68
2、2024 年增加金额	592,412.35	55,122.90	77,085.46	724,620.71
（1）计提	592,412.35	55,122.90	77,085.46	724,620.71
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	4,072,915.13	185,752.92	1,152,018.34	5,410,686.39
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	4,094,939.38	278,439.38	243,423.16	4,616,801.92
2、2023-12-31 账面价值	4,430,588.73	333,562.28	267,306.62	5,031,457.63

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	4,746,340.00	295,000.00	1,173,148.50	6,214,488.50
2、2023 年增加金额	3,164,751.51	169,192.30	169,091.00	3,503,034.81
（1）购置	199,708.00	169,192.30	34,797.00	403,697.30
（2）合并增加	2,965,043.51		134,294.00	3,099,337.51
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	7,911,091.51	464,192.30	1,342,239.50	9,717,523.31
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	3,158,769.35	88,102.56	1,001,989.97	4,248,861.88
2、2023 年增加金额	321,733.43	42,527.46	72,942.91	437,203.80
（1）计提	298,112.17	42,527.46	70,253.18	410,892.81
（2）合并增加	23,621.26		2,689.73	26,310.99

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	3,480,502.78	130,630.02	1,074,932.88	4,686,065.68
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	4,430,588.73	333,562.28	267,306.62	5,031,457.63
2、2023-1-1 余额账面价值	1,587,570.65	206,897.44	171,158.53	1,965,626.62

7、 使用权资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	11,744,696.80	11,744,696.80
2、2025 年 1-9 月增加	5,343,284.26	5,343,284.26
3、2025 年 1-9 月减少	4,486,440.00	4,486,440.00
4、2025-9-30 余额	12,601,541.06	12,601,541.06
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	4,741,536.15	4,741,536.15
2、2025 年 1-9 月增加	1,078,093.77	1,078,093.77
（1）计提	1,078,093.77	1,078,093.77
3、2025 年 1-9 月减少	4,486,440.00	4,486,440.00
4、2025-9-30 余额	1,333,189.92	1,333,189.92
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	11,268,351.14	11,268,351.14
2、2024-12-31 账面价值	7,003,160.65	7,003,160.65

（2）2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	11,744,696.80	11,744,696.80
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	11,744,696.80	11,744,696.80
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	3,268,598.19	3,268,598.19
2、2024 年增加	1,472,937.96	1,472,937.96
（1）计提	1,472,937.96	1,472,937.96
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	4,741,536.15	4,741,536.15
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	7,003,160.65	7,003,160.65
2、2023-12-31 账面价值	8,476,098.61	8,476,098.61

（3）2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	4,486,440.00	4,486,440.00
2、2023 年增加	7,258,256.80	7,258,256.80
（1）合并新增	7,258,256.80	7,258,256.80
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	11,744,696.80	11,744,696.80
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	1,993,973.28	1,993,973.28
2、2023 年增加	1,274,624.91	1,274,624.91
（1）计提	1,036,649.25	1,036,649.25
（2）合并增加	237,975.66	237,975.66
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	3,268,598.19	3,268,598.19
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
（1）计提		
3、2023 年减少		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	8,476,098.61	8,476,098.61
2、2023-1-1 账面价值	2,492,466.72	2,492,466.72

8、无形资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		

项　　目	软件	合　计
1、2024-12-31 余额	462,000.00	462,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	462,000.00	462,000.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	326,750.03	326,750.03
2、2025 年 1-9 月增加金额	25,949.96	25,949.96
（1）计提	25,949.96	25,949.96
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	352,699.99	352,699.99
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	109,300.01	109,300.01
2、2024-12-31 账面价值	135,249.97	135,249.97

（2）2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	446,000.00	446,000.00
2、2024 年增加金额	16,000.00	16,000.00
（1）购置	16,000.00	16,000.00
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	462,000.00	462,000.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	293,083.32	293,083.32

项　　目	软件	合　计
2、2024 年增加金额	33,666.71	33,666.71
（1）计提	33,666.71	33,666.71
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	326,750.03	326,750.03
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	135,249.97	135,249.97
2、2023-12-31 账面价值	152,916.68	152,916.68

（3）2023 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	446,000.00	446,000.00
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	446,000.00	446,000.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	260,083.27	260,083.27
2、2023 年增加金额	33,000.05	33,000.05
（1）计提	33,000.05	33,000.05
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	293,083.32	293,083.32
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		

项　　目	软件	合　计
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	152,916.68	152,916.68
2、2023-1-1 余额账面价值	185,916.73	185,916.73

9、 商誉

（1） 商誉明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024-12-31	本年增加	本年减少	2025-9-30	年末减值准备
德州美康健康体检管理有限公司资产组	3,835,184.65			3,835,184.65	
合 计	3,835,184.65			3,835,184.65	

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023-12-31	本年增加	本年减少	2024-12-31	年末减值准备
德州美康健康体检管理有限公司资产组	3,835,184.65			3,835,184.65	
合 计	3,835,184.65			3,835,184.65	

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022-12-31	本年增加	本年减少	2023-12-31	年末减值准备
德州美康健康体检管理有限公司资产组		3,835,184.65		3,835,184.65	
合 计		3,835,184.65		3,835,184.65	

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名　称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致

名　称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
德州美康健康体检管理有限公司资产组	德州美康健康体检管理有限公司的经营性资产及负债（经营性资产及负债包括全部的固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、使用权资产、租赁负债和一年内到期的租赁负债）。	不涉及	是

（3） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项　目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
德州美康健康体检管理有限公司资产组	7,521,719.12	16,100,000.00	不减值	5.00	预测期营业收入增长率 2.97%-5.45%、预测期利润率 24.86%-29.40%、预测期息税前利润 210.5-294.97 万元。	管理层盈利预测结合企业实际经营情况确定	稳定期利润率 29.40%、稳定期息税前利润 294.97 万元。	管理层盈利预测结合企业实际经营情况确定

10、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	1,611,363.45		296,800.66		1,314,562.79
合　计	1,611,363.45		296,800.66		1,314,562.79

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	2,007,097.73		395,734.28		1,611,363.45
合　计	2,007,097.73		395,734.28		1,611,363.45

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	64,244.11	1,994,264.31	51,410.69		2,007,097.73
合　计	64,244.11	1,994,264.31	51,410.69		2,007,097.73

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,439,077.30	71,953.87	2,064,284.20	103,214.21	1,555,933.83	77,796.69
租赁负债	6,563,694.30	573,000.93	6,613,267.59	330,663.38	7,958,556.13	397,927.81
可抵扣亏损					1,387,028.62	69,351.43
合　计	8,002,771.60	644,954.80	8,677,551.79	433,877.59	10,901,518.58	545,075.93

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	11,268,351.14	563,417.56	7,003,160.65	350,158.03	8,476,098.61	423,804.93
合　计	11,268,351.14	563,417.56	7,003,160.65	350,158.03	8,476,098.61	423,804.93

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	307,385.19	337,569.61	325,233.36	108,644.23	397,927.81	147,148.12
递延所得税负债	307,385.19	256,032.37	325,233.36	24,924.67	397,927.81	25,877.12

12、 其他非流动资产

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	67,500.00		67,500.00
合　　计	67,500.00		67,500.00

13、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	577,996.63	607,970.43	641,920.06
应付房租税金	1,428,786.76	1,162,565.29	1,696,662.43
应付外送检验费	1,005,608.42	631,182.95	402,349.71
应付运营服务费	94,064.87	422,267.98	245,415.83
应付租车费	3,000.00	19,700.00	3,000.00
其他	131,088.13	181,866.14	251,104.37
合　计	3,240,544.81	3,025,552.79	3,240,452.40

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
北京华大吉比爱生物技术有限公司	83,207.00	尚未结算
合　　计	83,207.00	
2024-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	422,267.98	尚未结算
合　　计	422,267.98	
2023-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	245,415.83	尚未结算
合　　计	245,415.83	

14、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	3,249,706.23	7,050,333.81	6,127,358.97
合　　计	3,249,706.23	7,050,333.81	6,127,358.97

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,878,947.80	6,704,570.81	6,775,790.32	1,807,728.29
二、离职后福利-设定提存计划		475,231.71	475,231.71	
合　　计	1,878,947.80	7,179,802.52	7,251,022.03	1,807,728.29

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	889,910.29	11,355,793.90	10,366,756.39	1,878,947.80
二、离职后福利-设定提存计划		618,639.08	618,639.08	
合　　计	889,910.29	11,974,432.98	10,985,395.47	1,878,947.80

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	548,026.23	9,116,161.30	8,774,277.24	889,910.29
二、离职后福利-设定提存计划	263,766.20	509,057.33	772,823.53	
合　　计	811,792.43	9,625,218.63	9,547,100.77	889,910.29

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,878,947.80	6,412,946.18	6,487,108.41	1,804,785.57

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
2、职工福利费		21,766.00	21,766.00	
3、社会保险费		235,374.15	235,374.15	
其中：医疗保险费		198,204.79	198,204.79	
工伤保险费		9,031.03	9,031.03	
生育保险费		28,138.33	28,138.33	
4、住房公积金		28,884.48	25,941.76	2,942.72
5、工会经费和职工教育经费		5,600.00	5,600.00	
合　　计	1,878,947.80	6,704,570.81	6,775,790.32	1,807,728.29

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	889,910.29	10,905,433.24	9,916,395.73	1,878,947.80
2、职工福利费		105,546.46	105,546.46	
3、社会保险费		304,101.56	304,101.56	
其中：医疗保险费		253,423.50	253,423.50	
工伤保险费		14,720.08	14,720.08	
生育保险费		35,957.98	35,957.98	
4、住房公积金		40,112.64	40,112.64	
5、工会经费和职工教育经费		600.00	600.00	
合　　计	889,910.29	11,355,793.90	10,366,756.39	1,878,947.80

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	531,474.97	8,708,597.81	8,350,162.49	889,910.29
2、职工福利费		64,379.36	64,379.36	
3、社会保险费	11,391.26	240,422.37	251,813.63	
其中：医疗保险费		211,600.07	211,600.07	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
工伤保险费	11,391.26	13,777.87	25,169.13	
生育保险费		15,044.43	15,044.43	
4、住房公积金	5,160.00	29,141.76	34,301.76	
5、工会经费和职工教育经费		73,620.00	73,620.00	
合　　计	548,026.23	9,116,161.30	8,774,277.24	889,910.29

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		455,344.47	455,344.47	
2、失业保险费		19,887.24	19,887.24	
合　　计		475,231.71	475,231.71	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		592,736.29	592,736.29	
2、失业保险费		25,902.79	25,902.79	
合　　计		618,639.08	618,639.08	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	252,709.12	487,775.00	740,484.12	
2、失业保险费	11,057.08	21,282.33	32,339.41	
合　　计	263,766.20	509,057.33	772,823.53	

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	230,340.49	218,147.47	520,045.15
个人所得税	8,028.04	7,446.20	6,587.94
合　　计	238,368.53	225,593.67	526,633.09

17、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付股利	3,132,580.22	5,286,171.44	3,568,435.59
其他应付款	253,765.42	217,317.16	2,823,669.26
合　　计	3,386,345.64	5,503,488.60	6,392,104.85

（1） 应付股利

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付分红	3,132,580.22	5,286,171.44	3,568,435.59
合　计	3,132,580.22	5,286,171.44	3,568,435.59

（2） 其他应付款

按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
股权收购款			2,398,000.00
应付装修费	4,350.00	54,350.00	317,000.00
应付设备款	87,350.00	56,428.00	72,678.00
其他	162,065.42	106,539.16	35,991.26
合　　计	253,765.42	217,317.16	2,823,669.26

18、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的长期应付款（附注六、20）	211,256.87	355,410.32	539,615.60

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,082,863.08	266,522.90	1,345,288.54
合　　计	1,294,119.95	621,933.22	1,884,904.14

19、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	6,613,267.59	5,650,000.00	303,466.61		1,106,715.74	11,460,018.46
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	266,522.90	——	——	—	——	1,082,863.08
合　计	6,346,744.69	——	——	—	——	10,377,155.38

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	7,958,556.13		404,711.46		1,750,000.00	6,613,267.59
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,345,288.54	——	——	——	——	266,522.90
合　计	6,613,267.59	——	——	——	——	6,346,744.69

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,110,474.60	7,436,743.05	161,338.48		1,750,000.00	7,958,556.13
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,018,635.84	——	——	— —	——	1,345,288.54
合　计	1,091,838.76	——	——	— —	——	6,613,267.59

20、 长期应付款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
长期应付款		140,673.53	496,083.85
合　计		140,673.53	496,083.85

按款项性质列示长期应付款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付售后回租的设备款	211,256.87	496,083.85	1,035,699.45
减：一年内到期部分（附注六、18）	211,256.87	355,410.32	539,615.60
合　计		140,673.53	496,083.85

21、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
许其玉	2,250,000.00			2,250,000.00	42.00
李冬秋	1,071,400.00			1,071,400.00	20.00
甘泉	1,071,400.00			1,071,400.00	20.00
李斌	107,200.00		-107,200.00		
泰安美年大健康体检管理有限公司	857,100.00			857,100.00	16.00
李京贞		107,200.00		107,200.00	2.00
合　计	5,357,100.00	107,200.00	107,200.00	5,357,100.00	100.00

2025 年 3 月 7 日，投资人变更，原股东李斌退出，新股东李京贞加入，原股东李斌股份以 0 万元转让新股东李京贞。截至审计基准日，德州美年的股权结构未再发生变化。以上变更都经过德州市德城区市场监督管理局批准。

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
许其玉	2,250,000.00			2,250,000.00	42.00
李冬秋	1,071,400.00			1,071,400.00	20.00
甘泉	1,071,400.00			1,071,400.00	20.00
李斌	107,200.00			107,200.00	2.00

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
泰安美年大健康体检管理有限公司	857,100.00			857,100.00	16.00
合　计	5,357,100.00			5,357,100.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
许其玉	2,250,000.00			2,250,000.00	42.00
李冬秋	1,071,400.00			1,071,400.00	20.00
甘泉	1,071,400.00			1,071,400.00	20.00
李斌	107,200.00			107,200.00	2.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	857,100.00			857,100.00	16.00
合　计	5,357,100.00			5,357,100.00	100.00

22、 资本公积

（1） 2025 年 1-9 月资本公积变动情况

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30
资本溢价	742,900.00			742,900.00
合　计	742,900.00			742,900.00

（2） 2024 年度资本公积变动情况

项　目	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31
资本溢价	742,900.00			742,900.00
合　计	742,900.00			742,900.00

（3） 2023 年度资本公积变动情况

项　目	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
资本溢价	742,900.00			742,900.00
合　计	742,900.00			742,900.00

23、 盈余公积

（1） 2025 年 1-9 月盈余公积变动情况

项　　目	2024-12-31	2025年1-9月		2025-9-30
		增加	减少	
法定盈余公积	1,384,035.63			1,384,035.63
合　　计	1,384,035.63			1,384,035.63

（2） 2024 年度盈余公积变动情况

项　　目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	1,201,474.72	182,560.91		1,384,035.63
合　　计	1,201,474.72	182,560.91		1,384,035.63

（3） 2023 年度盈余公积变动情况

项　　目	2023-1-1	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	686,307.41	515,167.31		1,201,474.72
合　　计	686,307.41	515,167.31		1,201,474.72

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。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

24、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	1,231,289.99	832,717.55	654,624.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	1,231,289.99	832,717.55	654,624.93
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,060,600.07	3,724,895.25	4,752,300.97
减：提取法定盈余公积		182,560.91	515,167.31
应付普通股股利		3,143,761.90	4,059,041.04

项　目	2025年1-9月	2024年	2023年
年末未分配利润	4,291,890.06	1,231,289.99	832,717.55

25、 营业收入和营业成本

项　目	2025年1-9月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,557,268.70	9,566,934.14	25,047,887.49	11,802,800.72	22,566,023.04	9,615,420.03
合　计	17,557,268.70	9,566,934.14	25,047,887.49	11,802,800.72	22,566,023.04	9,615,420.03

26、 税金及附加

项　目	2025年1-9月	2024年度	2023年度
城市维护建设税	64.00	0.93	
教育费附加	45.71	0.67	
车船使用税	1,111.50	5,220.00	480.00
印花税	305.40	638.44	2,000.00
合　计	1,526.61	5,860.04	2,480.00

27、 销售费用

项　目	2025年1-9月	2024年度	2023年度
人力成本	3,283,672.81	5,859,715.07	4,995,521.54
业务拓展费	307,473.46	565,693.91	407,003.89
广告宣传费	40,284.00	252,864.21	285,385.00
房租	122,995.34	124,551.84	170,410.80
汽车费用	57,580.79	169,020.98	309,827.00
业务招待费	293,657.20	175,841.90	197,507.19
办公杂费	6,096.52	1,403.20	37,734.02
折旧及摊销费	9,995.72	15,765.65	36,032.59
差旅费	52,278.28	165,847.31	154,949.30
其他	16,494.90	26,983.51	90,731.16

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合　计	4,190,529.02	7,357,687.58	6,685,102.49

28、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	610,942.85	843,335.13	594,935.05
服务费	11,200.00	2,000.00	41,780.00
水电费	8,963.04	11,033.04	16,834.00
折旧及摊销费	28,293.63	41,801.69	42,866.98
会务费	6,400.00	9,912.36	21,119.19
业务招待费	1,500.00	3,160.00	7,894.02
差旅费	23,634.07	37,864.92	19,344.39
办公费	2,090.43	1,832.80	1,443.60
残保金		20,511.50	16,302.34
其他	15,449.68	30,997.99	50,898.73
合　计	708,473.70	1,002,449.43	813,418.30

29、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
贷款及应付款项的利息支出	25,163.02	119,913.85	
租赁负债的利息支出	303,466.61	359,062.01	169,796.59
减：利息收入	10,006.32	28,455.08	46,838.77
其他	26,450.95	27,588.59	27,364.30
合　计	345,074.26	478,109.37	150,322.12

30、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	21,415.13	28,546.75	19,662.98
个税手续费返还	8,636.61	1,215.30	

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合　计	30,051.74	29,762.05	19,662.98

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九“政府补助”。

31、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	48,856.55	-446,743.27	969,701.36
其他应收款坏账损失	576,350.35	-61,607.10	-45,816.31
合　　计	625,206.90	-508,350.37	923,885.05

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

32、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他			8,000.00	8,000.00		
合 计			8,000.00	8,000.00		

33、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	74,194.68	74,194.68				
滞纳金	88,405.19	88,405.19	3,328.51	3,328.51	48.12	48.12
合 计	162,599.87	162,599.87	3,328.51	3,328.51	48.12	48.12

34、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	174,607.35	164,616.83	1,466,356.32
递延所得税费用	2,182.32	37,551.44	24,122.72
合　　计	176,789.67	202,168.27	1,490,479.04

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	3,237,389.74	3,927,063.52	6,242,780.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	161,869.48	196,353.18	1,560,695.01
子公司适用不同税率的影响			84,063.75
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	14,920.19	5,815.09	25,997.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			-180,277.64
加计扣除的影响			
所得税费用	176,789.67	202,168.27	1,490,479.04

35、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	1,876,718.81	86,861.50	1,730,879.88
利息收入	10,006.32	4,453.58	22,838.77
补贴收入	30,051.74	29,762.05	19,662.98

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合　　计	1,916,776.87	121,077.13	1,773,381.63

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	987,336.84	946,203.45	1,218,879.92
付现的管理费用	105,278.17	99,774.57	159,432.64
往来款	1,412,745.81	610,949.00	167,336.53
银行手续费	26,450.95	27,588.64	27,382.04
其他	90,497.03	1.01	48.12
合　　计	2,622,308.80	1,684,516.67	1,573,079.25

（2） 与投资活动有关的现金

支付的重要的投资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,398,000.00	3,953,610.12
合　　计		2,398,000.00	3,953,610.12

（3） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	800,000.00	1,750,000.00	1,750,000.00
融资租赁	819,880.00	613,880.00	80,190.00
合　　计	1,619,880.00	2,363,880.00	1,830,190.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期应付款（包含一年内到期的长期应付款）	496,083.85			284,826.98		211,256.87

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	6,613,267.59	5,650,000.00	303,466.61	800,000.00	306,715.74	11,460,018.46
合 计	7,109,351.44	6,000,000.00	53,039.90	1,084,826.98	303,466.61	11,774,097.75

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期应付款（包含一年内到期的长期应付款）	1,035,699.45		74,264.40	613,880.00		496,083.85
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	7,958,556.13		404,711.46	1,750,000.00		6,613,267.59
合 计	8,994,255.58		478,975.86	2,363,880.00		7,109,351.44

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期应付款（包含一年内到期的长期应付款）			1,087,689.45	51,990.00		1,035,699.45
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,110,474.60		7,598,081.53	1,750,000.00		7,958,556.13
其他应付款（融资租赁）	28,200.00			28,200.00		
合 计	2,138,674.60		8,685,770.98	1,830,190.00		8,994,255.58

36、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	3,060,600.07	3,724,895.25	4,752,300.97
加：资产减值准备			
信用减值损失	-625,206.90	508,350.37	-923,885.05

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	588,173.74	724,620.71	410,892.81
使用权资产折旧	1,078,093.77	1,472,937.96	1,036,649.25
无形资产摊销	25,949.96	33,666.71	33,000.05
长期待摊费用摊销	296,800.66	395,734.28	51,410.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	75,545.20		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	328,629.63	478,975.86	169,796.59
投资损失（收益以“一”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-228,925.38	38,503.89	17,345.21
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	231,107.70	-952.45	6,777.51
存货的减少（增加以“一”号填列）	554,150.48	-402,529.48	99,569.29
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	3,163,640.74	-4,120,522.80	127,282.95
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-5,490,030.89	411,286.22	3,354,424.63
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,058,528.78	3,264,966.52	9,135,564.90
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：			
现金的年末余额	2,404,853.47	2,981,603.43	6,576,907.96
减：现金的年初余额	2,981,603.43	6,576,907.96	5,660,627.60
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-576,749.96	-3,595,304.53	916,280.36

（2） 现金及现金等价物的构成

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	2,404,853.47	2,981,603.43	6,576,907.96
其中：库存现金	19,510.84	19,510.84	11,845.84
可随时用于支付的银行存款	2,353,732.43	2,924,875.70	6,554,872.44
可随时用于支付的其他货币资金	31,610.20	37,216.89	10,189.68
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	2,404,853.47	2,981,603.43	6,576,907.96
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			

37、 所有权或使用权受限资产

项　目	2025-9-30		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
固定资产	1,250,000.00	1,022,395.83	售后回租
合　计	1,250,000.00	1,022,395.83	——

项　目	2024-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
固定资产	1,250,000.00	1,111,458.38	售后回租
合　计	1,250,000.00	1,111,458.38	——

项　目	2023-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
固定资产	1,250,000.00	1,230,208.34	售后回租
合　计	1,250,000.00	1,230,208.34	——

38、 租赁

1、 本集团作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	1,109,990.00	2,363,880.00	1,830,190.00

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

（1） 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
德州美康健康体检管理有限公司	2023-12-1	8,000,000.00	100.00	收购	2023-12-1	取得控制权	0.00	-399,372.08

（2） 合并成本及商誉

项 目	德州美康健康体检管理有限公司
合并成本	8,000,000.00
—现金	8,000,000.00
合并成本合计	8,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,164,815.35
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值的份额	3,835,184.65

（3） 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	德州美康健康体检管理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	1,648,389.88	1,648,389.88
应收款项	72,541.43	72,541.43

项　目	德州美康健康体检管理有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
预付款项	96,116.94	96,116.94
其他应收款	1,756,382.56	1,756,382.56
固定资产	3,073,026.52	3,073,026.52
使用权资产	7,020,281.14	7,020,281.14
长期待摊费用	1,994,264.31	1,994,264.31
递延所得税资产	42,719.56	42,719.56
负债：		
合同负债	1,854,810.60	1,854,810.60
应付职工薪酬	85,000.00	85,000.00
其他应付款	1,083,122.00	1,083,122.00
租赁负债	8,515,974.39	8,515,974.39
净资产	4,164,815.35	4,164,815.35
减：少数股东权益		
取得的净资产	4,164,815.35	4,164,815.35

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
德州美康健康体检管理有限公司	山东省德州市	500 万	山东省德州市	医疗服务	100.00		收购

九、 政府补助

1、 计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补助	21,415.13	28,546.75	19,662.98

十、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于2025年9月30日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、8。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2和附注六、4的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	3,240,544.81			
其他应付款	2,979,774.42			
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,600,000.00			
租赁负债（含利息）		1,600,000.00	1,650,000.00	9,650,000.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
泰安美年大健康体检管理有限公司	持股 5%以上少数股东
淄博美年大健康管理有限公司	持股 5%以上少数股东控制的公司

4、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
淄博美年大健康管理有限公司	会务费			6,000.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
泰安美年大健康体检管理有限公司	外包体检款		52,981.80	5,042.40

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
泰安美年大健康体检管理有限公司	90,564.20	27,169.26	90,564.20	18,552.55	37,582.40	9,835.27
合 计	90,564.20	27,169.26	90,564.20	18,552.55	37,582.40	9,835.27

十二、 承诺及或有事项

1、 **重大**承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	5,003,316.14	5,945,419.77	6,186,646.04
1 至 2 年	934,057.97	1,415,584.55	887,242.51
2 至 3 年	777,817.57	677,207.48	470,688.67
3 至 4 年	234,783.24	203,319.56	180,603.57
4 至 5 年	65,624.78	121,361.06	54,432.98
5 年以上	110,300.05	55,782.03	21,868.00
小　计	7,125,899.75	8,418,674.45	7,801,481.77
减：坏账准备	1,152,532.95	1,230,128.71	840,356.05
合　计	5,973,366.80	7,188,545.74	6,961,125.72

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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					
其中：					
账龄组合	7,125,899.75	100.00	1,152,532.95	16.17	5,973,366.80
合　计	7,125,899.75	——	1,152,532.95	——	5,973,366.80

类　别	2024-12-31		
	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	8,418,674.45		1,230,128.71	14.61	7,188,545.74
其中：					
账龄组合	8,418,674.45		1,230,128.71	14.61	7,188,545.74
合　　计	8,418,674.45	——	1,230,128.71	——	7,188,545.74

类　　别	2023-12-31				
	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	7,801,481.77	100.00	840,356.05	10.77	6,961,125.72
其中：					
账龄组合	7,253,817.37	92.98	840,356.05	11.59	6,413,461.32
关联方组合	547,664.40	7.02			547,664.40
合　　计	7,801,481.77	——	840,356.05	——	6,961,125.72

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,003,316.14	72,698.07	1.453	5,945,419.77	86,386.95	1.453	5,638,981.64	81,934.41	1.453
1 至 2 年	934,057.97	280,217.10	30.00	1,415,584.55	424,675.37	30.00	887,242.51	266,172.75	30.00
2 至 3 年	777,817.57	388,909.13	50.00	677,207.48	338,603.74	50.00	470,688.67	235,344.34	50.00
3 年以上	410,708.07	410,708.65	100.00	380,462.65	380,462.65	100.00	256,904.55	256,904.55	100.00
合　计	7,125,899.75	1,152,532.95	——	8,418,674.45	1,230,128.71	——	7,253,817.37	840,356.05	——

坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额	年末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	1,230,128.71	-77,595.76				1,152,532.95
2024 年	840,356.05	389,772.66				1,230,128.71
2023 年	1,765,909.60	-925,553.55				840,356.05

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 1,248,692.79 元、2,495,885.54 元及 1,557,727.70 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 17.52 %、29.65%及 19.97%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 346,073.43 元、232,518.03 元及 184,858.46 元。

2、 其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	1,017,811.61	1,736,266.46	547,795.89
合 计	1,017,811.61	1,736,266.46	547,795.89

① 按账龄披露

账 龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	779,325.65	1,354,980.05	119,692.29
1 至 2 年	24,000.00	84,000.00	235,106.85
2 至 3 年	84,000.00	235,106.85	267,297.01
3 至 4 年	235,106.85	198,077.01	10,020.00
4 至 5 年	54,949.54	10,020.00	612,300.00
5 年以上	41,060.00	631,060.00	18,760.00
小 计	1,218,442.04	2,513,243.91	1,263,176.15
减：坏账准备	200,630.43	776,977.45	715,380.26
合 计	1,017,811.61	1,736,266.46	547,795.89

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金及保证金	295,000.00	285,000.00	310,000.00
往来借款及利息	140,887.68	733,106.85	709,106.85
往来款	476,531.72	1,451,187.52	200,677.62
代扣代缴社保公积金	25,807.42	32,869.54	32,311.68
其他	280,215.22	11,080.00	11,080.00
小　计	1,218,442.04	2,513,243.91	1,263,176.15
减：坏账准备	200,630.43	776,977.45	715,380.26
合　计	1,017,811.61	1,736,266.46	547,795.89

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	1,218,442.04	100.00	200,630.43	35.00	1,017,811.61
其中：					
押金保证金组合	295,000.00	24.21			295,000.00
账龄组合	573,153.85	47.04	200,630.43	35.00	372,523.42
关联方组合	350,288.19	28.75			350,288.19
合　计	1,218,442.04	——	200,630.43	——	1,017,811.61

类　别	2024-12-31				
	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	2,513,243.91	100.00	776,977.45	30.92	1,736,266.46
其中：					
押金保证金组合	285,000.00	11.34			285,000.00

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	945,277.91	37.61	776,977.45	82.20	168,300.46
关联方组合	1,282,966.00	51.05			1,282,966.00
合　计	2,513,243.91	——	776,977.45	——	1,736,266.46

类　别	2023-12-31				
	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	1,263,176.15	100.00	715,380.26	56.63	547,795.89
其中：					
押金保证金组合	310,000.00	24.54			310,000.00
账龄组合	953,176.15	75.46	715,380.26	75.05	237,795.89
合　计	1,263,176.15	——	715,380.26	——	547,795.89

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	314,037.46	314.04	0.10	67,014.05	67.01	0.10	119,692.29	119.69	0.10
1 至 2 年	24,000.00	7,200.00	30.00	84,000.00	25,200.00	30.00	85,106.85	25,532.06	30.00
2 至 3 年	84,000.00	42,000.00	50.00	85,106.85	42,553.43	50.00	117,297.01	58,648.51	50.00
3 年以上	151,116.39	151,116.39	100.00	709,157.01	709,157.01	100.00	631,080.00	631,080.00	100.00
合计	573,153.85	200,630.43	——	945,277.91	776,977.45	——	953,176.15	715,380.26	——

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）	

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	67.01	67,753.43	709,157.01	776,977.45
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	247.03	-18,553.43	-558,040.62	-576,347.02
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	314.04	49,200.00	151,116.39	200,630.43

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	119.69	84,180.57	631,080.00	715,380.26
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-52.68	-16,427.14	78,077.01	61,597.19
本年转回				
本年转销				
本年核销				

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）	
其他变动				
2024年12月31日余额	67.01	67,753.43	709,157.01	776,977.45

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）	
2023年1月1日余额	105.01	38,400.70	631,060.00	669,565.71
2023年1月1日余额在2023年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	14.68	45,779.87	20.00	45,814.55
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	119.69	84,180.57	631,080.00	715,380.26

④ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	776,977.45	-576,347.02				200,630.43
2024年	715,380.26	61,597.19				776,977.45
2023年	669,565.71	45,814.55				715,380.26

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
德州美康健康体检管理有限公司	350,288.19	28.75	内部往来款	1 年以内	
许其玉	269,135.22	22.09	代扣代缴个税	1 年以内	269.14
山东迈克生物科技有限公司	150,000.00	12.31	设备押金	3-4 年	
连云港美年大健康健康管理有限公司	140,887.68	11.56	借款利息	1 年以内、1-4 年	104,314.63
宋晓菲	100,000.00	8.21	房租押金	1 年以内	
合 计	1,010,311.09	82.92	——	——	104,583.77

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
德州美康健康体检管理有限公司	1,282,966.00	51.05	内部往来款	1 年以内	
连云港美年大健康健康管理有限公司	733,106.85	29.17	借款	1 年以内、1-3 年、5 年以上	649,777.43
山东迈克生物科技有限公司	150,000.00	5.97	押金及保证金	2-3 年	
安鹏举	138,077.01	5.49	个人借支	2-3 年、3-4 年	96,077.01
德州康达鞋业有限公司	100,000.00	3.98	押金及保证金	3-4 年	
合 计	2,404,149.86	95.66	——	——	745,854.44

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
连云港美年大健康健康管理有限公司	709,106.85	56.14	借款	1 年以内、1-2 年、3-5 年	625,556.06
安鹏举	177,297.01	14.04	个人借支	1 年以内、2-3 年	58,708.51

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
山东迈克生物科技有限公司	150,000.00	11.87	押金及保证金	1-2 年	
德州康达鞋业有限公司	100,000.00	7.92	押金及保证金	2-3 年	
北京大恒普信医疗技术有限公司	30,000.00	2.37	押金及保证金	2-3 年	
合　计	1,166,403.86	92.34	——	——	684,264.57

3、长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
合　计	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

（2） 对子公司的投资

被投资单位	2024-12-31（账面价值）	2024-12-31 减值准备	2025 年 1-9 月增减变动				2025-9-30（账面价值）	2025-9-30 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
德州美康健康体检管理有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
合　计	8,000,000.00						8,000,000.00	

被投资单位	2023-12-31（账面价值）	2023-12-31 减值准备	2024 年增减变动				2024-12-31（账面价值）	2024-12-31 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
德州美康健康体检管理有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
合　计	8,000,000.00						8,000,000.00	

被投资单位	2023-1-1（账面价值）	2023-1-1 减值准备	2023 年增减变动				2023-12-31（账面价值）	2023-12-31 减值准备
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
德州美康健康体检管理有限公司			8,000,000.00				8,000,000.00	
合　计			8,000,000.00				8,000,000.00	

4、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年		2023 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,876,795.22	5,598,224.06	16,397,083.90	7,491,635.22	22,566,023.04	9,328,956.03
合　计	9,876,795.22	5,598,224.06	16,397,083.90	7,491,635.22	22,566,023.04	9,328,956.03

十六、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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	-74,194.68		
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	21,415.13	28,546.75	19,662.98
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			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-88,405.19	4,671.49	-48.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,215.30	

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
小　　计	-141,184.74	34,433.54	19,614.86
减：所得税影响额	-2,638.98	1,888.10	4,915.75
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	-138,545.76	32,545.44	14,699.11

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：甘泉　　主管会计工作负责人：甘泉　　会计机构负责人：宋欢欢

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003119 5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3 月 16 日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111605

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

连江美年大健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200006号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂263CYCYW89

审 计 报 告

众环审字(2026)0200006 号

连江美年大健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了连江美年大健康管理有限公司（以下简称“连江美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了连江美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于连江美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估连江美年的持续经营能力，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连江美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督连江美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对连江美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致连江美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	416,045.54	1,525,661.45	1,012,576.78
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	4,115,116.02	4,167,912.25	3,328,747.68
应收款项融资				
预付款项	六、3	63,863.26	72,499.97	132,488.80
其他应收款	六、4	715,368.43	601,954.85	616,857.13
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	164,233.71	176,758.96	336,569.42
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		5,474,626.96	6,544,787.48	5,427,239.81
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	1,209,990.32	1,468,330.41	1,766,893.66
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、7	8,424,771.39	9,812,935.63	1,515,791.48
无形资产	六、8	66,863.43	67,537.38	88,347.12
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	六、9	99,208.86	48,017.74	25,037.33
其他非流动资产				
非流动资产合计		**9,800,834.00**	**11,396,821.16**	**3,396,069.59**
资产总计		**15,275,460.96**	**17,941,608.64**	**8,823,309.40**

公司负责人：郭发钦　　主管会计工作负责人：吴明星　　会计机构负责人：黄海

资产负债表（续）

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、10	966,729.11	1,215,938.21	871,603.23
预收款项				
合同负债	六、11	1,752,558.06	1,878,620.23	1,228,185.35
应付职工薪酬	六、12	412,320.87	657,142.83	966,092.55
应交税费	六、13	25,441.83	43,648.71	66,695.59
其他应付款	六、14	12,441.43	99,233.56	179,183.98
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、15	2,014,097.06	1,508,167.81	1,620,929.85
其他流动负债				
流动负债合计		**5,183,588.36**	**5,402,751.35**	**4,932,690.55**
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	六、16	7,175,375.92	8,826,882.37	331,000.00
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		**7,175,375.92**	**8,826,882.37**	**331,000.00**
负债合计		**12,358,964.28**	**14,229,633.72**	**5,263,690.55**
所有者权益：				
实收资本	六、17	8,500,000.00	8,050,000.00	8,050,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、18	150,000.00	150,000.00	150,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、19	-5,733,503.32	-4,488,025.08	-4,640,381.15
所有者权益合计		**2,916,496.68**	**3,711,974.92**	**3,559,618.85**
负债和所有者权益总计		**15,275,460.96**	**17,941,608.64**	**8,823,309.40**

公司负责人：郭美欲　　主管会计工作负责人：吴星明　　会计机构负责人：郑海燕

利润表

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、20	**6,117,726.09**	**12,081,253.90**	13,272,623.80
减：营业成本	六、20	5,041,172.21	7,986,867.95	8,782,650.25
税金及附加	六、21	6,099.74	11,673.25	20,599.48
销售费用	六、22	1,561,446.01	2,689,954.39	2,495,702.78
管理费用	六、23	406,131.53	705,913.44	740.173.52
研发费用				
财务费用	六、24	312,465.56	121,553.33	132,878.01
其中：利息费用		303,940.40	110,315.12	120,317.17
利息收入		542.66	2,101.63	2,801.90
加：其他收益	六、25	2,341.27		9,223.21
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、26	-25,859.74	-373,631.89	-36,286.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-1,233,107.43**	**191,659.65**	**1,073,556.16**
加：营业外收入	六、27		0.10	0.45
减：营业外支出	六、28	59,100.11	22,187.14	4,550.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-1,292,207.54**	**169,472.61**	**1,069,006.61**
减：所得税费用	六、29	-46,729.30	17,116.54	55,022.61
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-1,245,478.24**	**152,356.07**	**1,013,984.00**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,245,478.24	152,356.07	1,013,984.00
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**-1,245,478.24**	**152,356.07**	**1,013,984.00**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		5,703,916.57	11,419,334.24	11,788,587.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	4,901.80	52,101.64	17,025.56
经营活动现金流入小计		**5,708,818.37**	**11,471,435.88**	**11,805,613.11**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,453,379.19	2,017,589.62	2,645,206.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,487,507.63	6,569,792.75	6,512,794.95
支付的各项税费		29,467.54	75,269.91	10,567.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	213,579.92	367,875.11	1,022,795.97
经营活动现金流出小计		**6,183,934.28**	**9,030,527.39**	**10,191,364.91**
经营活动产生的现金流量净额		**-475,115.91**	**2,440,908.49**	**1,614,248.20**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,000.00	107,323.82	329,074.60
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		**16,000.00**	**107,323.82**	**329,074.60**
投资活动产生的现金流量净额		**-16,000.00**	**-107,323.82**	**-329,074.60**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		450,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		**450,000.00**		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、30	1,068,500.00	1,820,500.00	1,986,000.00
筹资活动现金流出小计		**1,068,500.00**	**1,820,500.00**	**1,986,000.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-618,500.00**	**-1,820,500.00**	**-1,986,000.00**
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	六、31	**-1,109,615.91**	**513,084.67**	**-700,826.40**
加：期初现金及现金等价物余额	六、31	1,525,661.45	1,012,576.78	1,713,403.18
六、期末现金及现金等价物余额	六、31	**416,045.54**	**1,525,661.45**	**1,012,576.78**

公司负责人：郭敏　　主管会计工作负责人：吴明星　　会计机构负责人：郑燕海

所有者权益变动表

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,050,000.00				150,000.00					-4,488,025.08	3,711,974.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	8,050,000.00				150,000.00					-4,488,025.08	3,711,974.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	450,000.00									-1,245,478.24	-795,478.24
（一）综合收益总额										-1,245,478.24	-1,245,478.24
（二）所有者投入和减少资本	450,000.00										450,000.00
1、所有者投入的普通股	450,000.00										450,000.00
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、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	8,500,000.00				150,000.00					-5,733,503.32	2,916,496.68

公司负责人：郭美钦　　主管会计工作负责人：吴星明　　会计机构负责人：郑燕海

所有者权益变动表

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,050,000.00				150,000.00					-4,640,381.15	3,559,618.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	8,050,000.00				150,000.00					-4,640,381.15	3,559,618.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										152,356.07	152,356.07
（一）综合收益总额										152,356.07	152,356.07
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	8,050,000.00				150,000.00					-4,488,025.08	3,711,974.92

公司负责人：郭美钦　　主管会计工作负责人：吴星明　　会计机构负责人：郑燕海

所有者权益变动表

编制单位：连江美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	8,050,000.00				150,000.00					-5,654,365.15	2,545,634.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	8,050,000.00				150,000.00					-5,654,365.15	2,545,634.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,013,984.00	1,013,984.00
（一）综合收益总额										1,013,984.00	1,013,984.00
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	8,050,000.00				150,000.00					-4,640,381.15	3,559,618.85

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

连江美年大健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

连江美年大健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由连江县中迦投资有限公司、福建美亚健康管理有限公司、陈帆共同出资于2014年9月5日在连江县市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
郭美钦	255.00	30.00	255.00	30.00
冯霞芳	178.50	21.00	178.50	21.00
上海美恒门诊部有限公司	153.00	18.00	153.00	18.00
林峣	153.00	18.00	153.00	18.00
张燃	68.00	8.00	68.00	8.00
冯利松	42.50	5.00	42.50	5.00
合　计	850.00	100.00	850.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91350122315300614P，注册资本：850万元，法定代表人：郭美钦。注册地址：连江县敖江路与文笔路交叉口东北角（五大中心西南侧三角地）。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；诊所服务；市场营销策划；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告设计、代理；会议及展览服务；软件开发；信息系统运行维护服务；第一类医疗器械销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：医疗服务；住宅室内装饰装修；食品销售；餐饮服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定

（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准

重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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

失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合

收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关

成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时

义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗收入免征增值税及其附加税。

（2）企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	15,163.25	1,816.50	1,359.00
银行存款	400,882.29	1,523,844.95	1,011,217.78
合　　计	416,045.54	1,525,661.45	1,012,576.78

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	3,274,799.70	3,377,725.10	3,359,108.73
1 至 2 年	1,255,139.52	1,194,195.00	6,658.00
2 至 3 年	18,603.00	6,658.00	27,572.40
3 至 4 年	3,100.00	27,572.40	
4 至 5 年	27,572.40		
小　计	4,579,214.62	4,606,150.50	3,393,339.13
减：坏账准备	464,098.60	438,238.25	64,591.45
合　计	4,115,116.02	4,167,912.25	3,328,747.68

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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	4,579,214.62	100.00	464,098.60	10.13	4,115,116.02
其中：					
账龄组合	4,579,214.62	100.00	464,098.60	10.13	4,115,116.02
合　计	4,579,214.62	——	464,098.60	——	4,115,116.02

类　别	2024-12-31				
	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	4,606,150.50	100.00	438,238.25	9.51	4,167,912.25
其中：					

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	4,606,150.50	100.00	438,238.25	9.51	4,167,912.25
合　计	4,606,150.50	——	438,238.25	——	4,167,912.25

类　别	2023-12-31				
	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	3,393,339.13	100.00	64,591.45	1.90	3,328,747.68
其中：					
账龄组合	3,393,339.13	100.00	64,591.45	1.90	3,328,747.68
合　计	3,393,339.13	——	64,591.45	——	3,328,747.68

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,274,799.70	47,582.84	1.453	3,377,725.10	49,078.35	1.453	3,359,108.73	48,807.85	1.453
1 至 2 年	1,255,139.52	376,541.86	30.000	1,194,195.00	358,258.50	30.00	6,658.00	1,997.40	30.00
2 至 3 年	18,603.00	9,301.50	50.000	6,658.00	3,329.00	50.00	27,572.40	13,786.20	50.00
3 至 4 年	3,100.00	3,100.00	100.000	27,572.40	27,572.40	100.00			
4 至 5 年	27,572.40	27,572.40	100.000						
合　计	4,579,214.62	464,098.60	——	4,606,150.50	438,238.25	——	3,393,339.13	64,591.45	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	438,238.25	25,860.35				464,098.60
2024 年	64,591.45	373,646.80				438,238.25
2023 年	28,321.15	36,270.30				64,591.45

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 3,829,834.75 元、3,780,808.05 元及 2,561,785.24 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 83.65 %、82.07 %及 75.49%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 386,179.22 元、368,395.76 元及 37,222.74 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	58,863.26	92.17	67,499.97	93.10	132,488.80	100.00
1 至 2 年			5,000.00	6.90		
2 至 3 年	5,000.00	7.83				
合 计	63,863.26	——	72,499.97	——	132,488.80	——

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 58,514.26 元、72,499.97 元及 114,814.80 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 91.62%、100.00%及 86.66%。

4、其他应收款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	715,368.43	601,954.85	616,857.13
合　　计	715,368.43	601,954.85	616,857.13

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	115,369.78	1,956.81	16,874.00
2 至 3 年			600,000.00
3 至 4 年		600,000.00	
4 至 5 年	600,000.00		
小　　计	715,369.78	601,956.81	616,874.00
减：坏账准备	1.35	1.96	16.87
合　计	715,368.43	601,954.85	616,857.13

（2） 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金	600,000.00	600,000.00	600,000.00
往来款	1,349.21	1,956.81	16,874.00
备用金	114,020.57		
小　　计	715,369.78	601,956.81	616,874.00
减：坏账准备	1.35	1.96	16.87
合　　计	715,368.43	601,954.85	616,857.13

（3） 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	715,369.78	100.00	1.35		715,368.43
其中：					
押金保证金组合	600,000.00	83.87			600,000.00
账龄组合	115,369.78	16.13	1.35	0.001	115,368.43
合　计	715,369.78	——	1.35	——	715,368.43

类　别	2024-12-31				
	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	601,956.81	100.00	1.96		601,954.85
其中：					
押金保证金组合	600,000.00	99.67			600,000.00
账龄组合	1,956.81	0.33	1.96	0.10	1,954.85
合　计	601,956.81	——	1.96	——	601,954.85

类　别	2023-12-31				
	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	616,874.00	100.00	16.87		616,857.13
其中：					
押金保证金组合	600,000.00	97.26			600,000.00

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	16,874.00	2.74	16.87	0.10	16,857.13
合　计	616,874.00	——	16.87	——	616,857.13

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	115,369.78	1.35	0.001	1,956.81	1.96	0.10	16,874.00	16.87	0.10
合　计	115,369.78	1.35	——	1,956.81	1.96	——	16,874.00	16.87	——

（4） 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	1.96			1.96
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-0.61			-0.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	1.35			1.35

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	16.87			16.87
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-14.91			-14.91
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	1.96			1.96

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	0.36			0.36
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	16.51			16.51
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	16.87			16.87

（5） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	1.96	-0.61				1.35

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年	16.87	-14.91				1.96
2023 年	0.36	16.51				16.87

（6） 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
福建怡恒投资有限公司	600,000.00	83.87	押金	3-4 年	
黄姜清	49,900.00	6.98	备用金	1 年以内	
吴星明	45,000.00	6.29	备用金	1 年以内	
朱素娥	19,120.57	2.67	备用金	1 年以内	
美年新智（浙江）健康科技有限公司	1,268.10	0.18	往来款	1 年以内	1.27
合 计	715,288.67	100.00	——	——	1.27

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
福建怡恒投资有限公司	600,000.00	99.68	押金	3-4 年	
美年新智（浙江）健康科技有限公司	1,884.81	0.31	往来款	1 年以内	1.88
上海美年健康管理咨询有限公司	72.00	0.01	往来款	1 年以内	0.07
合 计	601,956.81	100.00	——	——	1.95

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
福建怡恒投资有限公司	600,000.00	97.26	押金	2-3 年	
福建美年大健康管理有限公司	16,874.00	2.74	往来款	1 年以内	16.87
合 计	616,874.00	100.00	——	——	16.87

5、存货

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	73,811.28		73,811.28
合同履约成本	90,422.43		90,422.43
合　计	164,233.71		164,233.71

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	126,568.56		126,568.56
合同履约成本	50,190.40		50,190.40
合　计	176,758.96		176,758.96

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	239,215.71		239,215.71
合同履约成本	97,353.71		97,353.71
合　计	336,569.42		336,569.42

6、　固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	1,209,990.32	1,468,330.41	1,766,893.66
固定资产清理			
合　计	1,209,990.32	1,468,330.41	1,766,893.66

（1）　2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	5,312,374.00	1,659,680.20	6,972,054.20
2、2025 年 1-9 月增加金额			

项　　目	机器设备	其他	合　计
3、2025 年 1-9 月减少金额	848,500.00		848,500.00
（1）处置或报废	848,500.00		848,500.00
4、2025-9-30 余额	4,463,874.00	1,659,680.20	6,123,554.20
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	3,960,758.81	1,542,964.98	5,503,723.79
2、2025 年 1-9 月增加金额	191,078.58	8,175.22	199,253.80
（1）计提	191,078.58	8,175.22	199,253.80
3、2025 年 1-9 月减少金额	789,413.71		789,413.71
（1）处置或报废	789,413.71		789,413.71
4、2025-9-30 余额	3,362,423.68	1,551,140.2	4,913,563.88
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	1,101,450.32	108,540.00	1,209,990.32
2、2024-12-31 账面价值	1,351,615.19	116,715.22	1,468,330.41

（2） 2024 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	5,301,386.00	1,644,344.38	6,945,730.38
2、2024 年增加金额	10,988.00	15,335.82	26,323.82
（1）购置	10,988.00	15,335.82	26,323.82
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	5,312,374.00	1,659,680.20	6,972,054.20
二、累计折旧			

项　　目	机器设备	其他	合　计
1、2023-12-31 余额	3,648,007.65	1,530,829.07	5,178,836.72
2、2024 年增加金额	312,751.16	12,135.91	324,887.07
（1）计提	312,751.16	12,135.91	324,887.07
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	3,960,758.81	1,542,964.98	5,503,723.79
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	1,351,615.19	116,715.22	1,468,330.41
2、2023-12-31 账面价值	1,653,378.35	113,515.31	1,766,893.66

（3） 2023 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	4,921,886.00	1,613,769.78	6,535,655.78
2、2023 年增加金额	379,500.00	30,574.60	410,074.60
（1）购置	379,500.00	30,574.60	410,074.60
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	5,301,386.00	1,644,344.38	6,945,730.38
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	3,341,806.07	1,521,999.63	4,863,805.70
2、2023 年增加金额	306,201.58	8,829.44	315,031.02
（1）计提	306,201.58	8,829.44	315,031.02
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	3,648,007.65	1,530,829.07	5,178,836.72

项　　目	机器设备	其他	合　计
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	1,653,378.35	113,515.31	1,766,893.66
2、2023-1-1 账面价值	1,580,079.93	91,770.15	1,671,850.08

7、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	10,093,305.21	10,093,305.21
2、2025 年 1-9 月增加	9,039,212.25	9,039,212.25
（1）新增	9,039,212.25	9,039,212.25
3、2025 年 1-9 月减少	10,093,305.21	10,093,305.21
（1）终止合同	10,093,305.21	10,093,305.21
4、2025-9-30 余额	9,039,212.25	9,039,212.25
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	280,369.58	280,369.58
2、2025 年 1-9 月增加	1,247,146.65	1,247,146.65
（1）计提	1,247,146.65	1,247,146.65
3、2025 年 1-9 月减少	560,739.16	560,739.16
（1）终止合同	560,739.16	560,739.16
4、2025-9-30 余额	966,777.07	966,777.07
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	8,424,771.39	8,424,771.39
2、2024-12-31 账面价值	9,812,935.63	9,812,935.63

（2） 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	6,972,640.16	6,972,640.16
2、2024 年增加	10,093,305.21	10,093,305.21
（1）新增	10,093,305.21	10,093,305.21
3、2024 年减少	6,972,640.16	6,972,640.16
（1）终止合同	6,972,640.16	6,972,640.16
4、2024-12-31 余额	10,093,305.21	10,093,305.21
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	5,456,848.68	5,456,848.68
2、2024 年增加	1,796,161.06	1,796,161.06
（1）计提	1,796,161.06	1,796,161.06
3、2024 年减少	6,972,640.16	6,972,640.16
（1）终止合同	6,972,640.16	6,972,640.16
4、2024-12-31 余额	280,369.58	280,369.58
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	9,812,935.63	9,812,935.63
2、2023-12-31 账面价值	1,515,791.48	1,515,791.48

（3） 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	6,972,640.16	6,972,640.16
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	6,972,640.16	6,972,640.16
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	3,637,899.12	3,637,899.12
2、2023 年增加	1,818,949.56	1,818,949.56
（1）计提	1,818,949.56	1,818,949.56
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额	5,456,848.68	5,456,848.68
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	1,515,791.48	1,515,791.48
2、2023-1-1 账面价值	3,334,741.04	3,334,741.04

8、无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	216,000.00	216,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额	16,000.00	16,000.00
（1）购置	16,000.00	16,000.00
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	232,000.00	232,000.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	148,462.62	148,462.62
2、2025 年 1-9 月增加金额	16,673.95	16,673.95
（1）计提	16,673.95	16,673.95
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	165,136.57	165,136.57
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	66,863.43	66,863.43
2、2024-12-31 账面价值	67,537.38	67,537.38

（2） 2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	216,000.00	216,000.00
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	216,000.00	216,000.00

项　　目	软件	合　计
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	127,652.88	127,652.88
2、2024 年增加金额	20,809.74	20,809.74
（1）计提	20,809.74	20,809.74
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额	148,462.62	148,462.62
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	67,537.38	67,537.38
2、2023-12-31 账面价值	88,347.12	88,347.12

（3） 2023 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	216,000.00	216,000.00
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	216,000.00	216,000.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	106,843.14	106,843.14
2、2023 年增加金额	20,809.74	20,809.74
（1）计提	20,809.74	20,809.74
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	127,652.88	127,652.88

项　　目	软件	合　计
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、202312-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	88,347.12	88,347.12
2、2023-1-1 账面价值	109,156.86	109,156.86

9、 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明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	9,189,472.98	459,473.65	10,335,050.18	516,752.51	1,951,929.85	97,596.49
可抵扣亏损	755,375.66	37,768.78				
信用减值损失	464,099.95	23,205.00	438,240.21	21,912.01	64,608.32	3,230.41
合　计	10,408,948.59	520,447.43	10,773,290.39	538,664.52	2,016,538.17	100,826.90

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,424,771.39	421,238.57	9,812,935.63	490,646.78	1,515,791.48	75,789.57
合　计	8,424,771.39	421,238.57	9,812,935.63	490,646.78	1,515,791.48	75,789.57

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	421,238.57	99,208.86	490,646.78	48,017.74	75,789.57	25,037.33
递延所得税负债	421,238.57	-	490,646.78	-	75,789.57	-

10、 应付账款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	71,244.84	357,665.11	392,166.64
应付外送检验费	268,960.68	131,853.26	174,079.16
其他	626,523.59	726,419.84	305,357.43
合　计	966,729.11	1,215,938.21	871,603.23

11、 合同负债

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	1,752,558.06	1,878,620.23	1,228,185.35
合　计	1,752,558.06	1,878,620.23	1,228,185.35

12、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	657,142.83	3,841,306.84	4,086,128.80	412,320.87
二、离职后福利-设定提存计划		278,847.80	278,847.80	
合　计	657,142.83	4,120,154.64	4,364,976.60	412,320.87

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	966,092.55	6,383,285.34	6,692,235.06	657,142.83
二、离职后福利-设定提存计划		292,710.00	292,710.00	
合　　计	966,092.55	6,675,995.34	6,984,945.06	657,142.83

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	545,959.34	6,690,617.98	6,270,484.77	966,092.55
二、离职后福利-设定提存计划		220,077.00	220,077.00	
合　　计	545,959.34	6,910,694.98	6,490,561.77	966,092.55

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	657,142.83	3,651,015.34	3,895,837.30	412,320.87
2、职工福利费		8,419.74	8,419.74	
3、社会保险费		170,691.76	170,691.76	
其中：医疗保险费		145,047.76	145,047.76	
工伤保险费		12,952.73	12,952.73	
生育保险费		12,691.27	12,691.27	
4、住房公积金		9,680.00	9,680.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,500.00	1,500.00	
合　　计	657,142.83	3,841,306.84	4,086,128.80	412,320.87

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	966,092.55	6,091,426.79	6,400,376.51	657,142.83
2、职工福利费		71,810.79	71,810.79	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
3、社会保险费		218,117.76	218,117.76	
其中：医疗保险费		185,668.08	185,668.08	
工伤保险费		16,205.07	16,205.07	
生育保险费		16,244.61	16,244.61	
4、住房公积金		-	-	
5、工会经费和职工教育经费		1,930.00	1,930.00	
合　　计	966,092.55	6,383,285.34	6,692,235.06	657,142.83

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	545,959.34	6450235.09	6030101.88	966,092.55
2、职工福利费		38,652.05	38,652.05	
3、社会保险费		198,730.84	198,730.84	
其中：医疗保险费		173,145.28	173,145.28	
工伤保险费		10,378.50	10,378.50	
生育保险费		15,207.06	15,207.06	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
合　　计	545,959.34	6,690,617.98	6,270,484.77	966,092.55

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		270,395.84	270,395.84	
2、失业保险费		8,451.96	8,451.96	
合　　计		278,847.80	278,847.80	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		283,840.00	283,840.00	
2、失业保险费		8,870.00	8,870.00	
合　　计		292,710.00	292,710.00	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		213,408.00	213,408.00	
2、失业保险费		6,669.00	6,669.00	
合　　计		220,077.00	220,077.00	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

13、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	19,875.20	32,950.72	54,500.28
防洪费及水利基金	5,566.63	10,697.99	12,195.31
合　　计	25,441.83	43,648.71	66,695.59

14、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	12,441.43	99,233.56	179,183.98
合　　计	12,441.43	99,233.56	179,183.98

（1） 其他应付款按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款		92,717.21	173,717.21
代扣代缴社保	1,016.33	1,016.33	1,358.98
其他	11,425.10	5,500.02	4,107.79
合　　计	12,441.43	99,233.56	179,183.98

15、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、16）	2,014,097.06	1,508,167.81	1,620,929.85
合　　计	2,014,097.06	1,508,167.81	1,620,929.85

16、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	10,335,050.18	9,460,913.88	303,940.40		10,910,431.48	9,189,472.98
减：一年内到期的租赁负债（附注六、15）	1,508,167.81	——	——	—		2,014,097.06
合　计	8,826,882.37	——	——	—	——	7,175,375.92

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	1,951,929.85	10,093,305.21	110,315.12		1,820,500.00	10,335,050.18
减：一年内到期的租赁负债（附注六、15）	1,620,929.85	——	——	—		1,508,167.81
合　计	331,000.00	——	——	—	——	8,826,882.37

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	3,817,612.68		120,317.17		1,986,000.00	1,951,929.85
减：一年内到期的租赁负债（附注六、15）	1,865,682.83	——	——	——	——	1,620,929.85
合　计	1,951,929.85	——	——	——	——	331,000.00

17、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	比例%
郭美钦	2,550,000.00			2,550,000.00	30.00
冯霞芳	1,785,000.00			1,785,000.00	21.00
林峣	1,530,000.00			1,530,000.00	18.00
上海美恒门诊部有限公司	1,080,000.00	450,000.00		1,530,000.00	18.00
张燃	680,000.00			680,000.00	8.00
冯利松	425,000.00			425,000.00	5.00
合　计	8,050,000.00	450,000.00		8,500,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	比例%
郭美钦	2,550,000.00			2,550,000.00	31.67
冯霞芳	1,785,000.00			1,785,000.00	22.17
林峣	1,530,000.00			1,530,000.00	19.01
上海美恒门诊部有限公司	1,080,000.00			1,080,000.00	13.42
张燃	680,000.00			680,000.00	8.45
冯利松	425,000.00			425,000.00	5.28
合　计	8,050,000.00			8,050,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	比例%
郭美钦	2,550,000.00			2,550,000.00	31.67
冯霞芳	1,785,000.00			1,785,000.00	22.17
林峣	1,530,000.00			1,530,000.00	19.01
上海美恒门诊部有限公司	1,080,000.00			1,080,000.00	13.42
张燃	680,000.00			680,000.00	8.45
冯利松	425,000.00			425,000.00	5.28
合 计	8,050,000.00			8,050,000.00	100.00

18、 资本公积

（1） 2025 年 1-9 月资本公积变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30
其他资本公积	150,000.00			150,000.00
合 计	150,000.00			150,000.00

（2） 2024 年度资本公积变动情况

项 目	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31
其他资本公积	150,000.00			150,000.00
合 计	150,000.00			150,000.00

（3） 2023 年度资本公积变动情况

项 目	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
其他资本公积	150,000.00			150,000.00
合 计	150,000.00			150,000.00

19、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-4,488,025.08	-4,640,381.15	-5,654,365.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-4,488,025.08	-4,640,381.15	-5,654,365.15
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,245,478.24	152,356.07	1,013,984.00
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-5,733,503.32	-4,488,025.08	-4,640,381.15

20、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,117,677.09	5,041,172.21	12,073,608.73	7,986,867.95	13,272,011.30	8,782,650.25
其他业务	49.00		7,645.17		612.50	
合　计	6,117,726.09	5,041,172.21	12,081,253.90	7,986,867.95	13,272,623.80	8,782,650.25

21、 税金及附加

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	21.15	11.32	
教育费附加	12.69	6.79	
地方教育费附加	8.46	4.53	
印花税	274.67	134.74	
防洪费及水利基金	5,496.86	10,666.24	20,202.77
其他	285.91	849.63	396.71
合　计	6,099.74	11,673.25	20,599.48

22、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,496,377.43	2,300,270.86	2,423,130.38

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
业务招待费	41,940.00	150,300.00	46,820.00
广告宣传费	2,167.00	205,627.00	-
汽车费用	6,600.00	6,500.00	6,400.00
业务拓展费	14,067.58	26,201.39	18,699.00
折旧及摊销费	268.60	358.14	149.20
办公杂费	25.40	697.00	504.20
合　计	1,561,446.01	2,689,954.39	2,495,702.78

23、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	342,863.65	586,542.23	669,501.33
服务费	17,700.00	15,597.00	10,241.00
汽车费用	13,738.44	28,246.37	23,326.45
业务招待费	16,788.90	59,198.77	30,552.00
折旧及摊销费	5,045.03	5,973.12	2,426.03
差旅费	2,593.50	6,625.26	2,530.00
办公费	1,202.01	1,330.69	906.71
其他	6,200.00	2,400.00	690.00
合　计	406,131.53	705,913.44	740,173.52

24、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	303,940.40	110,315.12	120,317.17
减：利息收入	542.66	2,101.63	2,801.90
其他	9,067.82	13,339.84	15,362.74
合　计	312,465.56	121,553.33	132,878.01

25、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助			7,441.20
税费减免及加计抵减	7.00		
个税手续费返还	2,334.27		1,782.01
合　计	2,341.27		9,223.21

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

26、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-25,860.35	-373,646.80	-36,270.30
其他应收款坏账损失	0.61	14.91	-16.51
合　　计	-25,859.74	-373,631.89	-36,286.81

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

27、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他			0.10	0.10	0.45	0.45
合 计			0.10	0.10	0.45	0.45

28、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	59,086.29	59,086.29				
其中：固定资产	59,086.29	59,086.29				

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
诉讼赔偿支出					4,500.00	4,500.00
罚款、滞纳金支出	13.82	13.82	22,187.14	22,187.14	50.00	50.00
合 计	59,100.11	59,100.11	22,187.14	22,187.14	4,550.00	4,550.00

29、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	4,461.82	40,096.95	54,500.28
递延所得税费用	-51,191.12	-22,980.41	522.33
合 计	-46,729.30	17,116.54	55,022.61

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	-1,292,207.54	169,472.61	1,069,006.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-64,610.38	8,473.63	53,450.33
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	4,461.82		
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,419.26	8,642.91	1,572.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
加计扣除的影响			
所得税费用	-46,729.30	17,116.54	55,022.61

30、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	542.66	2,101.63	2,801.90
补贴收入	2,474.33		9,223.21
其他	1,884.81	50,000.01	5,000.45
合　计	4,901.80	52,101.64	17,025.56

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	50,707.00	133,164.00	14,203.40
付现的管理费用	60,506.39	102,758.61	67,980.16
往来款	49,900.00	50,000.00	60,000.00
银行手续费	1,356.99	2,121.50	2,517.75
其他	51,109.54	79,831.00	878,094.66
合　计	213,579.92	367,875.11	1,022,795.97

（2） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	1,068,500.00	1,820,500.00	1,986,000.00
合　计	1,068,500.00	1,820,500.00	1,986,000.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	10,335,050.18		9,764,854.28	1,068,500.00	9,841,931.48	9,189,472.98
合 计	10,335,050.18		9,764,854.28	1,068,500.00	9,841,931.48	9,189,472.98

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	1,951,929.85		10,203,620.33	1,820,500.00		10,335,050.18
合 计	1,951,929.85		10,203,620.33	1,820,500.00		10,335,050.18

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	3,817,612.68		120,317.17	1,986,000.00		1,951,929.85
合 计	3,817,612.68		120,317.17	1,986,000.00		1,951,929.85

31、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,245,478.24	152,356.07	1,013,984.00
加：资产减值准备			
信用减值损失	25,859.74	373,631.89	36,286.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199,253.80	324,887.07	315,031.02
使用权资产折旧	1,247,146.65	1,796,161.06	1,818,949.56
无形资产摊销	16,673.95	20,809.74	20,809.74
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“一”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	59,086.29		

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	303,940.40	110,315.12	120,317.17
投资损失（收益以“一”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-51,191.12	-22,980.41	522.33
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）			
存货的减少（增加以“一”号填列）	12,525.25	159,810.46	-114,394.32
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-77,840.38	-1,137,905.35	-2,132,502.79
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-965,092.25	663,822.84	535,244.68
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-475,115.91	2,440,908.49	1,614,248.20
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：			
现金的年末余额	416,045.54	1,525,661.45	1,012,576.78
减：现金的年初余额	1,525,661.45	1,012,576.78	1,713,403.18
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,109,615.91	513,084.67	-700,826.40

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	416,045.54	1,525,661.45	1,012,576.78
其中：库存现金	15,163.25	1,816.50	1,359.00
可随时用于支付的银行存款	400,882.29	1,523,844.95	1,011,217.78
可随时用于支付的其他货币资金	-		
二、现金等价物			

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	416,045.54	1,525,661.45	1,012,576.78
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			

32、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
与租赁相关的现金流出总额	1,068,500.00	1,820,500.00	1,986,000.00

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴			7,441.20

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，

账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	966,729.11			
其他应付款	12,441.43			
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,806,000.00			
租赁负债（含利息）		1,806,000.00	1,911,000.00	4,137,500.00

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司、无实际控制人。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	持有公司 5%以上股权的股东控制的公司
冯利松	股东

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	体检收入	797.40		

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
宁波海曙美年综合门诊部有限公司	797.40	11.59				
合计	797.40	11.59				

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款：			
冯利松		92,717.21	92,717.21

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计		92,717.21	92,717.21

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-59,086.29		
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	7.00		7,441.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12.36	-22,187.04	-49.55
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,334.27		1,782.01
小　计	-56,757.38	-22,187.04	9,173.66
减：所得税影响额	-2,837.25		461.18

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合　计	-53,920.13	-22,187.04	8,712.48

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人：郭美钦　主管会计工作负责人：吴明星　会计机构负责人：郑燕海

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 中瑞岳华 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003116

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

沂水美年大健康体检管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200010号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26QYJXTNQL

审 计 报 告

众环审字(2026)0200010 号

沂水美年大健康体检管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了沂水美年大健康体检管理有限公司（以下简称“沂水美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了沂水美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于沂水美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估沂水美年的持续经营能力，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沂水美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沂水美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对沂水美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致沂水美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	115,856.05	1,155,698.57	2,551,663.68
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2		90,715.00	
应收账款	六、3	2,789,754.56	1,366,128.80	1,409,593.35
应收款项融资				
预付款项	六、4	222,590.88	68,237.69	109,380.41
其他应收款	六、5	118,211.16	126,588.12	215,508.39
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、6	374,341.90	437,079.41	456,854.94
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		3,620,754.55	3,244,447.59	4,743,000.77
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	4,369,519.80	5,241,111.47	6,354,829.00
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	1,366,879.68	1,690,614.27	2,122,260.39
无形资产	六、9	191,510.59	234,138.82	295,809.77
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	六、10			
递延所得税资产	六、11			
其他非流动资产	六、12			20,000.00
非流动资产合计		**5,927,910.07**	**7,165,864.56**	**8,792,899.16**
资产总计		**9,548,664.62**	**10,410,312.15**	**13,535,899.93**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：黄昭艳

资产负债表（续）

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	1,407,830.96	1,090,545.00	1,390,752.77
预收款项				
合同负债	六、14	2,766,598.13	4,244,984.54	5,604,120.89
应付职工薪酬	六、15	300,469.43	150,335.92	235,810.32
应交税费	六、16	1,448.55	13,923.63	12,654.61
其他应付款	六、17	1,813,279.33	1,797,446.32	2,730,414.21
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	590,023.22	1,164,446.56	1,082,296.36
其他流动负债				
流动负债合计		**6,879,649.62**	**8,461,681.97**	11,056,049.16
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	六、19	1,263,749.48	1,221,339.11	1,791,561.67
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	六、11			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**1,263,749.48**	**1,221,339.11**	**1,791,561.67**
负债合计		**8,143,399.10**	**9,683,021.08**	**12,847,610.83**
所有者权益：				
实收资本	六、20	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、21	-13,594,734.48	-14,272,708.93	-14,311,710.90
所有者权益合计		**1,405,265.52**	**727,291.07**	**688,289.10**
负债和所有者权益总计		**9,548,664.62**	**10,410,312.15**	**13,535,899.93**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、22	**7,999,016.90**	**10,811,723.87**	**11,198,939.40**
减：营业成本	六、22	4,624,105.60	6,773,325.71	8,721,424.73
税金及附加				
销售费用	六、23	2,078,326.03	2,903,093.11	3,159,066.55
管理费用	六、24	232,820.85	572,727.53	1,003,383.46
研发费用				
财务费用	六、25	123,690.64	174,800.38	265,475.51
其中：利息费用		73,378.04	163,732.88	249,976.89
利息收入		238.49	1,103.92	1,658.26
加：其他收益	六、26	289.04	27,450.28	23,612.32
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、27	-276,236.57	-371,267.45	52,555.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**664,126.25**	**43,959.97**	**-1,874,243.07**
加：营业外收入	六、28	13,848.20	10.00	14,730.47
减：营业外支出	六、29		4,968.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**677,974.45**	**39,001.97**	**-1,859,512.60**
减：所得税费用	六、30			-76,800.53
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**677,974.45**	**39,001.97**	**-1,782,712.07**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**677,974.45**	**39,001.97**	**-1,782,712.07**
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**677,974.45**	**39,001.97**	**-1,782,712.07**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：黄昭艳

现金流量表

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,911,469.60	8,863,648.71	11,445,744.89
收到的税费返还		289.04		
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	68,819.73	159,902.78	46,556.68
经营活动现金流入小计		**4,980,578.37**	**9,023,551.49**	**11,492,301.57**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,078,685.93	2,250,926.12	2,178,956.98
支付给职工以及为职工支付的现金		3,990,377.01	6,434,502.78	7,076,920.93
支付的各项税费				
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	440,491.95	416,530.70	826,264.94
经营活动现金流出小计		**5,509,554.89**	**9,101,959.60**	**10,082,142.85**
经营活动产生的现金流量净额	六、32	**-528,976.52**	**-78,408.11**	**1,410,158.72**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,370.00	81,800.00	220,170.17
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		**9,370.00**	**81,800.00**	**220,170.17**
投资活动产生的现金流量净额		**-9,370.00**	**-81,800.00**	**-220,170.17**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、31	150,000.00	300,000.00	200,000.00
筹资活动现金流入小计		**150,000.00**	**300,000.00**	**200,000.00**
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			241,533.00	147,666.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、31	651,496.00	1,294,224.00	1,468,004.00
筹资活动现金流出小计		**651,496.00**	**1,535,757.00**	**1,615,670.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-501,496.00**	**-1,235,757.00**	**-1,415,670.00**
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	六、32	-1,039,842.52	-1,395,965.11	-225,681.45
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	1,155,698.57	2,551,663.68	2,777,345.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	**115,856.05**	**1,155,698.57**	**2,551,663.68**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：黄昭艳

所有者权益变动表

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00									-14,272,708.93	**727,291.07**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00									-14,272,708.93	**727,291.07**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										677,974.45	**677,974.45**
（一）综合收益总额										677,974.45	**677,974.45**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	15,000,000.00									-13,594,734.48	**1,405,265.52**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：黄昭艳

所有者权益变动表

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00									-14,311,710.90	**688,289.10**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00									-14,311,710.90	**688,289.10**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）										39,001.97	**39,001.97**
（一）综合收益总额										39,001.97	**39,001.97**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	15,000,000.00									-14,272,708.93	**727,291.07**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：黄昭艳

所有者权益变动表

编制单位：沂水美年大健康体检管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00									-12,528,998.83	**2,471,001.17**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00									-12,528,998.83	**2,471,001.17**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）										-1,782,712.07	**-1,782,712.07**
（一）综合收益总额										-1,782,712.07	**-1,782,712.07**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	15,000,000.00									-14,311,710.90	**688,289.10**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：黄昭翔

沂水美年大健康体检管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

沂水美年大健康体检管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由杜海霞、泰安美年大健康体检管理有限公司共同出资于2018年3月30日在山东省临沂市沂水县市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
杜海霞	765.00	51.00	765.00	51.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	292.50	19.50	292.50	19.50
张乾	232.50	15.50	232.50	15.50
杜宏	210.00	14.00	210.00	14.00
合 计	1,500.00	100.00	1,500.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91371323MA3MWF788L，注册资本：1500.00万元，法定代表人：杜海霞。注册地址：临沂市沂水县尚东国际小区（东一环路与健康路交汇处沿街楼三楼）。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于

2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司**相关**披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资

成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、

“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照分摊至该单

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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	1,157.00	680.00	57,279.00
银行存款	114,018.70	1,082,298.67	2,494,370.68
其他货币资金	680.35	72,719.90	14.00
合　　计	115,856.05	1,155,698.57	2,551,663.68

2、 应收票据

应收票据分类列示

项　　目	2024-12-31
银行承兑汇票	90,715.00
小　　计	90,715.00
减：坏账准备	
合　计	90,715.00

注：报告期 2023 年期末及 2025 年 9 月 30 日应收票据均无余额。

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	2,541,917.43	1,084,352.15	949,597.84
1 至 2 年	319,069.05	205,447.97	334,477.42
2 至 3 年	122,845.72	307,437.44	479,317.97
3 至 4 年	334,958.61	473,459.82	41,856.00
4 至 5 年	459,060.80	54,575.00	8,085.56
5 年以上	63,168.56	15,879.56	
小　　计	3,841,020.17	2,141,151.94	1,813,334.79
减：坏账准备	1,051,265.61	775,023.14	403,741.44
合　　计	2,789,754.56	1,366,128.80	1,409,593.35

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	2025-9-30				
	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	3,841,020.17	100.00	1,051,265.61	27.37	2,789,754.56
其中：					
账龄组合	3,841,020.17	100.00	1,051,265.61	27.37	2,789,754.56
合 计	3,841,020.17	——	1,051,265.61	——	2,789,754.56

类 别	2024-12-31				
	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	2,141,151.94	100.00	775,023.14	36.20	1,366,128.80
其中：					
账龄组合	2,141,151.94	100.00	775,023.14	36.20	1,366,128.80
合 计	2,141,151.94	——	775,023.14	——	1,366,128.80

类 别	2023-12-31				
	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	1,813,334.79	100.00	403,741.44	22.27	1,409,593.35
其中：					
账龄组合	1,813,334.79	100.00	403,741.44	22.27	1,409,593.35
合 计	1,813,334.79	——	403,741.44	——	1,409,593.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,541,917.43	36,934.06	1.453	1,084,352.15	15,755.64	1.453	949,597.84	13,797.66	1.453
1 至 2 年	319,069.05	95,720.72	30.000	205,447.97	61,634.40	30.00	334,477.42	100,343.23	30.00
2 至 3 年	122,845.72	61,422.86	50.000	307,437.44	153,718.72	50.00	479,317.97	239,658.99	50.00
3 年以上	857,187.97	857,187.97	100.000	543,914.38	543,914.38	100.00	49,941.56	49,941.56	100.00
合　计	3,841,020.17	1,051,265.61	——	2,141,151.94	775,023.14	——	1,813,334.79	403,741.44	——

坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	775,023.14	276,242.47				1,051,265.61
2024 年	403,741.44	371,281.70				775,023.14
2023 年	234,482.77	169,258.67				403,741.44

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 838,195.80 元、797,780.20 元及 895,119.50 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 21.82%、37.26%及 49.36%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 559,796.16 元、479,827.99 元及 247,650.52 元。

4、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账　龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	188,651.18	84.75	28,902.69	42.36	62,009.41	56.69
1 至 2 年	1,214.70	0.55	1,350.00	1.98	23,379.46	21.37

账　龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
2至3年			19,880.00	29.13	11,284.54	10.32
3年以上	32,725.00	14.70	18,105.00	26.53	12,707.00	11.62
合　计	222,590.88	——	68,237.69	——	109,380.41	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为185,815.18元、51,475.17元及80,849.41元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为83.48%、75.44%及73.92%。

5、其他应收款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	118,211.16	126,588.12	215,508.39
合　计	118,211.16	126,588.12	215,508.39

① 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1年以内	11,713.37	20,106.23	28,362.75
1至2年	10.00		10.00
2至3年			
3至4年			6,509.61
4至5年		6,508.61	185,467.00
5年以上	111,308.61	104,800.00	
小　计	123,031.98	131,414.84	220,349.36
减：坏账准备	4,820.82	4,826.72	4,840.97
合　计	118,211.16	126,588.12	215,508.39

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金及保证金	109,000.00	108,500.00	187,167.00

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	4,858.37	6,707.21	8,789.48
代扣代缴社保公积金	5,580.44	16,207.63	24,392.88
备用金	3,000.00		
其他	593.17		
小　计	123,031.98	131,414.84	220,349.36
减：坏账准备	4,820.82	4,826.72	4,840.97
合　计	118,211.16	126,588.12	215,508.39

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	123,031.98	100.00	4,820.82	3.92	118,211.16
其中：					
押金保证金组合	109,000.00	88.59			109,000.00
账龄组合	14,031.98	11.41	4,820.82	34.36	9,211.16
合　计	123,031.98	——	4,820.82	——	118,211.16

类　别	2024-12-31				
	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	131,414.84	100.00	4,826.72	3.67	126,588.12
其中：					
押金保证金组合	108,500.00	82.56			108,500.00
账龄组合	22,914.84	17.44	4,826.72	21.06	18,088.12
合　计	131,414.84	——	4,826.72	——	126,588.12

类　别	2023-12-31				
	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	220,349.36	100.00	4,840.97	2.20	215,508.39
其中：					
押金保证金组合	187,167.00	84.94			187,167.00
账龄组合	33,182.36	15.06	4,840.97	14.59	28,341.39
合　计	220,349.36	——	4,840.97	——	215,508.39

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,213.37	9.21	0.10	18,106.23	18.11	0.10	28,362.75	28.36	0.10
1 至 2 年	10.00	3.00	30.00				10.00	3.00	30.00
2 至 3 年									
3 年以上	4,808.61	4,808.61	100.00	4,808.61	4,808.61	100.00	4,809.61	4,809.61	100.00
合　计	14,031.98	4,820.82	——	22,914.84	4,826.72	——	33,182.36	4,840.97	——

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	18.11		4,808.61	4,826.72
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	-8.90	3.00		-5.90
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	9.21	3.00	4,808.61	4,820.82

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）	
2023年12月31日余额	28.36	3.00	4,809.61	4,840.97
2023年12月31日余额在2024年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-10.25	-3.00	-1.00	-14.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	18.11		4,808.61	4,826.72

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）	
2023年1月1日余额	33.29	4.81	226,617.00	226,655.10
2023年1月1日余额在2023年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-4.93	-1.81	-221,807.39	-221,814.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	28.36	3.00	4,809.61	4,840.97

④ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	4,826.72	-5.9				4,820.82
2024年	4,840.97	-14.25				4,826.72
2023年	226,655.10	-221,814.13				4,840.97

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025年9月30日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
临沂海润置业有限公司	100,000.00	60.85	保证金	5年以上	
山东平伟医疗技术有限公司	6,000.00	3.65	押金	5年以上	
代扣代缴个人社保	5,580.44	3.4	代扣代缴个人社保	1年以内	5.58

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
东信和平科技股份有限公司	4,500.00	2.74	服务费	5 年以上	4,500.00
袁熙娜	3,000.00	1.83	备用金	1 年以内	3.00
合　计	119,080.44	72.47	——	——	4,508.58

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
临沂海润置业有限公司	100,000.00	76.09	押金及保证金	5 年以上	
代扣代缴个人社保	16,207.63	12.33	代扣代缴个人社保	1 年以内	16.21
山东平伟医疗技术有限公司	6,000.00	4.57	押金及保证金	4-5 年	
东信和平科技股份有限公司	4,500.00	3.42	服务费	5 年以上	4,500.00
美年三六五健康管理（山东）有限公司	2,000.00	1.52	押金及保证金	1 年以内	
合　计	128,707.63	97.93	——	——	4,516.21

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
临沂海润置业有限公司	100,000.00	45.38	押金及保证金	4-5 年	
上海美鑫融资租赁有限公司	80,667.00	36.61	押金及保证金	4-5 年	
代扣代缴个人社保	24,392.88	11.07	代扣代缴个人社保	1 年以内	24.39
山东平伟医疗技术有限公司	6,000.00	2.72	押金及保证金	3-4 年	
东信和平科技股份有限公司	4,500.00	2.04	服务费	4-5 年	4,500.00
合　计	215,559.88	97.82	——	——	4,524.39

6、存货

项　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	234,576.64		234,576.64
合同履约成本	139,765.26		139,765.26
合　计	374,341.90		374,341.90

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	249,779.20		249,779.20
合同履约成本	187,300.21		187,300.21
合　计	437,079.41		437,079.41

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	439,468.61		439,468.61
合同履约成本	17,386.33		17,386.33
合　计	456,854.94		456,854.94

7、固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	4,369,519.80	5,241,111.47	6,354,829.00
合　计	4,369,519.80	5,241,111.47	6,354,829.00

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	12,308,037.00	2,600.00	952,145.88	13,262,782.88
2、2025 年 1-9 月增加金额	8,200.00		1,170.00	9,370.00
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额	12,316,237.00	2,600.00	953,315.88	13,272,152.88

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	7,139,976.76	1,904.02	879,790.63	8,021,671.41
2、2025 年 1-9 月增加金额	871,517.80	231.56	9,212.31	880,961.67
（1）计提	871,517.80	231.56	9,212.31	880,961.67
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额	8,011,494.56	2,135.58	889,002.94	8,902,633.08
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	4,304,742.44	464.42	64,312.94	4,369,519.80
2、2024-12-31 账面价值	5,168,060.24	695.98	72,355.25	5,241,111.47

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	12,250,737.00	2,600.00	942,645.88	13,195,982.88
2、2024 年增加金额	57,300.00		9,500.00	66,800.00
（1）购置	57,300.00		9,500.00	66,800.00
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	12,308,037.00	2,600.00	952,145.88	13,262,782.88
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	5,970,979.13	1,595.26	868,579.49	6,841,153.88
2、2024 年增加金额	1,168,997.63	308.76	11,211.14	1,180,517.53
（1）计提	1,168,997.63	308.76	11,211.14	1,180,517.53
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	7,139,976.76	1,904.02	879,790.63	8,021,671.41

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	5,168,060.24	695.98	72,355.25	5,241,111.47
2、2023-12-31 账面价值	6,279,757.87	1,004.74	74,066.39	6,354,829.00

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	7,801,913.00	2,600.00	920,880.48	8,725,393.48
2、2023 年增加金额	4,448,824.00		21,765.40	4,470,589.40
（1）购置	48,824.00		21,765.40	70,589.40
（2）自使用权资产转入	4,400,000.00			4,400,000.00
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	12,250,737.00	2,600.00	942,645.88	13,195,982.88
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	3,068,236.86	1,286.50	759,544.58	3,829,067.94
2、2023 年增加金额	2,902,742.27	308.76	109,034.91	3,012,085.94
（1）计提	830,305.32	308.76	109,034.91	939,648.99
（2）自使用权资产转入	2,072,436.95			2,072,436.95
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额	5,970,979.13	1,595.26	868,579.49	6,841,153.88
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	6,279,757.87	1,004.74	74,066.39	6,354,829.00
2、2023-1-1 余额账面价值	4,733,676.14	1,313.50	161,335.90	4,896,325.54

8、使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	3,417,198.75	3,417,198.75
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	3,417,198.75	3,417,198.75
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	1,726,584.48	1,726,584.48
2、2025 年 1-9 月增加	323,734.59	323,734.59
（1）计提	323,734.59	323,734.59
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	2,050,319.07	2,050,319.07
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	1,366,879.68	1,366,879.68
2、2024-12-31 账面价值	1,690,614.27	1,690,614.27

（2） 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	3,417,198.75	3,417,198.75
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	3,417,198.75	3,417,198.75
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	1,294,938.36	1,294,938.36
2、2024 年增加	431,646.12	431,646.12
（1）计提	431,646.12	431,646.12
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	1,726,584.48	1,726,584.48
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	1,690,614.27	1,690,614.27
2、2023-12-31 账面价值	2,122,260.39	2,122,260.39

（3） 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	3,417,198.75	4,400,000.00	7,817,198.75
2、2023 年增加			
3、2023 年减少		4,400,000.00	4,400,000.00
（1）转入固定资产		4,400,000.00	4,400,000.00
4、2023-12-31 余额	3,417,198.75		3,417,198.75
二、累计折旧			

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
1、2023-1-1 余额	863,292.24	1,721,176.45	2,584,468.69
2、2023 年增加	431,646.12	351,260.50	782,906.62
（1）计提	431,646.12	351,260.50	782,906.62
3、2023 年减少		2,072,436.95	2,072,436.95
（1）转入固定资产		2,072,436.95	2,072,436.95
4、2023-12-31 余额	1,294,938.36		1,294,938.36
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	2,122,260.39		2,122,260.39
2、2023-1-1 账面价值	2,553,906.51	2,678,823.55	5,232,730.06

9、 无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	571,320.00	571,320.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额	571,320.00	571,320.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	337,181.18	337,181.18
2、2025 年 1-9 月增加金额	42,628.23	42,628.23
（1）计提	42,628.23	42,628.23
3、2025 年 1-9 月减少金额		

项　　目	软件	合　计
4、2025-9-30 余额	379,809.41	379,809.41
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	191,510.59	191,510.59
2、2024-12-31 账面价值	234,138.82	234,138.82

（2） 2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	581,320.00	581,320.00
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额	10,000.00	10,000.00
（1）处置或报废	10,000.00	10,000.00
4、2024-12-31 余额	571,320.00	571,320.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	285,510.23	285,510.23
2、2024 年增加金额	57,421.00	57,421.00
（1）计提	57,421.00	57,421.00
3、2024 年减少金额	5,750.05	5,750.05
（1）处置或报废	5,750.05	5,750.05
4、2024-12-31 余额	337,181.18	337,181.18
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
3、2024 年减少金额		

项　　目	软件	合　计
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	234,138.82	234,138.82
2、2023-12-31 账面价值	295,809.77	295,809.77

（3） 2023 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	581,320.00	581,320.00
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	581,320.00	581,320.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	227,672.62	227,672.62
2、2023 年增加金额	57,837.61	57,837.61
（1）计提	57,837.61	57,837.61
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额	285,510.23	285,510.23
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
3、2023 年减少金额		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	295,809.77	295,809.77
2、2023-1-1 余额账面价值	353,647.38	353,647.38

10、 长期待摊费用

项　目	2023-1-1	2023 年	2023-12-31

		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	860,650.23		860,650.23		
合　计	860,650.23		860,650.23		

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	1,366,879.68	68,343.98	1,690,614.27	84,530.71	2,122,260.39	106,113.02
合　计	1,366,879.68	68,343.98	1,690,614.27	84,530.71	2,122,260.39	106,113.02

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,366,879.68	68,343.98	1,690,614.27	84,530.71	2,122,260.39	106,113.02
合　计	1,366,879.68	68,343.98	1,690,614.27	84,530.71	2,122,260.39	106,113.02

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	68,343.98		84,530.71		106,113.02	
递延所得税负债	68,343.98		84,530.71		106,113.02	

（4） 未确认递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
可抵扣暂时性差异	1,501,269.92	1,475,021.26	1,160,180.05
可抵扣亏损	5,565,280.93	7,797,353.90	10,913,962.34
合　计	7,066,550.85	9,272,375.16	12,074,142.39

（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	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31	备注
2024 年			3,116,608.44	
2025 年		2,232,072.97	2,232,072.97	
2026 年				
2027 年	4,648,082.53	4,648,082.53	4,648,082.53	
2028 年	917,198.40	917,198.40	917,198.40	
2029 年				
2030 年				
合　计	5,565,280.93	7,797,353.90	10,913,962.34	

12、 其他非流动资产

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	20,000.00		20,000.00
合　　计	20,000.00		20,000.00

13、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付运营管理服务费	450,771.71	426,470.87	309,188.84
应付材料款	403,633.42	319,531.14	482,704.59
应付外送检验费	305,256.08	145,605.37	175,132.02
应付租车费	10,200.00	10,200.00	10,200.00

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外包体检款	3,552.75	4,505.85	3,253.50
应付物业费及水电		913.42	91,855.37
其他	234,417.00	183,318.35	318,418.45
合　计	1,407,830.96	1,090,545.00	1,390,752.77

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
2025-9-30：		
美年大健康产业（集团）有限公司	117,565.86	未结算
美年大健康产业（山东）有限公司	98,967.69	未结算
必欧瀚生物技术（合肥）有限公司	75,000.00	未结算
合　　计	291,533.55	
2024-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	210,221.15	未结算
美年大健康产业（山东）有限公司	98,967.69	未结算
必欧瀚生物技术（合肥）有限公司	75,000.00	未结算
合　　计	384,188.84	
2023-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	102,305.95	未结算
美年大健康产业（山东）有限公司	97,007.69	未结算
山东盛世大观建设工程有限公司	85,339.68	未结算
必欧瀚生物技术（合肥）有限公司	75,000.00	未结算
合　　计	359,653.32	

14、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	2,766,598.13	4,244,984.54	5,604,120.89
合　　计	2,766,598.13	4,244,984.54	5,604,120.89

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	142,861.16	3,793,420.38	3,635,812.11	300,469.43
二、离职后福利-设定提存计划	7,474.76	427,873.32	435,348.08	
合 计	150,335.92	4,221,293.70	4,071,160.19	300,469.43

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	228,335.56	5,864,644.52	5,950,118.92	142,861.16
二、离职后福利-设定提存计划	7,474.76	642,335.61	642,335.61	7,474.76
合 计	235,810.32	6,506,980.13	6,592,454.53	150,335.92

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	377,270.19	6,077,442.30	6,226,376.93	228,335.56
二、离职后福利-设定提存计划	319,692.10	673,391.62	985,608.96	7,474.76
合 计	696,962.29	6,750,833.92	7,211,985.89	235,810.32

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	142,646.32	3,504,355.76	3,346,532.65	300,469.43
2、职工福利费		47,551.69	47,551.69	
3、社会保险费	214.84	227,589.93	227,804.77	
其中：医疗保险费		219,267.36	219,267.36	
工伤保险费	214.84	8,322.57	8,537.41	
4、住房公积金		13,923.00	13,923.00	

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
合　　计	142,861.16	3,793,420.38	3,635,812.11	300,469.43

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	228,120.72	5,439,325.04	5,524,799.44	142,646.32
2、职工福利费		87,967.40	87,967.40	
3、社会保险费	214.84	309,653.58	309,653.58	214.84
其中：医疗保险费		294,266.50	294,266.50	
工伤保险费	214.84	15,387.08	15,387.08	214.84
4、住房公积金		18,548.50	18,548.50	
5、工会经费和职工教育经费		9,150.00	9,150.00	
合　　计	228,335.56	5,864,644.52	5,950,118.92	142,861.16

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	369,577.75	5,649,239.39	5,790,696.42	228,120.72
2、职工福利费		117,854.30	117,854.30	
3、社会保险费	7,692.44	289,143.61	296,621.21	214.84
其中：医疗保险费		273,016.58	273,016.58	
工伤保险费	7,692.44	16,127.03	23,604.63	214.84
4、住房公积金		9,665.00	9,665.00	
5、工会经费和职工教育经费		11,540.00	11,540.00	
合　　计	377,270.19	6,077,442.30	6,226,376.93	228,335.56

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险	7,097.76	409,667.33	416,765.09	
2、失业保险费	377.00	18,205.99	18,582.99	
合　　计	7,474.76	427,873.32	435,348.08	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	7,097.76	615,413.76	615,413.76	7,097.76
2、失业保险费	377.00	26,921.85	26,921.85	377.00
合　　计	7,474.76	642,335.61	642,335.61	7,474.76

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	306,227.68	645,163.61	944,293.53	7,097.76
2、失业保险费	13,464.42	28,228.01	41,315.43	377.00
合　　计	319,692.10	673,391.62	985,608.96	7,474.76

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
个人所得税	1,448.55	13,923.63	12,654.61
合　　计	1,448.55	13,923.63	12,654.61

17、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	1,813,279.33	1,797,446.32	2,730,414.21

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　　计	1,813,279.33	1,797,446.32	2,730,414.21

按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款及利息	1,538,821.03	1,573,216.49	2,157,168.25
应付广告费	53,000.00	53,000.00	53,000.00
往来款	23,334.20	23,334.20	23,358.20
应付设备款	13,600.00	13,600.00	151,425.00
代扣代缴社保	7,060.86	6,878.86	2,265.00
其他	177,463.24	127,416.77	343,197.76
合　　计	1,813,279.33	1,797,446.32	2,730,414.21

注：往来借款及利息系借杜海霞的本金和利息。

18、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	590,023.22	1,164,446.56	1,082,296.36
合　　计	590,023.22	1,164,446.56	1,082,296.36

19、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,385,785.67		62,211.03		594,224.00	1,853,772.70
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,164,446.56	——	——	——	——	590,023.22
合　计	1,221,339.11	——	——	——	——	1,263,749.48

项　目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	

		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,873,858.03		106,151.64		594,224.00	2,385,785.67
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,082,296.36	——	——	——	——	1,164,446.56
合　计	1,791,561.67	——	——	——	——	1,221,339.11

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	3,696,719.39		145,142.64		968,004.00	2,873,858.03
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,417,085.36	——	——	—	——	1,082,296.36
合　计	2,279,634.03	——	——	—	——	1,791,561.67

20、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
杜海霞	7,650,000.00			7,650,000.00	51.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	2,925,000.00			2,925,000.00	19.50
张乾	2,325,000.00			2,325,000.00	15.50
杜宏	2,100,000.00			2,100,000.00	14.00
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
杜海霞	7,650,000.00			7,650,000.00	51.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	2,925,000.00			2,925,000.00	19.50

投资者名称	2023-12-31	2024年增加	2024年减少	2024-12-31	出资比例%
张乾	2,325,000.00			2,325,000.00	15.50
杜宏	2,100,000.00			2,100,000.00	14.00
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（3） 2023年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023年增加	2023年减少	2023-12-31	出资比例%
杜海霞	7,650,000.00			7,650,000.00	51.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	2,925,000.00			2,925,000.00	19.50
张乾	2,325,000.00			2,325,000.00	15.50
杜宏	2,100,000.00			2,100,000.00	14.00
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

21、 未分配利润

项　目	2025年1-9月	2024年	2023年
调整前上年末未分配利润	-14,272,708.93	-14,311,710.90	-12,528,998.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-14,272,708.93	-14,311,710.90	-12,528,998.83
加：本年归属于母公司股东的净利润	677,974.45	39,001.97	-1,782,712.07
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-13,594,734.48	-14,272,708.93	-14,311,710.90

22、 营业收入和营业成本

项　目	2025年1-9月		2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,999,016.90	4,624,105.60	10,811,723.87	6,773,325.71	11,198,939.40	8,721,424.73

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
合　计	7,999,016.90	4,624,105.60	10,811,723.87	6,773,325.71	11,198,939.40	8,721,424.73

23、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,842,339.65	2,536,821.39	2,727,122.78
业务拓展费	136,476.09	219,011.51	81,578.69
房租	29,373.45	43,164.60	43,164.60
差旅费	10,714.24	1,237.47	2,116.40
广告宣传费	4,090.00	599.72	20,613.20
办公杂费	392.00	2,178.42	14,011.94
汽车费用		31,500.00	26,460.00
折旧及摊销费			173,298.83
其他	54,940.60	68,580.00	70,700.11
合　计	2,078,326.03	2,903,093.11	3,159,066.55

注：2023 年折旧及摊销费为长期待摊费用摊销的装修费已于 2023 年摊销完毕。

24、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	102,157.95	428,644.92	494,850.40
折旧及摊销费	30,153.23	24,420.91	140,371.52
房租	29,373.45	43,164.60	43,164.60
业务招待费	43677.8	16,197.00	44,808.00
服务费		11,068.00	12,760.00
其他	27,458.42	49,232.10	267,428.94
合　计	232,820.85	572,727.53	1,003,383.46

25、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
贷款及应付款项的利息支出	52,876.54	57,581.24	104,834.25
租赁负债的利息支出	62,211.03	106,151.64	145,142.64
减：利息收入	238.49	1,103.92	1,658.26
其他	8,841.56	12,171.42	17,156.88
合　计	123,690.64	174,800.38	265,475.51

26、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助		27,166.56	23,282.66
个税手续费返还	289.04	283.72	329.66
合　计	289.04	27,450.28	23,612.32

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

27、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-276,242.47	-371,281.70	-169,258.67
其他应收款坏账损失	5.90	14.25	221,814.13
合　计	-276,236.57	-371,267.45	52,555.46

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

28、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他	13,848.20	13,848.20	10.00	10.00	14,730.47	14,730.47
合 计	13,848.20	13,848.20	10.00	10.00	14,730.47	14,730.47

29、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
对外捐赠支出			4,968.00	4,968.00		
合 计			4,968.00	4,968.00		

30、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用			-76,800.53
合 计			-76,800.53

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	677,974.45	39,001.97	-1,859,512.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,898.72	1,950.10	-92,975.63
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,109.29	6,778.14	3,341.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-24,470.30	
年度内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	-37,008.01	15,742.06	12,834.08
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用			-76,800.53

31、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息收入	238.49	1,103.92	1,658.26
补贴收入		27,450.28	23,612.32
其他	68,581.24	131,348.58	21,286.10
合　　计	68,819.73	159,902.78	46,556.68

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	203,612.93	218,938.17	298,468.70
付现的管理费用	71,114.22	57,358.53	26,318.54
银行手续费	61,718.10	3,062.00	4,417.50
其他	104,046.70	137,172.00	497,060.20
合　　计	440,491.95	416,530.70	826,264.94

（2） 与筹资活动有关的现金

① 收到其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
资金拆借	150,000.00	300,000.00	200,000.00
合　　计	150,000.00	300,000.00	200,000.00

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	564,224.00	594,224.00	
融资租赁			968,004.00
资金拆借	87,272.00	700,000.00	500,000.00
合　　计	651,496.00	1,294,224.00	1,468,004.00

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期	2,385,785.67		62,211.03	564,224.00	30,000.00	1,812,063.17

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
的租赁负债）						
其他应付款（非金融机构借款及利息）	1,818,000.00		52,876.54	87,272.00	244,783.51	1,818,000.00
合 计	4,203,785.67		115,087.57	651,496.00	274,783.51	3,630,063.17

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,873,858.03		106,151.64	594,224.00		2,385,785.67
其他应付款（非金融机构借款及利息）	2,222,000.00	300,000.00	237,533.00	941,533.00		1,818,000.00
合 计	5,095,858.03	300,000.00	343,684.64	1,535,757.00		4,203,785.67

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	3,696,719.39		145,142.64	968,004.00		2,873,858.03
其他应付款（非金融机构借款及利息）	2,500,000.00	200,000.00	169,666.00	647,666.00		2,222,000.00
合 计	6,196,719.39	200,000.00	314,808.64	1,615,670.00		5,095,858.03

32、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	677,974.45	39,001.97	-1,782,712.07
加：资产减值准备			
信用减值损失	276,236.57	371,267.45	-52,555.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	880,961.67	1,180,517.53	939,648.99
使用权资产折旧	323,734.59	431,646.12	782,906.62

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
无形资产摊销	42,628.23	51,670.95	57,837.61
长期待摊费用摊销			860,650.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	62,211.03	163,732.88	249,976.89
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）			
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）			-76,800.53
存货的减少（增加以“－”号填列）	62,737.51	19,775.53	-146,091.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,547,711.83	-288,454.91	524,683.54
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,307,748.74	-2,047,565.63	52,614.17
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-528,976.52	-78,408.11	1,410,158.72
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：			
现金的年末余额	115,856.05	1,155,698.57	2,551,663.68
减：现金的年初余额	1,155,698.57	2,551,663.68	2,777,345.13
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,039,842.52	-1,395,965.11	-225,681.45

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	115,856.05	1,155,698.57	2,551,663.68
其中：库存现金	1,157.00	680.00	57,279.00
可随时用于支付的银行存款	114,018.70	1,082,298.67	2,494,370.68
可随时用于支付的其他货币资金	680.35	72,719.90	14.00
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	115,856.05	1,155,698.57	2,551,663.68
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			

33、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	564,224.00	594,224.00	968,004.00

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴及其他就业补助		27,166.56	23,282.66

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于2025年9月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收票据、应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2、附注六、3和附注六、5披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于2025年9月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	1,407,830.96			

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	1,766,605.00			
一年内到期的非流动负债（含利息）	590,023.22			
租赁负债（含利息）		617,497.79	646,251.69	

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人是杜海霞。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
淄博美年大健康管理有限公司	持股 5%以上的少数股东
泰安美年大健康体检管理有限公司	持股 5%以上的少数股东
沂水县中海加油站	实际控制人控制的公司
沂水海川加油站	实际控制人控制的公司
沂水县中建石化有限公司第一加油站	实际控制人任职的公司

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
沂水县中海加油站	体检	720.00	720.00	600.00
沂水海川加油站	体检	720.00	960.00	720.00
沂水县中建石化有限公司第一加油站	体检	600.00	840.00	990.00
泰安美年大健康体检管理有限公司	外包体检		4,800.00	3,600.00

（2） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
拆入：				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说　明
杜海霞	2,000,000.00	2023/7/1	2023/8/26	
杜海霞	2,200,000.00	2023/8/27	2023/12/31	
杜海霞	2,135,168.25	2024/1/1	2024/1/10	
杜海霞	1,735,168.25	2024/1/11	2024/5/27	
杜海霞	2,035,168.25	2024/5/28	2024/12/18	
杜海霞	1,735,168.25	2024/12/19	2024/12/31	
杜海霞	1,555,216.49	2025/1/1	2025/2/28	
杜海霞	1,527,072.61	2025/3/1	2025/9/30	

注：上述拆借金额均为本金。

报告期内公司向关联方借款确认的利息费用明细如下：

关联方名称	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
杜海霞	借款利息支出	52,876.54	57,581.24	104,834.25

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
泰安美年大健康体检管理有限公司	11,780.00	5,270.00	11,780.00	2,975.74	6,980.00	1,144.21
合　计	11,780.00	5,270.00	11,780.00	2,975.74	6,980.00	1,144.21
其他应收款：						
淄博美年大健康管理有限公司					1.00	1.00
合　计					1.00	1.00

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款：			
杜海霞	1,538,821.03	1,573,216.49	2,157,168.25

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计	1,538,821.03	1,573,216.49	2,157,168.25

十、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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		27,166.56	23,282.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,848.20	-4,958.00	14,730.47
其他符合非经常性损益定义的损益项目		283.72	329.66
小　　计	13,848.20	22,492.28	38,342.79
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	13,848.20	22,492.28	38,342.79

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1

号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：杜海霞 主管会计工作负责人：杜玉兰 会计机构负责人：黄昭艳

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003116 95

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

山东美铭奥亚健康咨询有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200009号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26N6EJL0FB

审 计 报 告

众环审字(2026)0200009 号

山东美铭奥亚健康咨询有限公司：

一、审计意见

我们审计了山东美铭奥亚健康咨询有限公司（以下简称“山东美铭奥亚”）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东美铭奥亚 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的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，我们独立于山东美铭奥亚，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估山东美铭奥亚的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东美铭奥亚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东美铭奥亚的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：山东美铭[illegible]健康咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	896,612.56	1,030,091.35	1,570,466.47
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	5,679,348.16	3,534,502.32	5,657,627.54
应收款项融资				
预付款项	六、3	38,845.00	142,265.57	119,900.08
其他应收款	六、4	1,182,926.45	1,032,761.62	1,262,486.10
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	216,573.90	375,721.08	442,197.56
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、6	233.28		1,232.27
流动资产合计		**8,014,539.35**	**6,115,341.94**	**9,053,910.02**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	8,824,928.39	10,291,297.83	12,520,016.68
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	8,822,581.91	2,488,966.49	5,475,726.17
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	六、9	64,450.00	79,750.00	82,650.00
递延所得税资产	六、10	602,296.64	911,731.83	824,177.00
其他非流动资产				
非流动资产合计		**18,314,256.94**	**13,771,746.15**	**18,902,569.85**
资产总计		**26,328,796.29**	**19,887,088.09**	**27,956,479.87**

公司负责人：李枭　　主管会计工作负责人：彭坤　　会计机构负责人：李枭

资产负债表（续）

编制单位：[illegible]东美[illegible]健康[illegible]有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、11	4,664,045.53	4,576,666.63	3,558,455.46
预收款项				
合同负债	六、12	2,539,437.37	3,105,403.16	7,510,767.38
应付职工薪酬	六、13	494,043.00	994,403.89	2,497,577.09
应交税费	六、14	14,966.97	39,911.35	16,100.50
其他应付款	六、15	3,472,740.97	3,351,097.72	3,383,967.47
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、16	1,834,137.85	2,400,683.15	4,100,439.52
其他流动负债				
流动负债合计		**13,019,371.69**	**14,468,165.90**	**21,067,307.42**
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	六、17	6,840,711.37		1,625,283.15
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	六、10	7,386.64	4,414.16	
其他非流动负债				
非流动负债合计		**6,848,098.01**	**4,414.16**	**1,625,283.15**
负债合计		**19,867,469.70**	**14,472,580.06**	**22,692,590.57**
所有者权益：				
实收资本	六、18	39,212,493.15	39,212,493.15	39,212,493.15
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、19	-32,751,166.56	-33,797,985.12	-33,948,603.85
所有者权益合计		**6,461,326.59**	**5,414,508.03**	**5,263,889.30**
负债和所有者权益总计		**26,328,796.29**	**19,887,088.09**	**27,956,479.87**

公司负责人：李泉　　主管会计工作负责人：彭坤　　会计机构负责人：李泉

利润表

编制单位：山东美铭奥亚健康咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、20	**19,060,567.19**	**26,061,294.27**	**26,511,571.08**
减：营业成本	六、20	14,136,426.15	20,356,459.26	18,198,037.02
税金及附加	六、21	4,159.20	3,275.20	569.39
销售费用	六、22	3,111,344.19	4,410,061.10	5,239,207.62
管理费用	六、23	439,160.28	573,100.72	1,268,339.03
研发费用				
财务费用	六、24	238,038.83	395,060.15	431,285.59
其中：利息费用		231,025.77	386,067.63	417,692.39
利息收入		378.43	1,132.74	3,561.88
加：其他收益	六、25	61,013.36	56,307.67	27,078.65
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、26	160,092.55	-193,775.25	450,845.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、27			-1,572.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**1,352,544.45**	**185,870.26**	**1,850,484.54**
加：营业外收入	六、28	9,181.78		
减：营业外支出	六、29	2,500.00	118,392.20	829.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**1,359,226.23**	**67,478.06**	**1,849,654.63**
减：所得税费用	六、30	312,407.67	-83,140.67	-681,190.64
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**1,046,818.56**	**150,618.73**	**2,530,845.27**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,046,818.56	150,618.73	2,530,845.27
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**1,046,818.56**	**150,618.73**	**2,530,845.27**

公司负责人：李泉　　主管会计工作负责人：彭坤　　会计机构负责人：李泉

现金流量表

编制单位：[illegible]奥亚健康咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		16,505,948.51	18,987,319.73	23,592,761.93
收到的税费返[illegible]		4,828.37		9,857.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	496,019.41	1,981,801.67	297,050.14
经营活动现金流入小计		**17,006,796.29**	**20,969,121.40**	**23,899,669.21**
购买商品、接受劳务支付的现金		7,473,070.74	7,512,209.42	12,699,738.24
支付给职工以及为职工支付的现金		6,469,622.35	9,202,900.00	8,384,090.52
支付的各项税费		4,159.20	6,503.22	9,893.20
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	713,784.20	981,275.06	524,134.02
经营活动现金流出小计		**14,660,636.49**	**17,702,887.70**	**21,617,855.98**
经营活动产生的现金流量净额	六、32	**2,346,159.80**	**3,266,233.70**	**2,281,813.23**
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				1,450.00
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				**1,450.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		183,100.00	88,835.00	468,155.00
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		**183,100.00**	**88,835.00**	**468,155.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-183,100.00**	**-88,835.00**	**-466,705.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、31			3,000,000.00
筹资活动现金流入小计				**3,000,000.00**
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			250,666.82	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、31	2,296,538.59	3,467,107.00	6,048,508.00
筹资活动现金流出小计		**2,296,538.59**	**3,717,773.82**	**6,048,508.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,296,538.59**	**-3,717,773.82**	**-3,048,508.00**
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		-133,478.79	-540,375.12	-1,233,399.77
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	1,030,091.35	1,570,466.47	2,803,866.24
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	**896,612.56**	**1,030,091.35**	**1,570,466.47**

公司负责人：李泉　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：李泉

所有者权益变动表

编制单位：山东美诺奥亚健康咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	39,212,493.15									-33,797,985.12	**5,414,508.03**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	39,212,493.15										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-33,797,985.12	**5,414,508.03**
（一）综合收益总额										1,046,818.56	**1,046,818.56**
（二）所有者投入和减少资本										1,046,818.56	**1,046,818.56**
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,212,493.15									-32,751,166.56	**6,461,326.59**

公司负责人：李枭　　主管会计工作负责人：彭坤　　会计机构负责人：李枭

4-1-873

所有者权益变动表

编制单位：山东美[illegible]健康咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	39,212,493.15									-33,948,603.85	**5,263,889.30**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	39,212,493.15									-33,948,603.85	**5,263,889.30**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										150,618.73	**150,618.73**
（一）综合收益总额										150,618.73	**150,618.73**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,212,493.15									-33,797,985.12	**5,414,508.03**

公司负责人：李泉　　主管会计工作负责人：彭坤　　会计机构负责人：李泉

4-1-874

所有者权益变动表

编制单位：山东美铭奥亚健康咨询有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	39,212,493.15									-36,479,449.12	2,733,044.03
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	39,212,493.15									-36,479,449.12	2,733,044.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,530,845.27	2,530,845.27
（一）综合收益总额										2,530,845.27	2,530,845.27
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	39,212,493.15									-33,948,603.85	5,263,889.30

公司负责人：李泉　　主管会计工作负责人：彭士坤　　会计机构负责人：李泉

山东美铭奥亚健康咨询有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

山东美铭奥亚健康咨询有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由桂嘉男、上海美健奥亚健康管理有限公司和嘉兴信文淦富股权投资合伙企业(有限合伙)共同出资于2018年1月18日在济南市历城区市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
上海美健奥亚健康管理有限公司	300.00	7.65	300.00	7.65
绍兴柯美生命健康产业股权投资合伙企业（有限合伙）	3,621.25	92.35	3,621.25	92.35
合计	3,921.25	100.00	3,921.25	100.00

本公司统一社会信用代码：91370100MA3MLMC03M，注册资本：3921.25万元，法定代表人：李枭。注册地址：山东省济南市历城区闵子骞路20号主楼。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：许可项目：医疗服务；诊所服务；依托实体医院的互联网医院服务；第三类医疗器械经营；餐饮服务；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：保健食品（预包装）销售；特殊医学用途配方食品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；远程健康管理服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；企业管理；会议及展览服务；广告发布；广告制作；企业形象策划；市场营销策划。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于

2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资

成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9“长期股权投资”或本附注四、6、“金

融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发

生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发

生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照

履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照分摊至该单

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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定

补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定

性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴。

2、 税收优惠及批文

① 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

② 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；

根据《财政部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》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	20.00		
银行存款	278,064.57	952,802.30	1,343,353.58
其他货币资金	618,527.99	77,289.05	227,112.89
合　　计	896,612.56	1,030,091.35	1,570,466.47

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	5,320,114.97	2,693,757.70	5,212,614.57
1 至 2 年	437,300.68	1,030,879.27	732,869.39

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
2 至 3 年	260,847.97	316,538.86	15,487.40
3 至 4 年	14,621.43	13,255.25	1,933.75
4 至 5 年	6,143.50		
小　计	6,039,028.55	4,054,431.08	5,962,905.11
减：坏账准备	359,680.39	519,928.76	305,277.57
合　计	5,679,348.16	3,534,502.32	5,657,627.54

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	6,039,028.55	100.00	359,680.39	5.96	5,679,348.16
其中：					
账龄组合	6,039,028.55	100.00	359,680.39	5.96	5,679,348.16
合　计	6,039,028.55	——	359,680.39	——	5,679,348.16

类　别	2024-12-31				
	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	4,054,431.08	100.00	519,928.76	12.82	3,534,502.32
其中：					
账龄组合	4,054,431.08	100.00	519,928.76	12.82	3,534,502.32
合　计	4,054,431.08	——	519,928.76	——	3,534,502.32

类　别	2023-12-31

	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	5,962,905.11	100.00	305,277.57	5.12	5,657,627.54
其中：					
账龄组合	5,962,905.11	100.00	305,277.57	5.12	5,657,627.54
合　计	5,962,905.11	——	305,277.57	——	5,657,627.54

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,320,114.97	77,301.27	1.453	2,693,757.70	39,140.30	1.453	5,212,614.57	75,739.29	1.453
1 至 2 年	437,300.68	131,190.20	30.000	1,030,879.27	309,263.78	30.00	732,869.39	219,860.82	30.00
2 至 3 年	260,847.97	130,423.99	50.000	316,538.86	158,269.43	50.00	15,487.40	7,743.71	50.00
3 年以上	20,764.93	20,764.93	100.000	13,255.25	13,255.25	100.00	1,933.75	1,933.75	100.00
合　计	6,039,028.55	359,680.39	——	4,054,431.08	519,928.76	——	5,962,905.11	305,277.57	——

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	519,928.76	-160,248.37				359,680.39
2024 年	305,277.57	214,651.19				519,928.76
2023 年	113,150.47	192,127.10				305,277.57

（3） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 1,727,842.67 元、1,567,449.84 元及 2,563,913.01 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 28.60%、38.66%及 43.00%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 103,839.30 元、877,387.37 元及 783,435.29 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	38,345.00	98.71	138,565.57	97.40	119,900.08	100.00
1 至 2 年	500.00	1.29	3,700.00	2.60		
合 计	38,845.00	——	142,265.57	——	119,900.08	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 37,295.00 元、126,217.18 元及 103,750.18 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 96.01%、88.72%及 86.53%。

4、 其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	1,182,926.45	1,032,761.62	1,262,486.10
合 计	1,182,926.45	1,032,761.62	1,262,486.10

① 按账龄披露

账 龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	857,349.80	714,629.15	898,625.07
1 至 2 年	10,100.00	2,500.00	75,004.50
2 至 3 年	6,000.00	6,000.00	
3 至 4 年			
4 至 5 年			100.00
5 年以上	310,334.00	310,334.00	310,334.00
小 计	1,183,783.80	1,033,463.15	1,284,063.57
减：坏账准备	857.35	701.53	21,577.47
合 计	1,182,926.45	1,032,761.62	1,262,486.10

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	811,215.48	654,930.56	905,574.23
押金及保证金	326,434.00	331,934.00	338,934.00
代扣代缴社保公积金	46,134.32	46,598.59	35,994.95
其他			3,560.39
小 计	1,183,783.80	1,033,463.15	1,284,063.57
减：坏账准备	857.35	701.53	21,577.47
合 计	1,182,926.45	1,032,761.62	1,262,486.10

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2025-9-30				
	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	1,183,783.80	100.00	857.35	0.07	1,182,926.45
其中：					
押金保证金组合	326,434.00	27.58			326,434.00
账龄组合	857,349.80	72.42	857.35	0.10	856,492.45
合 计	1,183,783.80	——	857.35	——	1,182,926.45

类 别	2024-12-31				
	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	1,033,463.15	100.00	701.53	0.07	1,032,761.62
其中：					
押金保证金组合	331,934.00	32.12			331,934.00
账龄组合	701,529.15	67.88	701.53	0.10	700,827.62

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	1,033,463.15	——	701.53	——	1,032,761.62

类　别	2023-12-31				
	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	1,284,063.57	100.00	21,577.47	1.68	1,262,486.10
其中：					
押金保证金组合	338,934.00	26.40			338,934.00
账龄组合	945,129.57	73.60	21,577.47	2.28	923,552.10
合　计	1,284,063.57	——	21,577.47	——	1,262,486.10

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	857,349.80	857.35	0.10	701,529.15	701.53	0.10	876,125.07	876.12	0.10
1至2年							69,004.50	20,701.35	30.00
合　计	857,349.80	857.35	——	701,529.15	701.53	——	945,129.57	21,577.47	——

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）	
2024年12月31日余额	701.53			701.53
2024年12月31日余额在2025年：				

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）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	155.82			155.82
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年9月30日余额	857.35			857.35

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）	
2023年12月31日余额	876.12	20,701.35		21,577.47
2023年12月31日余额在2024年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-174.59	-20,701.35		-20,875.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	701.53			701.53

坏账准备	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
2023 年 1 月 1 日余额	715.64	2,952.89	660,882.00	664,550.53
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	160.48	17,748.46	-660,882.00	-642,973.06
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	876.12	20,701.35		21,577.47

④ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	701.53	155.82				857.35
2024 年	21,577.47	-20,875.94				701.53
2023 年	664,550.53	-642,973.06				21,577.47

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年三六五健康管理（济南）有限公司	395,541.34	33.41	房租水电费	1 年以内	395.54

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
济南大健康健康体检管理有限公司	358,734.37	30.3	关联单位往来	1年以内	358.73
上海美鑫融资租赁有限公司	309,834.00	26.17	押金	5年以上	
代扣代缴个人社保	37,424.32	3.16	代扣代缴社保公积金	1年以内	37.42
冯磊	30,000.00	2.53	非内部往来款	1年以内	30.00
合　计	1,131,534.03	95.57	——	——	821.69

B、2024年12月31日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海美鑫融资租赁有限公司	309,834.00	29.98	押金及保证金	5年以上	
济南大健康健康体检管理有限公司	304,826.96	29.50	关联单位往来	1年以内	304.83
美年三六五健康管理（济南）有限公司	225,575.92	21.83	房租水电费	1年以内	225.58
济南美年大健康科技有限公司	94,022.58	9.10	关联单位往来	1年以内	94.02
代扣代缴社保公积金	37,678.59	3.65	代扣代缴社保公积金	1年以内	37.68
合　计	971,938.05	94.06	——	——	662.11

C、2023年12月31日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年三六五健康管理（济南）有限公司	482,858.99	37.60	房租水电费	1年以内、1-2年	21,115.20
上海美鑫融资租赁有限公司	309,834.00	24.13	押金及保证金	5年以上	
济南美年大健康科技有限公司	143,878.47	11.20	往来款	1年以内	143.88
济南大健康健康体检管理有	89,797.20	6.99	关联单位往来	1年以内	89.80

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
限公司					
郑君兰	87,658.00	6.83	个人借支	1 年以内	87.66
合　计	1,114,026.66	86.75	——	——	21,436.54

5、存货

项　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	149,408.76		149,408.76
合同履约成本	67,165.14		67,165.14
合　计	216,573.90		216,573.90

项　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	202,384.95		202,384.95
合同履约成本	173,336.13		173,336.13
合　计	375,721.08		375,721.08

项　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	322,067.49		322,067.49
合同履约成本	120,130.07		120,130.07
合　计	442,197.56		442,197.56

6、其他流动资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣进项税	233.28		1,232.27
合　计	233.28		1,232.27

7、 固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	8,824,928.39	10,291,297.83	12,520,016.68
合　计	8,824,928.39	10,291,297.83	12,520,016.68

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	23,362,243.00	2,996,186.00	26,358,429.00
2、2025 年 1-9 月增加金额	168,000.00	15,100.00	183,100.00
（1）购置	168,000.00	15,100.00	183,100.00
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	23,530,243.00	3,011,286.00	26,541,529.00
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	13,243,004.72	2,824,126.45	16,067,131.17
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,640,078.06	9,391.38	1,649,469.44
（1）计提	1,640,078.06	9,391.38	1,649,469.44
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	14,883,082.78	2,833,517.83	17,716,600.61
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	8,647,160.22	177,768.17	8,824,928.39
2、2024-12-31 账面价值	10,119,238.28	172,059.55	10,291,297.83

（2） 2024 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	23,393,243.00	2,984,626.00	26,377,869.00
2、2024 年增加金额		11,560.00	11,560.00
（1）购置		11,560.00	11,560.00
3、2024 年减少金额	31,000.00		31,000.00
（1）处置或报废	31,000.00		31,000.00
4、2024-12-31 余额	23,362,243.00	2,996,186.00	26,358,429.00
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	11,054,358.31	2,803,494.01	13,857,852.32
2、2024 年增加金额	2,199,254.21	20,632.44	2,219,886.65
（1）计提	2,199,254.21	20,632.44	2,219,886.65
3、2024 年减少金额	10,607.80		10,607.80
（1）处置或报废	10,607.80		10,607.80
4、2024-12-31 余额	13,243,004.72	2,824,126.45	16,067,131.17
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	10,119,238.28	172,059.55	10,291,297.83
2、2023-12-31 账面价值	12,338,884.69	181,131.99	12,520,016.68

（3） 2023 年度情况

项　　目	机器设备	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	6,485,243.00	3,004,115.00	9,489,358.00
2、2023 年增加金额	16,908,000.00	21,290.00	16,929,290.00
（1）购置	8,000.00	21,290.00	29,290.00

项　　目	机器设备	其他	合　计
（2）自使用权资产转入	16,900,000.00		16,900,000.00
3、2023 年减少金额		40,779.00	40,779.00
（1）处置或报废		40,779.00	40,779.00
4、2023-12-31 余额	23,393,243.00	2,984,626.00	26,377,869.00
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	2,507,198.76	2,368,296.76	4,875,495.52
2、2023 年增加金额	8,547,159.55	472,084.80	9,019,244.35
（1）计提	1,188,618.09	472,084.80	1,660,702.89
（2）自使用权资产转入	7,358,541.46		7,358,541.46
3、2023 年减少金额		36,887.55	36,887.55
（1）处置或报废		36,887.55	36,887.55
4、2023-12-31 余额	11,054,358.31	2,803,494.01	13,857,852.32
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	12,338,884.69	181,131.99	12,520,016.68
2、2023-1-1 余额账面价值	3,978,044.24	635,818.24	4,613,862.48

8、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	14,436,005.21	14,436,005.21
2、2025 年 1-9 月增加	8,972,117.20	8,972,117.20
（1）新增	8,972,117.20	8,972,117.20

项　　目	房屋及建筑物	合　计
3、2025 年 1-9 月减少	14,436,005.21	14,436,005.21
（1）终止合同	14,436,005.21	14,436,005.21
4、2025-9-30 余额	8,972,117.20	8,972,117.20
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	11,947,038.72	11,947,038.72
2、2025 年 1-9 月增加	2,140,708.41	2,140,708.41
（1）计提	2,140,708.41	2,140,708.41
3、2025 年 1-9 月减少	13,938,211.84	13,938,211.84
（1）终止合同	13,938,211.84	13,938,211.84
4、2025-9-30 余额	149,535.29	149,535.29
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	8,822,581.91	8,822,581.91
2、2024-12-31 账面价值	2,488,966.49	2,488,966.49

（2） 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	14,436,005.21	14,436,005.21
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	14,436,005.21	14,436,005.21
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	8,960,279.04	8,960,279.04
2、2024 年增加	2,986,759.68	2,986,759.68

项　　目	房屋及建筑物	合　计
（1）计提	2,986,759.68	2,986,759.68
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额	11,947,038.72	11,947,038.72
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	2,488,966.49	2,488,966.49
2、2023-12-31 账面价值	5,475,726.17	5,475,726.17

（3） 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	14,436,005.21	16,900,000.00	31,336,005.21
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
（1）转入固定资产		16,900,000.00	16,900,000.00
4、2023-12-31 余额	14,436,005.21		14,436,005.21
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	5,973,519.36	6,288,208.10	12,261,727.46
2、2023 年增加	2,986,759.68	1,070,333.36	4,057,093.04
（1）计提	2,986,759.68	1,070,333.36	4,057,093.04
3、2023 年减少		7,358,541.46	7,358,541.46
（1）转入固定资产		7,358,541.46	7,358,541.46
4、2023-12-31 余额	8,960,279.04		8,960,279.04
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	5,475,726.17		5,475,726.17
2、2023-1-1 账面价值	8,462,485.85	10,611,791.90	19,074,277.75

9、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	79,750.00		15,300.00		64,450.00
合　计	79,750.00		15,300.00		64,450.00

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	82,650.00	15,000.00	17,900.00		79,750.00
合　计	82,650.00	15,000.00	17,900.00		79,750.00

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	1,365,559.82	87,000.00	1,369,909.82		82,650.00
合　计	1,365,559.82	87,000.00	1,369,909.82		82,650.00

10、 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明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	360,537.74	18,026.89	520,630.29	26,031.52		
租赁负债	8,674,849.22	433,742.46	2,400,683.15	120,034.16	5,475,726.17	273,786.31
可抵扣亏损	11,685,395.02	584,269.75	17,714,006.20	885,700.31	16,483,540.00	824,177.00
合　计	20,720,781.98	1,036,039.10	20,635,319.64	1,031,765.99	21,959,266.17	1,097,963.31

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,822,581.91	441,129.10	2,488,966.49	124,448.32	5,475,726.17	273,786.31
合　计	8,822,581.91	441,129.10	2,488,966.49	124,448.32	5,475,726.17	273,786.31

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	433,742.46	602,296.64	120,034.16	911,731.83	273,786.31	824,177.00
递延所得税负债	433,742.46	7,386.64	120,034.16	4,414.16	273,786.31	

（4） 未确认递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
可抵扣暂时性差异			576,851.54
可抵扣亏损			10,224,435.68

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计			10,801,287.22

（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	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31	备注
2026 年			4,266,882.81	
2027 年			5,957,552.87	
合　计			10,224,435.68	

11、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外包体检款	2,740,652.48	1,985,036.24	562,549.66
应付外送检验费	967,621.18	804,957.55	1,725,583.84
应付材料款	339,441.37	533,869.57	301,730.69
应付集团运营服务费	134,029.23	504,478.94	501,608.27
应付设备检测费及维修费	156,916.63	285,620.00	150,000.00
应付物业及水电费	101,346.10	190,718.50	104,238.25
应付租车费	1,300.00	3,700.00	6,800.00
其他	222,738.54	268,285.83	205,944.75
合　计	4,664,045.53	4,576,666.63	3,558,455.46

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
2024-12-31：		
美年大健康产业（集团）有限公司	280,859.92	未结算
合　计	280,859.92	
2023-12-31：		
美因健康科技（北京）有限公司	564,021.00	未结算

项　　目	年末余额	未偿还或结转的原因
美年大健康产业（集团）有限公司	220,748.35	未结算
合　　计	784,769.35	

12、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	2,539,437.37	3,105,403.16	7,510,767.38
合　　计	2,539,437.37	3,105,403.16	7,510,767.38

13、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	994,403.89	5,770,640.48	6,281,001.37	484,043.00
二、离职后福利-设定提存计划		558,725.07	558,725.07	
三、辞退福利		124,105.00	114,105.00	10,000.00
合　　计	994,403.89	6,453,470.55	6,953,831.44	494,043.00

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	2,497,577.09	8,117,262.91	9,620,436.11	994,403.89
二、离职后福利-设定提存计划		712,264.72	712,264.72	
合　　计	2,497,577.09	8,829,527.63	10,332,700.83	994,403.89

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,304,994.23	7,498,348.00	6,305,765.14	2,497,577.09
二、离职后福利-设定提存计划		655,749.29	655,749.29	
合　　计	1,304,994.23	8,154,097.29	6,961,514.43	2,497,577.09

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	994,403.89	5,317,704.55	5,828,065.44	484,043.00
2、职工福利费		92,117.33	92,117.33	
3、社会保险费		278,358.60	278,358.60	
其中：医疗保险费		267,653.04	267,653.04	
工伤保险费		10,705.56	10,705.56	
4、住房公积金		79,980.00	79,980.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,480.00	2,480.00	
合 计	994,403.89	5,770,640.48	6,281,001.37	484,043.00

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,497,577.09	7,560,384.48	9,063,557.68	994,403.89
2、职工福利费		109,732.09	109,732.09	
3、社会保险费		341,116.34	341,116.34	
其中：医疗保险费		323,659.04	323,659.04	
工伤保险费		17,457.30	17,457.30	
4、住房公积金		104,630.00	104,630.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,400.00	1,400.00	
合 计	2,497,577.09	8,117,262.91	9,620,436.11	994,403.89

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,304,994.23	6,982,370.34	5,789,787.48	2,497,577.09
2、职工福利费		97,325.69	97,325.69	
3、社会保险费		320,491.97	320,491.97	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
其中：医疗保险费		311,030.64	311,030.64	
工伤保险费		9,461.33	9,461.33	
4、住房公积金		95,160.00	95,160.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,000.00	3,000.00	
合　　计	1,304,994.23	7,498,348.00	6,305,765.14	2,497,577.09

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		535,306.08	535,306.08	
2、失业保险费		23,418.99	23,418.99	
合　　计		558,725.07	558,725.07	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		681,536.84	681,536.84	
2、失业保险费		30,727.88	30,727.88	
合　　计		712,264.72	712,264.72	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		628,240.24	628,240.24	
2、失业保险费		27,509.05	27,509.05	
合　　计		655,749.29	655,749.29	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
增值税		4,055.42	
个人所得税	14,966.97	35,855.93	16,100.50
合　　计	14,966.97	39,911.35	16,100.50

15、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	3,472,740.97	3,351,097.72	3,383,967.47
合　　计	3,472,740.97	3,351,097.72	3,383,967.47

按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款及利息	3,061,363.34	3,102,000.01	3,108,666.68
应付设备款	120,000.00	200,000.00	180,635.00
应付服务费	200,000.00		
应付装修费			67,500.00
代扣代缴社保			16,497.27
其他	91,377.63	49,097.71	10,668.52
合　　计	3,472,740.97	3,351,097.72	3,383,967.47

16、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、17）	1,834,137.85	2,400,683.15	4,100,439.52
合　　计	1,834,137.85	2,400,683.15	4,100,439.52

17、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	

		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	2,400,683.15	8,299,012.22	49,025.75		2,073,871.90	8,674,849.22
减：一年内到期的租赁负债（附注六、16）	2,400,683.15	——	——	——	——	1,834,137.85
合　计		——	——	——	——	6,840,711.37

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	5,725,722.67		142,067.48		3,467,107.00	2,400,683.15
减：一年内到期的租赁负债（附注六、16）	4,100,439.52	——	——	——	——	2,400,683.15
合　计	1,625,283.15	——	——	——	——	

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	11,465,204.96		309,025.71		6,048,508.00	5,725,722.67
减：一年内到期的租赁负债（附注六、16）	6,686,989.29	——	——	—	——	4,100,439.52
合　计	4,778,215.67	——	——	—	——	1,625,283.15

18、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
上海美健奥亚健康管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	7.65
研计（上海）企业管理有限公司	9,212,493.15		9,212,493.15		
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业(有限合伙)	27,000,000.00		27,000,000.00		
绍兴柯美生命健康产业股权投资合伙企业(有限合伙)		36,212,493.15		36,212,493.15	92.35

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
合　计	39,212,493.15	36,212,493.15	36,212,493.15	39,212,493.15	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
上海美健奥亚健康管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	7.65
研计（上海）企业管理有限公司	9,212,493.15			9,212,493.15	23.49
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业(有限合伙)	27,000,000.00			27,000,000.00	68.86
合　计	39,212,493.15			39,212,493.15	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
上海美健奥亚健康管理有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	7.65
研计（上海）企业管理有限公司	9,212,493.15			9,212,493.15	23.49
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业(有限合伙)	27,000,000.00			27,000,000.00	68.86
合　计	39,212,493.15			39,212,493.15	100.00

19、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-33,797,985.12	-33,948,603.85	——
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			——
调整后年初未分配利润	-33,797,985.12	-33,948,603.85	-36,479,449.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,046,818.56	150,618.73	2,530,845.27
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	-32,751,166.56	-33,797,985.12	-33,948,603.85

20、 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,917,710.04	14,047,084.98	25,686,724.41	20,023,134.92	26,321,094.89	17,998,037.02
其他业务	142,857.15	89,341.17	374,569.86	333,324.34	190,476.19	200,000.00
合 计	19,060,567.19	14,136,426.15	26,061,294.27	20,356,459.26	26,511,571.08	18,198,037.02

21、 税金及附加

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	3,825.87	2,973.73	236.06
城市维护建设税	333.33	175.86	333.33
教育费附加		125.61	
合 计	4,159.20	3,275.20	569.39

22、 销售费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	2,509,288.36	3,031,609.81	3,907,057.26
房租	340,381.78	597,351.94	597,351.94
业务拓展费	140,730.37	621,229.03	325,645.85
业务招待费	46,764.00	6,030.00	
汽车费用	29,678.57	15,450.00	35,400.00
差旅费	3,323.00	1,118.00	
折旧及摊销费	646.52	1,108.32	92.36
广告宣传费		56,377.00	284,360.00
办公杂费		41,780.00	51,544.00
会务费		2,805.00	2,480.00
其他	40,531.59	35,202.00	35,276.21
合 计	3,111,344.19	4,410,061.10	5,239,207.62

23、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	250,525.05	173,854.18	189,546.24
房租	164,054.99	316,675.97	316,675.97
业务招待费	1,339.93	46,764.00	46,764.00
服务费	500.00	8,165.00	45,907.42
汽车费用		26,373.60	
咨询服务费			660,882.00
其他	22,740.31	1,267.97	8,563.40
合　计	439,160.28	573,100.72	1,268,339.03

注：2023 年咨询服务费为融资租赁设备摊销的咨询服务费，已于 2023 年到期摊销完毕。

24、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
贷款及应付款项的利息支出	182,000.02	244,000.15	108,666.68
租赁负债的利息支出	49,025.75	142,067.48	309,025.71
减：利息收入	378.43	1,132.74	3,561.88
其他	7,391.49	10,125.26	17,155.08
合　计	238,038.83	395,060.15	431,285.59

25、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
2021 年度总部企业高层次人才等政策奖励补贴	30,000.00		
稳岗补贴及其他就业补助	26,184.99	34,461.04	23,484.25
个税手续费返还	4,828.37	1,846.63	2,362.13
2021 年度新增规模以上服务业企业政策补贴		20,000.00	
增值税减免			1,232.27
合　计	61,013.36	56,307.67	27,078.65

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

26、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	160,248.37	-214,651.19	-192,127.10
其他应收款坏账损失	-155.82	20,875.94	642,973.06
合　　计	160,092.55	-193,775.25	450,845.96

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

27、 资产处置收益

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产					-1,572.50	-1,572.50
合 计					-1,572.50	-1,572.50

28、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
赔付款	9,181.78	9,181.78				
合 计	9,181.78	9,181.78				

29、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失			20,392.20	20,392.20	125.51	125.51

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其中：固定资产			20,392.20	20,392.20	125.51	125.51
医疗补偿金			98,000.00	98,000.00	704.40	704.40
其他	2,500.00	2,500.00				
合 计	2,500.00	2,500.00	118,392.20	118,392.20	829.91	829.91

30、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用			
递延所得税费用	312,407.67	-83,140.67	-681,190.64
合 计	312,407.67	-83,140.67	-681,190.64

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	1,359,226.23	67,478.06	1,849,654.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	67,961.31	3,373.90	92,482.73
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	244,446.36	453,549.80	1,106.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-540,064.37	-787,279.49
年度内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			12,499.83
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
所得税费用	312,407.67	-83,140.67	-681,190.64

31、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	430,274.21	1,828,855.73	228,104.93
利息收入	378.43	1,132.74	3,151.77
补贴收入	56,184.99	56,307.67	25,846.38
其他	9,181.78	95,505.53	39,947.06
合　　计	496,019.41	1,981,801.67	297,050.14

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	261,027.53	474,224.00	249,266.93
付现的管理费用	24,580.24	305,033.92	110,946.72
银行手续费	189,391.51	2,933.14	3,987.62
其他	238,784.92	199,084.00	159,932.75
合　　计	713,784.20	981,275.06	524,134.02

（2） 与筹资活动有关的现金

① 收到其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
资金拆借			3,000,000.00
合　　计			3,000,000.00

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房租	2,073,871.90	3,467,107.00	3,095,002.00
融资租赁			2,953,506.00

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
资金拆借	222,666.69		
合　　计	2,296,538.59	3,467,107.00	6,048,508.00

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	2,400,683.15		9,835,085.48	2,073,871.90	1,487,047.51	8,674,849.22
其他应付款（非金融机构借款及利息）	3,102,000.01		182,000.02	222,666.69		3,061,333.34
合 计	5,502,683.16		10,017,085.50	2,296,538.59	1,487,047.51	11,736,182.56

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	5,725,722.67		142,067.48	3,467,107.00		2,400,683.15
其他应付款（非金融机构借款及利息）	3,108,666.68		244,000.15	250,666.82		3,102,000.01
合 计	8,834,389.35		386,067.63	3,717,773.82		5,502,683.16

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	11,465,204.96		309,025.71	6,048,508.00		5,725,722.67
其他应付款（非金融机构借款及利息）		3,000,000.00	108,666.68			3,108,666.68
合 计	11,465,204.96	3,000,000.00	417,692.39	6,048,508.00		8,834,389.35

32、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,046,818.56	150,618.73	2,530,845.27

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
加：资产减值准备			
信用减值损失	-160,092.55	193,775.25	-450,845.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,649,469.44	2,219,886.65	1,660,702.89
使用权资产折旧	2,140,708.41	2,986,759.68	4,057,093.04
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	15,300.00	17,900.00	1,369,909.82
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）			1,572.50
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		20,392.20	125.51
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	49,025.75	386,067.63	417,692.39
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）	309,435.19	-87,554.83	-300,737.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	2,972.48	4,414.16	-380,453.64
存货的减少（增加以“－”号填列）	159,147.18	66,476.48	-98,065.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,710,841.46	2,136,708.96	-1,538,157.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,155,783.20	-4,829,211.21	-4,987,868.30
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,346,159.80	3,266,233.70	2,281,813.23
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：			
现金的年末余额	896,612.56	1,030,091.35	1,570,466.47
减：现金的年初余额	1,030,091.35	1,570,466.47	2,803,866.24
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
现金及现金等价物净增加额	-133,478.79	-540,375.12	-1,233,399.77

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	896,612.56	1,030,091.35	1,570,466.47
其中：库存现金	20.00		
可随时用于支付的银行存款	278,064.57	952,802.30	1,343,353.58
可随时用于支付的其他货币资金	618,527.99	77,289.05	227,112.89
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	896,612.56	1,030,091.35	1,570,466.47
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			

33、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用	7,500.00	33,639.60	18,983.51
与租赁相关的现金流出总额	2,073,871.90	3,467,107.00	6,048,508.00

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类 型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
2021 年度总部企业高层次人才等政策奖励补贴	30,000.00		
稳岗补贴及其他就业补助	26,184.99	34,461.04	23,484.25
2021 年度新增规模以上服务业企业政策补贴		20,000.00	

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于2025年9月30日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2和附注六、4的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	4,664,045.53			
其他应付款	3,379,852.64			
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,834,137.85			
租赁负债		1,732,064.83	1,797,607.66	3,311,038.88

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
绍兴柯美生命健康产业股权投资合伙企业（有限合伙）	绍兴市柯桥区	资本市场服务	101,000	92.3494	92.3494

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门市慈铭健康管理有限公司	持股 5%以上的少数股东控制的公司
苏州美健奥亚健康体检中心有限公司	持股 5%以上的少数股东控制的公司
天津慈铭奥亚医院管理咨询有限公司	母公司控制的公司
重庆美益健康体检中心有限公司	2025 年 2 月后母公司控制的公司
深圳市奥亚健康管理有限公司	2025 年 2 月后母公司控制的公司
广州美年大健康医疗技术有限公司	2025 年 2 月后母公司控制的公司
南宁美元康健康管理有限公司	2025 年 2 月后母公司控制的公司

3、 关联方交易情况

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
厦门市慈铭健康管理有限公司	外包体检		1,113.35	7,809.90
苏州美健奥亚健康体检中心有限公司	外包体检			16,579.30
天津慈铭奥亚医院管理咨询有限公司	外包体检	1,410.63		
广州美年大健康医疗技术有限公司	外包体检	57,912.35		
南宁美元康健康管理有限公司	外包体检	356.88		

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
深圳市奥亚健康管理有限公司	22,750.50	3,756.95				
苏州美健奥亚健康体检中心有限公司	10,932.96	4,265.41	18,519.06	5,943.67	23,704.65	2,378.50
厦门市慈铭健康管理有限公司	11,838.60	172.01	9,868.25	2,831.65	8,754.90	396.98
天津慈铭奥亚医院管理咨询有限公司	1,089.12	15.82				
重庆美益健康体检中心有限公司	225.00	112.50				
广州美年大健康医疗技术有限公司	35,894.72	552.75				
合 计	82,730.90	8,875.44	28,387.31	8,775.32	32,459.55	2,775.48

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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			-1,572.50
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	56,184.99	54,461.04	23,484.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,681.78	-118,392.20	-829.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,828.37	1,846.63	2,362.13
小　　计	67,695.14	-62,084.53	23,443.97
减：所得税影响额	3,384.76	-3,104.23	1,172.20
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	64,310.38	-58,980.30	22,271.77

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

公司负责人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年　11月　18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003119

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

郑州美健健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200018号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26VSX38QE7

审 计 报 告

众环审字(2026)0200018 号

郑州美健健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了郑州美健健康管理有限公司（以下简称“郑州美健”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了郑州美健2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于郑州美健，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估郑州美健的持续经营能力，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郑州美健、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督郑州美健的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对郑州美健持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致郑州美健不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,393.99
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	45,186,265.34	30,995,199.24	25,607,609.86
应收款项融资				
预付款项	六、3	271,577.20	469,539.97	344,702.13
其他应收款	六、4	733,622.58	2,561,595.21	799,046.00
其中：应收利息	六、4	26,563.88	26,563.88	26,563.88
应收股利				
存货	六、5	264,559.63	781,099.21	338,566.03
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		51,713,129.63	43,102,453.62	33,677,318.01
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	12,136,312.50	15,012,207.48	17,812,570.32
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、7	8,744,727.84	11,272,125.84	18,021,317.85
无形资产	六、8	61,417.76	72,687.94	87,714.76
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、9	67,250.02	107,600.04	429,000.28
递延所得税资产	六、10	226,672.87	233,327.29	2,517,700.88
其他非流动资产	六、11		96,266.68	570,165.31
非流动资产合计		**21,236,380.99**	**26,794,215.27**	**39,438,469.40**
资产总计		**72,949,510.62**	**69,896,668.89**	**73,115,787.41**

公司负责人：胡伟　　主管会计工作负责人：邵玲玲　　会计机构负责人：张继伟

资产负债表（续）

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	3,512,460.49	2,877,392.14	2,821,974.59
预收款项				
合同负债	六、13	3,089,996.94	2,625,390.54	2,928,803.10
应付职工薪酬	六、14	4,789,725.90	5,631,551.86	8,129,376.29
应交税费	六、15	834,532.23	5,721.50	1,564.21
其他应付款	六、16	10,254,784.04	10,252,423.94	10,314,725.95
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、17	4,248,067.14	3,435,040.69	3,586,128.08
其他流动负债				
流动负债合计		**26,729,566.74**	**24,827,520.67**	27,782,572.22
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	六、18	6,246,801.92	8,924,013.00	16,039,661.60
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		**6,246,801.92**	**8,924,013.00**	**16,039,661.60**
负债合计		**32,976,368.66**	**33,751,533.67**	**43,822,233.82**
所有者权益：				
实收资本	六、19	38,000,000.00	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、20	1,973,141.96	-1,854,864.78	-8,706,446.41
所有者权益合计		**39,973,141.96**	**36,145,135.22**	**29,293,553.59**
负债和所有者权益总计		**72,949,510.62**	**69,896,668.89**	**73,115,787.41**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、21	52,253,974.09	73,928,473.80	85,190,587.95
减：营业成本	六、21	29,536,989.53	42,505,631.07	49,792,622.59
税金及附加	六、22	4,526.24	5,690.54	3,984.62
销售费用	六、23	15,101,365.80	18,924,825.60	20,566,543.68
管理费用	六、24	1,885,806.00	2,039,184.67	1,877,853.67
研发费用				
财务费用	六、25	386,524.43	702,978.96	1,003,286.10
其中：利息费用	六、25	398,992.26	731,874.21	1,031,339.46
利息收入	六、25	42,532.24	62,935.63	63,024.05
加：其他收益	六、26	86,764.69	75,150.92	58,999.97
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、27	-302,799.41	-382,065.37	-64,231.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、28	85.51	8.59	697.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**5,122,812.88**	**9,443,257.10**	**11,941,763.44**
加：营业外收入	六、29		1,253.11	
减：营业外支出	六、30	17,337.39	308,554.99	236,694.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**5,105,475.49**	**9,135,955.22**	**11,705,068.48**
减：所得税费用	六、31	1,277,468.75	2,284,373.59	3,023,628.22
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**3,828,006.74**	**6,851,581.63**	**8,681,440.26**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,828,006.74	**6,851,581.63**	8,681,440.26
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**3,828,006.74**	**6,851,581.63**	**8,681,440.26**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		38,915,583.14	60,368,486.93	56,697,091.81
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	6,888,171.52	2,769,094.69	19,306,249.50
经营活动现金流入小计		**45,803,754.66**	**63,137,581.62**	**76,003,341.31**
购买商品、接受劳务支付的现金		12,714,560.89	17,501,347.74	12,239,695.39
支付给职工以及为职工支付的现金		26,062,805.15	33,773,506.09	28,454,648.62
支付的各项税费		478,610.37	43,954.04	39,178.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	7,347,451.36	4,516,017.82	23,707,554.19
经营活动现金流出小计		**46,603,427.77**	**55,834,825.69**	**64,441,076.86**
经营活动产生的现金流量净额		**-799,673.11**	**7,302,755.93**	**11,562,264.45**
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		978.00	1,662.00	1,960.00
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		**978.00**	**1,662.00**	**1,960.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,500.00	893,771.00	1,959,717.00
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		**178,500.00**	**893,771.00**	**1,959,717.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-177,522.00**	**-892,109.00**	**-1,957,757.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、32	2,060,720.00	4,703,020.93	5,688,142.12
筹资活动现金流出小计		**2,060,720.00**	**4,703,020.93**	**5,688,142.12**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,060,720.00**	**-4,703,020.93**	**-5,688,142.12**
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	六、33	-3,037,915.11	1,707,626.00	3,916,365.33
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	8,295,019.99	6,587,393.99	2,671,028.66
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	**5,257,104.88**	**8,295,019.99**	**6,587,393.99**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：邵玲玲　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,000,000.00									-1,854,864.78	**36,145,135.22**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,000,000.00									-1,854,864.78	**36,145,135.22**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										3,828,006.74	**3,828,006.74**
（一）综合收益总额										3,828,006.74	**3,828,006.74**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	38,000,000.00									1,973,141.96	**39,973,141.96**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-951

所有者权益变动表

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,000,000.00									-8,706,446.41	**29,293,553.59**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,000,000.00									-8,706,446.41	**29,293,553.59**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										6,851,581.63	**6,851,581.63**
（一）综合收益总额										6,851,581.63	**6,851,581.63**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	38,000,000.00									-1,854,864.78	**36,145,135.22**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-952

所有者权益变动表

编制单位：郑州美健健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,000,000.00									-17,387,886.67	**20,612,113.33**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	38,000,000.00									-17,387,886.67	**20,612,113.33**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										8,681,440.26	**8,681,440.26**
（一）综合收益总额										8,681,440.26	**8,681,440.26**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	38,000,000.00									-8,706,446.41	**29,293,553.59**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-953

郑州美健健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

郑州美健健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由宋玉婷、胡伟东共同出资于2017年07月14日在郑州市二七区市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
郑州美年大健康科技有限公司	2,000.00	52.63	2,000.00	52.63
研计（上海）企业管理有限公司	1,800.00	47.37	1,800.00	47.37
合 计	3,800.00	100.00	3,800.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91410103MA445XM133，注册资本：3,800.00万元，法定代表人：胡伟东。注册地址：郑州市二七区黄岗寺嵩山路社区1号楼一至二层。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：健康咨询，营利性医疗服务，电子产品技术开发。

本财务报表业经本公司董事于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上

项　目	重要性标准
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	本组合为应收美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）合并范围内关联方之间的应收款项。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。
关联方组合	本组合为应收美年健康合并范围内关联方之间的应收款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投

资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能

流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府

补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选

择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等

因素。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司已于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金			1.00
银行存款	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,392.99
合　　计	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,393.99

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	37,616,686.92	27,037,975.00	22,324,850.47
1 至 2 年	6,060,092.21	2,955,986.30	2,360,767.93
2 至 3 年	1,158,738.53	1,200,383.98	1,093,236.95
3 至 4 年	1,242,705.24	404,584.82	50,495.30
4 至 5 年	14,625.00	75.65	-
5 年以上	75.65		
小　计	46,092,923.55	31,599,005.75	25,829,350.65
减：坏账准备	906,658.21	603,806.51	221,740.79
合　计	45,186,265.34	30,995,199.24	25,607,609.86

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,092,923.55	100.00	906,658.21	1.97	45,186,265.34
其中：					
账龄组合	8,971,341.73	19.46	906,658.21	10.11	8,064,683.52
关联方组合	37,121,581.82	80.54			37,121,581.82
合 计	46,092,923.55	——	906,658.21	——	45,186,265.34

类 别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,599,005.75	100.00	603,806.51	1.91	30,995,199.24
其中：					
账龄组合	8,153,490.48	25.80	603,806.51	7.41	7,549,683.97
关联方组合	23,445,515.27	74.20			23,445,515.27
合 计	31,599,005.75	——	603,806.51	——	30,995,199.24

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,829,350.65	100.00	221,740.79	0.86	25,607,609.86
其中：					
账龄组合	8,326,711.71	32.24	221,740.79	2.66	8,104,970.92
关联方组合	17,502,638.94	67.76			17,502,638.94
合　计	25,829,350.65	——	221,740.79	——	25,607,609.86

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,630,915.23	96,347.20	1.453	6,640,342.28	96,484.17	1.453	8,011,775.64	116,411.10	1.453
1 至 2 年	2,024,893.35	607,468.01	30.00	1,283,010.45	384,903.14	30.00	272,797.52	81,839.26	30.00
2 至 3 年	225,380.30	112,690.15	50.00	215,437.10	107,718.55	50.00	37,296.25	18,648.13	50.00
3 年以上	90,152.85	90,152.85	100.00	14,700.65	14,700.65	100.00	4,842.30	4,842.30	100.00
合　计	8,971,341.73	906,658.21	——	8,153,490.48	603,806.51	——	8,326,711.71	221,740.79	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	603,806.51	302,851.70				906,658.21
2024 年	221,740.79	382,065.72				603,806.51
2023 年	157,516.31	64,224.48				221,740.79

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 34,936,579.42 元、23,158,120.94 元及 16,024,471.04 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 75.78%、73.29%及 62.04%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 294,361.17 元、154,361.73 元及 46,181.30 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	271,577.20	100.00	469,539.97	100.00	338,384.53	98.17
1 至 2 年					6,317.60	1.83
合 计	271,577.20	——	469,539.97	——	344,702.13	——

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 221,182.00 元、413,101.35 元及 271,020.30 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 81.44%、87.98%及 78.62%。

4、 其他应收款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应收利息	26,563.88	26,563.88	26,563.88
其他应收款	707,058.70	2,535,031.33	772,482.12
合　　计	733,622.58	2,561,595.21	799,046.00

（1） 应收利息

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
关联方借款利息	26,563.88	26,563.88	26,563.88
小　　计	26,563.88	26,563.88	26,563.88
减：坏账准备			
合　　计	26,563.88	26,563.88	26,563.88

（2） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	156,491.97	1,984,516.89	218,368.03
1 至 2 年	-		350,600.00
2 至 3 年	350,600.00	350,600.00	200,000.00
3 至 4 年	200,000.00	200,000.00	-
4 至 5 年			
5 年以上			3,600.00
小　　计	707,091.97	2,535,116.89	772,568.03
减：坏账准备	33.27	85.56	85.91
合　计	707,058.70	2,535,031.33	772,482.12

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金和保证金	551,200.00	551,200.00	583,720.00
往来款	122,628.17	1,898,356.30	102,938.35
其他	33,263.80	85,560.59	85,909.68

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
小　　计	707,091.97	2,535,116.89	772,568.03
减：坏账准备	33.27	85.56	85.91
合　　计	707,058.70	2,535,031.33	772,482.12

③　按坏账准备计提方法分类披露

类　　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	707,091.97	100.00	33.27	0.01	707,058.70
其中：					
押金保证金组合	551,200.00	77.95			551,200.00
账龄组合	33,263.80	4.70	33.27	0.10	33,230.53
关联方组合	122,628.17	17.34			122,628.17
合　　计	707,091.97	——	33.27	——	707,058.70

类　　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,535,116.89	100.00	85.56	0.01	2,535,031.33
其中：					
押金保证金组合	551,200.00	21.74			551,200.00
账龄组合	85,560.59	3.38	85.56	0.10	85,475.03

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
关联方组合	1,898,356.30	74.88			1,898,356.30
合　计	2,535,116.89	——	85.56	——	2,535,031.33

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	772,568.03	100.00	85.91	0.01	772,482.12
其中：					
押金保证金组合	583,720.00	75.56			583,720.00
账龄组合	85,909.68	11.12	85.91	0.10	85,823.77
关联方组合	102,938.35	13.32			102,938.35
合　计	772,568.03	——	85.91	——	772,482.12

④　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）	
2024 年 12 月 31 日余额	85.56			85.56
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	-52.29			-52.29
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	33.27			33.27

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	85.91			85.91
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-0.35			-0.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	85.56			85.56

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	78.66			78.66
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	7.25			7.25
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	85.91			85.91

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	85.56	-52.29				33.27
2024 年	85.91	-0.35				85.56
2023 年	78.66	7.25				85.91

a) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
郑州喜顺商贸有限公司	350,000.00	49.50	押金	2-3 年	
郑州结好物业管理服务有限公司	200,000.00	28.28	押金	3-4 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	103,005.16	14.57	业务往来款	1 年以内	
上海美年健康科技发展有限公司	19,623.01	2.78	业务往来款	1 年以内	
夏真真	1,290.00	0.18	个人	1 年以内	
合　计	673,918.17	91.32	——	——	

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年大健康产业（集团）有限公司	1,600,000.00	63.11	内部往来款	1 年以内	
郑州喜顺商贸有限公司	350,000.00	13.81	押金	2-3 年	
郑州结好物业管理服务有限公司	200,000.00	7.89	押金	3-4 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	141,842.36	5.60	内部往来款	1 年以内	
美年新智（浙江）健康科技有限公司	103,258.70	4.07	内部往来款	1 年以内	
合　计	2,395,101.06	94.48	——	——	

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
郑州喜顺商贸有限公司	350,000.00	45.30	押金	1-2 年	
郑州结好物业管理服务有限公司	200,000.00	25.89	押金	2-3 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	84,739.02	10.97	内部往来款	1 年以内	
河南工业大学	29,520.00	3.82	保证金	1 年以内	
郑州美年健康医疗管理有限公司	18,199.33	2.36	内部往来款	1 年以内	
合　计	682,458.35	88.34	——	——	

5、存货

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	93,367.23		93,367.23
合同履约成本	171,192.40		171,192.40
合　计	264,559.63		264,559.63

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	224,339.36		224,339.36
合同履约成本	556,759.85		556,759.85
合　计	781,099.21		781,099.21

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	193,312.73		193,312.73
合同履约成本	145,253.30		145,253.30
合　计	338,566.03		338,566.03

6、固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	12,136,312.50	15,012,207.48	17,812,570.32
合　计	12,136,312.50	15,012,207.48	17,812,570.32

① 固定资产情况

A、2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	29,160,727.53	3,016,635.71	857,647.00	33,035,010.24
2、2025 年 1-9 月增加金额	122,900.00		63,800.00	186,700.00
（1）购置	122,900.00		63,800.00	186,700.00
3、2025 年 1-9 月减少金额	100,100.00	8,928.00		109,028.00
（1）处置或报废	100,100.00	8,928.00		109,028.00
4、2025-9-30 余额	29,183,527.53	3,007,707.71	921,447.00	33,112,682.24
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	14,545,739.14	2,748,319.11	728,744.51	18,022,802.76
2、2025 年 1-9 月增加金额	2,973,075.39	32,967.58	38,357.15	3,044,400.12
（1）计提	2,973,075.39	32,967.58	38,357.15	3,044,400.12
3、2025 年 1-9 月减少金额	82,423.94	8,409.20		90,833.14
（1）处置或报废	82,423.94	8,409.20		90,833.14
4、2025-9-30 余额	17,436,390.59	2,772,877.49	767,101.66	20,976,369.74
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				

项　　目	机器设备	办公设备	电子设备	合　计
2、2025 年 1-9 月增加金额				
（1）计提				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
（1）处置或报废				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	11,747,136.94	234,830.22	154,345.34	12,136,312.50
2、2024-12-31 账面价值	14,614,988.39	268,316.60	128,902.49	15,012,207.48

B、2024 年度情况

项　　目	机器设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	28,979,094.53	3,020,782.71	800,158.00	32,800,035.24
2、2024 年增加金额	1,136,293.00	23,500.00	62,470.00	1,222,263.00
（1）购置	1,136,293.00	23,500.00	62,470.00	1,222,263.00
3、2024 年减少金额	954,660.00	27,647.00	4,981.00	987,288.00
（1）处置或报废	954,660.00	27,647.00	4,981.00	987,288.00
4、2024-12-31 余额	29,160,727.53	3,016,635.71	857,647.00	33,035,010.24
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	11,614,446.31	2,674,544.62	698,473.99	14,987,464.92
2、2024 年增加金额	3,577,725.57	100,039.14	35,002.47	3,712,767.18
（1）计提	3,577,725.57	100,039.14	35,002.47	3,712,767.18
（2）自使用权资产转入				
3、2024 年减少金额	646,432.74	26,264.65	4,731.95	677,429.34
（1）处置或报废	646432.74	26,264.65	4,731.95	677,429.34
4、2024-12-31 余额	14,545,739.14	2,748,319.11	728,744.51	18,022,802.76
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				

项　　目	机器设备	办公设备	电子设备	合　计
（1）计提				
3、2024 年减少金额				
（1）处置或报废				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	14,614,988.39	268,316.60	128,902.49	15,012,207.48
2、2023-12-31 账面价值	17,364,648.22	346,238.09	101,684.01	17,812,570.32

C、2023 年度情况

项　　目	机器设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	27,664,595.53	3,013,952.71	761,319.00	31,439,867.24
2、2023 年增加金额	1,681,149.00	8,029.00	62,939.00	1,752,117.00
（1）购置	1,681,149.00	8,029.00	62,939.00	1,752,117.00
3、2023 年减少金额	366,650.00	1,199.00	24,100.00	391,949.00
（1）处置或报废	366,650.00	1,199.00	24,100.00	391,949.00
4、2023-12-31 余额	28,979,094.53	3,020,782.71	800,158.00	32,800,035.24
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	9,069,174.95	2,253,765.97	707,632.27	12,030,573.19
2、2023 年增加金额	2,675,419.24	421,784.81	13,736.72	3,110,940.77
（1）计提	2,675,419.24	421,784.81	13,736.72	3,110,940.77
3、2023 年减少金额	130,147.88	1,006.16	22,895.00	154,049.04
（1）处置或报废	130147.88	1,006.16	22,895.00	154,049.04
4、2023-12-31 余额	11,614,446.31	2,674,544.62	698,473.99	14,987,464.92
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
（1）计提				
3、2023 年减少金额				

项　　目	机器设备	办公设备	电子设备	合　计
（1）处置或报废				
4、202312-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	17,364,648.22	346,238.09	101,684.01	17,812,570.32
2、2023-1-1 余额账面价值	18,595,420.58	760,186.74	53,686.73	19,409,294.05

② 报告期无暂时闲置的固定资产、

7、 使用权资产

① 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	19,985,193.26	19,985,193.26
2、2025 年 1-9 月增加		
（1）新增		
3、2025 年 1-9 月减少		
（1）终止合同		
4、2025-9-30 余额	19,985,193.26	19,985,193.26
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	8,713,067.42	8,713,067.42
2、2025 年 1-9 月增加	2,527,398.00	2,527,398.00
（1）计提	2,527,398.00	2,527,398.00
3、2025 年 1-9 月减少		
（1）终止合同		
4、2025-9-30 余额	11,240,465.42	11,240,465.42
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
（1）计提		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
3、2025 年 1-9 月减少		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	8,744,727.84	8,744,727.84
2、2024-12-31 账面价值	11,272,125.84	11,272,125.84

② 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	30,228,423.93	30,228,423.93
2、2024 年增加	6,161,429.24	6,161,429.24
（1）新增	6,161,429.24	6,161,429.24
3、2024 年减少	16,404,659.91	16,404,659.91
（1）终止合同	16,404,659.91	16,404,659.91
4、2024-12-31 余额	19,985,193.26	19,985,193.26
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	12,207,106.08	12,207,106.08
2、2024 年增加	3,661,185.40	3,661,185.40
（1）计提	3,661,185.40	3,661,185.40
3、2024 年减少	7,155,224.06	7,155,224.06
（1）终止合同	7,155,224.06	7,155,224.06
4、2024-12-31 余额	8,713,067.42	8,713,067.42
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
（1）计提		
3、2024 年减少		
（1）处置		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	11,272,125.84	11,272,125.84
2、2023-12-31 账面价值	18,021,317.85	18,021,317.85

③ 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	30,228,423.93	30,228,423.93
2、2023 年增加		
（1）新增		
3、2023 年减少		
（1）终止合同		
4、2023-12-31 余额	30,228,423.93	30,228,423.93
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	8,138,070.72	8,138,070.72
2、2023 年增加	4,069,035.36	4,069,035.36
（1）计提	4,069,035.36	4,069,035.36
3、2023 年减少		
（1）终止合同		
4、2023-12-31 余额	12,207,106.08	12,207,106.08
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
（1）计提		
3、2023 年减少		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
1、2023-12-31 账面价值	18,021,317.85	18,021,317.85
2、2023-1-1 账面价值	22,090,353.21	22,090,353.21

8、无形资产

A、2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	150,000.00	150,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
（1）购置		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额	150,000.00	150,000.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	77,312.06	77,312.06
2、2025 年 1-9 月增加金额	11,270.18	11,270.18
（1）计提	11,270.18	11,270.18
3、2025 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额	88,582.24	88,582.24
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
（1）计提		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		

项　　目	软件	合　计
1、2025-9-30 账面价值	61,417.76	61,417.76
2、2024-12-31 账面价值	72,687.94	72,687.94

B、2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	150,000.00	150,000.00
2、2024 年增加金额		
（1）购置		
3、2024 年减少金额		
（1）处置或报废		
4、2024-12-31 余额	150,000.00	150,000.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	62,285.24	62,285.24
2、2024 年增加金额	15,026.82	15,026.82
（1）计提	15,026.82	15,026.82
3、2024 年减少金额		
（1）处置或报废		
4、2024-12-31 余额	77,312.06	77,312.06
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
（1）计提		
3、2024 年减少金额		
（1）处置或报废		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	72,687.94	72,687.94
2、2023-12-31 账面价值	87,714.76	87,714.76

C、2023 年度情况

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	118,000.00	118,000.00
2、2023 年增加金额	32,000.00	32,000.00
（1）购置	32,000.00	32,000.00
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额	150,000.00	150,000.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	50,216.50	50,216.50
2、2023 年增加金额	12,068.74	12,068.74
（1）计提	12,068.74	12,068.74
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额	62,285.24	62,285.24
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
（1）计提		
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
4、202312-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	87,714.76	87,714.76
2、2023-1-1 余额账面价值	67,783.50	67,783.50

9、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	107,600.04		40,350.02		67,250.02
合　计	107,600.04		40,350.02		67,250.02

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	429,000.28		321,400.24		107,600.04
合　计	429,000.28		321,400.24		107,600.04

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	2,196,588.45		1,767,588.17		429,000.28
合　计	2,196,588.45		1,767,588.17		429,000.28

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	906,691.48	226,672.87	603,892.07	150,973.02	221,826.70	55,456.68
可抵扣亏损			329,417.07	82,354.27	9,848,976.80	2,462,244.20
合　计	906,691.48	226,672.87	933,309.14	233,327.29	10,070,803.50	2,517,700.88

11、 其他非流动资产

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
合　　计			

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	96,266.68		96,266.68
合　　计	96,266.68		96,266.68

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	570,165.31		570,165.31
合　　计	570,165.31		570,165.31

12、 应付账款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	309,695.33	586,419.52	309,363.98
应付房租及物业费	67,628.40	23,412.40	109,583.20
应付外送检验费	794,980.31	505,374.10	1,552,467.77
应付外包体检款	128,019.93	97,560.42	187,828.87
应付服务费	1,934,196.58	1,567,682.90	511,124.00
应付设备检测费及维修费			53,972.00
应付租车费			8,550.00
其他	277,939.94	96,942.80	89,084.77
合　计	3,512,460.49	2,877,392.14	2,821,974.59

13、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	3,089,996.94	2,625,390.54	2,928,803.10
合　　计	3,089,996.94	2,625,390.54	2,928,803.10

14、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	5,631,551.86	23,732,252.91	24,574,078.87	4,789,725.90
二、离职后福利-设定提存计划		1,488,726.28	1,488,726.28	
合 计	5,631,551.86	25,220,979.19	26,062,805.15	4,789,725.90

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	8,129,376.29	29,705,886.59	32,203,711.02	5,631,551.86
二、离职后福利-设定提存计划		1,902,332.26	1,902,332.26	
合 计	8,129,376.29	31,608,218.85	34,106,043.28	5,631,551.86

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	3,855,255.63	30,714,095.66	26,339,601.63	8,129,376.29
二、离职后福利-设定提存计划	543,819.80	1,749,295.28	2,293,115.08	
合 计	4,399,075.43	32,463,390.94	28,632,716.71	8,129,376.29

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,385,751.86	22,500,709.83	23,096,735.79	4,789,725.90
2、职工福利费	245,800.00	142,292.29	388,092.29	
3、社会保险费		755,625.79	755,625.79	
其中：医疗保险费		652,738.81	652,738.81	

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
工伤保险费		14,371.15	14,371.15	
生育保险费		88,515.83	88,515.83	
4、住房公积金		330,045.00	330,045.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,580.00	3,580.00	
合　　计	5,631,551.86	23,732,252.91	24,574,078.87	4,789,725.90

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,978,276.29	27,950,369.72	30,542,894.15	5,385,751.86
2、职工福利费	151,100.00	424,665.60	329,965.60	245,800.00
3、社会保险费		904,595.60	904,595.60	
其中：医疗保险费		790,409.79	790,409.79	
工伤保险费		1,382.44	1,382.44	
生育保险费		112,803.37	112,803.37	
4、住房公积金		426,255.67	426,255.67	
5、工会经费和职工教育经费				
合　　计	8,129,376.29	29,705,886.59	32,203,711.02	5,631,551.86

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,675,315.31	28,838,777.55	24,535,816.57	7,978,276.29
2、职工福利费	143,300.00	583,167.59	575,367.59	151,100.00
3、社会保险费	36,640.32	907,970.52	944,610.84	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
其中：医疗保险费	30,050.00	787,464.35	817,514.35	
工伤保险费	6,555.32	17,296.69	23,852.01	
生育保险费	35.00	103,209.48	103,244.48	
4、住房公积金		376,700.00	376,700.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,480.00	7,480.00	
合　　计	3,855,255.63	30,714,095.66	26,439,975.00	8,129,376.29

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,426,328.00	1,426,328.00	
2、失业保险费		62,398.28	62,398.28	
合　　计		1,488,726.28	1,488,726.28	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		1,822,626.05	1,822,626.05	
2、失业保险费		79,706.21	79,706.21	
合　　计		1,902,332.26	1,902,332.26	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险	521,027.20	1,675,978.42	2,197,005.62	
2、失业保险费	22,792.60	73,316.86	96,109.46	
合　　计	543,819.80	1,749,295.28	2,293,115.08	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.00%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，

本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	828,810.73		
增值税	5,108.49	5,108.49	1,396.55
城市维护建设税	357.59	357.59	97.76
教育费附加	255.42	255.42	69.90
合　　计	834,532.23	5,721.50	1,564.21

16、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	10,254,784.04	10,252,423.94	10,314,725.95
合　　计	10,254,784.04	10,252,423.94	10,314,725.95

按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来借款及利息	200,000.00	200,000.00	
往来款	10,050,739.54	10,024,449.84	10,050,264.45
其他	4,044.50	27,974.10	264,461.50
合　　计	10,254,784.04	10,252,423.94	10,314,725.95

17、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）	4,248,067.14	3,435,040.69	3,586,128.08
合　　计	4,248,067.14	3,435,040.69	3,586,128.08

18、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	12,359,053.69	——	398,992.26	——	2,263,176.89	10,494,869.06
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	3,435,040.69	——	——	——	——	4,248,067.14
合　计	8,924,013.00	——	——	——	——	6,246,801.92

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	19,625,789.68	5,993,520.32	731,874.21	——	13,992,130.52	12,359,053.69
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	3,586,128.08	——	——	——	——	3,435,040.69
合　计	16,039,661.60	——	——	——	——	8,924,013.00

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	24,476,452.60		1,031,339.46		5,882,002.38	19,625,789.68
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	4,262,725.97	——	——	——	——	3,586,128.08
合　计	20,213,726.63	——	——	——	——	16,039,661.60

19、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
郑州美年大健康科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	52.63

投资者名称	2024-12-31	2025年1-9月增加	2025年1-9月减少	2025-9-30	出资比例%
研计（上海）企业管理有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00	47.37
合　计	38,000,000.00			38,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024年增加	2024年减少	2024-12-31	出资比例%
郑州美年大健康科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	52.63
研计（上海）企业管理有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00	47.37
合　计	38,000,000.00			38,000,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023年增加	2023年减少	2023-12-31	出资比例%
郑州美年大健康科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00	52.63
研计（上海）企业管理有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00	47.37
合　计	38,000,000.00			38,000,000.00	100.00

20、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	-1,854,864.78	-8,706,446.41	-17,387,886.67
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-1,854,864.78	-8,706,446.41	-17,387,886.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,828,006.74	6,851,581.63	8,681,440.26
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
年末未分配利润	1,973,141.96	-1,854,864.78	-8,706,446.41

21、 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,045,641.07	29,536,989.53	73,636,807.43	42,505,631.07	84,849,761.69	49,792,622.59
其他业务	208,333.02		291,666.37		340,826.26	
合 计	52,253,974.09	29,536,989.53	73,928,473.80	42,505,631.07	85,190,587.95	49,792,622.59

22、 税金及附加

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	2,244.94	3,024.57	2,324.32
教育费附加	1,603.51	2,160.33	1,660.30
印花税	677.79	505.64	
合 计	4,526.24	5,690.54	3,984.62

23、 销售费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	14,514,148.03	16,845,542.03	17,142,946.02
业务拓展费	232,000.00	1,546,880.00	2,719,066.83
房租及物业	248,642.81	367,622.14	430,182.67
办公杂费	3,806.18	3,052.51	98,085.30
折旧及摊销费	11,699.00	25,820.69	12,813.00
其他	91,069.78	135,908.23	163,449.86
合 计	15,101,365.80	18,924,825.60	20,566,543.68

24、 管理费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,791,239.02	1,975,382.71	1,856,149.38
服务费	82,488.00	10,730.00	9,033.34

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
汽车费用	577.86	2,054.65	4,745.23
其他	11,501.12	51,017.31	7,925.72
合　计	1,885,806.00	2,039,184.67	1,877,853.67

25、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	398,992.26	731,874.21	1,031,339.46
减：利息收入	42,532.24	62,935.63	63,024.05
其他	30,064.41	34,040.38	34,970.69
合　计	386,524.43	702,978.96	1,003,286.10

26、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	68,718.16	64,608.56	58,980.94
个税手续费返还	17,927.70	10,407.71	19.03
其他补贴	118.83	134.65	
合　计	86,764.69	75,150.92	58,999.97

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

27、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-302,851.70	-382,065.72	-64,224.48
其他应收款坏账损失	52.29	0.35	-7.25
合　计	-302,799.41	-382,065.37	-64,231.73

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

28、 资产处置收益

项　　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产	85.51	85.51	8.59	8.59	697.91	697.91
合　计	85.51	85.51	8.59	8.59	697.91	697.91

29、 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他			1,253.11	1,253.11		
合 计			1,253.11	1,253.11		

30、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	17,330.86	17,330.86	308,253.66	308,253.66	236,694.96	236,694.96
其中：固定资产	17,330.86	17,330.86	308,253.66	308,253.66	236,694.96	236,694.96
罚款、滞纳金支出			99.33	99.33		
其他	6.53	6.53	202.00	202.00		
合 计	17,337.39	17,337.39	308,554.99	308,554.99	236,694.96	236,694.96

31、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,270,814.33		
递延所得税费用	6,654.42	2,284,373.59	3,023,628.22
合　　计	1,277,468.75	2,284,373.59	3,023,628.22

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	5,105,475.49	9,135,955.22	11,705,068.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,276,368.87	2,283,988.81	2,926,267.12
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响		359.95	95,460.80
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,099.88	24.83	1,900.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			
所得税费用	1,277,468.75	2,284,373.59	3,023,628.22

32、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	6,600,000.00	2,195,604.69	18,714,791.07
利息收入	42,532.24	62,935.63	63,024.05

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
补贴收入	86,764.69	75,150.92	58,999.97
其他	158,874.59	435,403.45	469,434.41
合　　计	6,888,171.52	2,769,094.69	19,306,249.50

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	575,518.77	1,682,711.34	2,973,439.99
付现的管理费用	94,566.98	126,413.23	1,923,722.05
往来款	6,600,000.00	2,282,449.84	18,229,124.83
银行手续费	30,064.41	33,328.10	34,970.69
其他	47,301.20	391,115.31	546,296.63
合　　计	7,347,451.36	4,516,017.82	23,707,554.19

（2） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房屋租金	2,060,720.00	4,703,020.93	5,688,142.12
合　　计	2,060,720.00	4,703,020.93	5,688,142.12

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	12,359,053.69		196,535.37	2,060,720.00		10,494,869.06
合 计	12,359,053.69		196,535.37	2,060,720.00		10,494,869.06

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	19,625,789.68			4,703,020.93	2,563,715.06	12,359,053.69

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
合 计	19,625,789.68			4,703,020.93	2,563,715.06	12,359,053.69

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	24,476,452.60		837,479.20	5,688,142.12		19,625,789.68
合 计	24,476,452.60		837,479.20	5,688,142.12		19,625,789.68

33、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	3,828,006.74	6,851,581.63	8,681,440.26
加：资产减值准备			
信用减值损失	302,799.41	382,065.37	64,231.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,044,400.12	3,712,767.18	3,110,940.77
使用权资产折旧	2,527,398.00	3,661,185.40	4,069,035.36
无形资产摊销	11,270.18	15,026.82	12,068.74
长期待摊费用摊销	40,350.02	321,400.24	1,767,588.17
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）	-85.51	-8.59	-697.91
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	17,330.86	308,253.66	236,694.96
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	398,992.26	731,874.21	1,031,339.46
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）	6,654.42	2,284,373.59	3,023,628.22
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）	516,539.58	-442,533.18	2,787.51

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-12,467,930.11	-7,657,041.80	-8,761,457.63
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	974,600.92	-2,866,188.60	-1,675,335.19
其他			
经营活动产生的现金流量净额	**-799,673.11**	**7,302,755.93**	**11,562,264.45**
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：			
现金的年末余额	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,393.99
减：现金的年初余额	8,295,019.99	6,587,393.99	2,671,028.66
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	**-3,037,915.11**	**1,707,626.00**	**3,916,365.33**

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,393.99
其中：库存现金			1.00
可随时用于支付的银行存款	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,392.99
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、年末现金及现金等价物余额	5,257,104.88	8,295,019.99	6,587,393.99
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			

34、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	2,060,720.00	4,703,020.93	5,688,142.12

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类 型	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	68,718.16	64,608.56	58,980.94
其他补贴	118.83	134.65	

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

合合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策

等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	2,042,190.17			
其他应付款	10,252,423.94			
一年内到期的非流动负债（含利息）	4,248,067.14			
租赁负债（含利息）		4,568,612.77	1,678,189.15	

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
郑州美年大健康科技有限公司	郑州	医疗体检	1,500.00	52.63	52.63

注：本公司的最终控制方是俞熔。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	公司实际控制人俞熔先生及其控制企业与公司董事郭美玲女士及其控制企业控制的公司（联营企业）
北京美年美灿门诊部有限责任公司	实际控制人重大影响公司
德阳美年大健康体检医院有限公司	实际控制人重大影响公司
佛山市美年大健康体检管理有限公司	实际控制人重大影响公司
广州美年大健康医疗技术有限公司	实际控制人重大影响公司
焦作慈铭门诊部有限公司	实际控制人重大影响公司
洛阳奥亚健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
青岛美年健康科技健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
泉州丰泽美年大健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
三门峡美年大健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
上海美张门诊部有限公司	实际控制人重大影响公司
上海美兆门诊部有限公司	实际控制人重大影响公司
深圳市奥亚健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
深圳市美昱健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
苏州美大门诊部有限公司	实际控制人重大影响公司
苏州美新门诊部有限公司	实际控制人重大影响公司
芜湖美年大健康咨询有限公司	实际控制人重大影响公司
忻州美年大健康门诊部有限公司	实际控制人重大影响公司
岳阳美年大健康健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司
张家港美年体检中心有限公司	实际控制人重大影响公司
周口美年大健康健康管理有限公司	实际控制人重大影响公司

3、 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	咨询费服务及外包体检费	8,788,043.39	16,689,898.31	24,268,444.76
岳阳美年大健康健康管理有限公司	外包体检费	-		20,991.60
其他关联方	外包体检费	-	59,319.29	161,140.11

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	体检收入	18,451,794.74	25,795,866.37	55,134,583.41
上海美张门诊部有限公司	体检收入	533,247.78		1,655,510.80
石家庄美年大健康体检管理有限公司	体检收入	54,658.04	23,193.90	19,790.00
北京慈铭奥亚上地辉煌门诊部有限公司	体检收入			
杭州美年美墅综合门诊部有限公司	体检收入			37,773.00
北京美年美福门诊部有限公司	体检收入			17,117.00
厦门市美年大健康管理有限公司	体检收入	29,457.51	55,993.20	15,334.00
南昌美年大健康长庚健康体检中心有限公司	体检收入	9,021.31	11,574.45	17,139.00
常州美年大健康门诊部有限公司	体检收入	6,505.00	17,564.79	14,147.00
上海卓越慈铭门诊部有限公司	体检收入	9,584.03	18,259.00	22,942.00
北京美年美灿门诊部有限责任公司	体检收入			108,295.40
天津美年投资管理有限公司	体检收入		39,779.25	58,104.00
福建美年大健康管理有限公司	体检收入	3,585.11	15,833.66	16,868.50
厦门市慈铭健康管理有限公司	体检收入	25,693.80	20,489.40	40,771.00
南京美年大健康管理有限公司	体检收入	1,901.40	16,578.30	7,503.00
广州美年大健康医疗技术有限公司	体检收入	2,484.23		12,621.00
成都锦江美年大健康维康体检门诊部有限公司	体检收入	5,781.09	16,356.80	21,853.40
广州美年健康广中门诊部有限公司	体检收入	10,446.68	15,787.32	24,174.00

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
西安美年大健康健康管理有限公司	体检收入	5,517.53	25,898.60	43,692.00
慈铭健康体检管理集团杭州有限公司	体检收入	9,035.04	5,116.65	13,509.00
杭州美年滨河医疗门诊部有限公司	体检收入			21,130.00
长沙美年大健康健康管理有限公司	体检收入	4,019.38	18,088.25	20,590.00
云南美年大健康产业有限公司	体检收入		5,120.70	10,364.00
杭州美新医疗门诊部有限公司	体检收入			56,836.40
东莞南城美年大健康门诊部有限公司	体检收入	1,901.19	4,015.80	16,886.00
安徽美欣健康管理咨询有限公司	体检收入		3,760.80	13,970.00
苏州美健奥亚健康体检中心有限公司	体检收入			31,577.00
上海美年健康科技发展有限公司	体检收入			41,346.40
深圳市奥亚健康管理有限公司	体检收入	3,796.20		49,966.20
德阳美年大健康体检医院有限公司	体检收入		1,500.00	24,154.50
天津慈铭奥亚医院管理咨询有限公司	体检收入	1,931.70		21,267.00
上海美兆门诊部有限公司	体检收入		40,015.20	75,160.20
广州美年大健康医疗门诊部有限公司	体检收入	3,429.48	2,967.30	69,069.40
芜湖美年大健康咨询有限公司	体检收入	1,344.48	13,462.80	1,218.00
南昌美康健康体检中心有限公司	体检收入			37,302.00
青岛美年大健康综合门诊部有限公司	体检收入		29,906.80	38,162.70
佛山市美年大健康体检管理有限公司	体检收入			32,885.60
泉州丰泽美年大健康管理有限公司	体检收入			23,352.00
其他关联方	体检收入		60,064.43	210,786.25

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应收账款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	37,121,581.82	23,393,543.98	12,946,402.17

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
上海美张门诊部有限公司	2,019,351.98	1,626,104.20	1,097,191.64
上海美兆门诊部有限公司		24,869.10	31,467.30
深圳市奥亚健康管理有限公司		23,151.00	46,328.49
深圳市美昱健康管理有限公司	23,520.60	23,520.60	
焦作慈铭门诊部有限公司	16,755.00	16,755.00	16,755.00
苏州美新门诊部有限公司		11,901.00	1,887.45
青岛美年健康科技健康管理有限公司	14,625.00	14,625.00	14,625.00
佛山市美年大健康体检管理有限公司	8,295.68	9,021.08	64,712.30
苏州美大门诊部有限公司			11,213.50
张家港美年体检中心有限公司			22,275.00
洛阳奥亚健康管理有限公司			35,936.75
德阳美年大健康体检医院有限公司			31,125.00
泉州丰泽美年大健康管理有限公司		10,070.90	29,589.10
其他关联方	20,521.54	99,658.24	144,139.24
合　计	39,224,651.62	25,253,220.10	18,884,891.94
预付款项：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	36,500.00	100,000.00	147,500.00
美因健康科技（北京）有限公司		154,768.00	
美年全链科技（浙江）有限公司	60,700.00		
合　计	97,200.00	254,768.00	147,500.00
其他应收款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	122,628.17	1,898,356.30	102,938.35
合　计	122,628.17	1,898,356.30	102,938.35

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	2,077,166.76		

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计	2,077,166.76		
其他应付款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	10,050,166.90	10,023,877.20	10,000,000.00
合　计	10,050,166.90	10,023,877.20	10,000,000.00
合同负债：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	13,897.85	1,484,701.00	16,713.30
忻州美年大健康门诊部有限公司			14,339.40
岳阳美年大健康健康管理有限公司			10,495.80
周口美年大健康健康管理有限公司	29,956.50	4,456.50	38,375.75
三门峡美年大健康管理有限公司	3,285.00	3,285.00	23,350.00
其他关联方	78,603.40	75,991.02	76,462.47
合　计	125,742.75	1,568,433.52	179,736.72

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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	-17,245.35	-308,245.07	-235,997.05
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	68,836.99	64,743.21	58,980.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6.53	951.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		10,407.71	19.03
小　　计	51,585.11	-232,142.37	-176,997.08
减：所得税影响额	12,896.28	-58,010.76	-44,249.27
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	38,688.83	-174,131.61	-132,747.81

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年　11月　18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003119 5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

广州花都区美年大健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200017号

目　录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26R27JKNDL

审 计 报 告

众环审字(2026)0200017 号

广州花都区美年大健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了广州花都区美年大健康管理有限公司（以下简称“花都美年”）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花都美年 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的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，我们独立于花都美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估花都美年的持续经营能力，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花都美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花都美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对花都美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致花都美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	21,759,785.39	6,158,695.94	2,404,158.85
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	20,146,187.70	16,084,548.11	12,324,981.54
应收款项融资				
预付款项	六、3	399,472.00	106,407.90	88,626.94
其他应收款	六、4	761,558.61	10,375,766.26	8,855,484.42
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	395,005.54	312,867.32	271,143.72
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		**43,462,009.24**	**33,038,285.53**	**23,944,395.47**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	5,454,746.77	6,384,737.92	6,767,067.42
在建工程	六、7	52,000.00		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	4,705,689.46	6,684,736.87	10,411,813.89
无形资产	六、9	161,191.90	197,641.84	245,200.07
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、10	221,834.42	207,271.58	262,526.16
递延所得税资产	六、11	709,820.83	816,213.61	598,371.81
其他非流动资产	六、12	22,600.00	98,200.00	40,000.00
非流动资产合计		**11,327,883.38**	**14,388,801.82**	**18,324,979.35**
资产总计		**54,789,892.62**	**47,427,087.35**	**42,269,374.82**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1033

资产负债表（续）

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	5,297,356.80	3,894,562.20	3,555,503.53
预收款项				
合同负债	六、14	540,707.83	450,465.03	954,693.93
应付职工薪酬	六、15	1,464,327.62	1,684,699.43	806,693.82
应交税费	六、16	177,753.55	1,401,233.03	208,681.61
其他应付款	六、17	1,113,368.45	729,779.91	483,167.57
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	4,903,249.67	2,553,847.92	2,357,489.21
其他流动负债				
流动负债合计		**13,496,763.92**	**10,714,587.52**	**8,366,229.67**
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	六、19	4,372,471.56	6,680,951.80	10,862,590.21
长期应付款	六、20	3,516,515.30		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	六、11			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**7,888,986.86**	**6,680,951.80**	**10,862,590.21**
负债合计		**21,385,750.78**	**17,395,539.32**	**19,228,819.88**
所有者权益：				
实收资本	六、21	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、22	1,003,154.80	1,003,154.80	304,055.49
未分配利润	六、23	12,400,987.04	9,028,393.23	2,736,499.45
所有者权益合计		**33,404,141.84**	**30,031,548.03**	**23,040,554.94**
负债和所有者权益总计		**54,789,892.62**	**47,427,087.35**	**42,269,374.82**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：林跃璇　　会计机构负责人：庄健堂

利润表

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、24	**27,376,526.49**	**40,971,569.08**	**37,940,873.62**
减：营业成本	六、24	16,501,825.25	23,741,133.90	20,411,759.07
税金及附加	六、25	8,346.41	564.44	8,515.65
销售费用	六、26	4,733,203.11	5,527,121.03	6,991,761.29
管理费用	六、27	751,414.18	1,422,330.77	1,896,735.75
研发费用				
财务费用	六、28	631,390.28	511,364.88	720,262.52
其中：利息费用	六、28	619,426.74	483,330.14	677,784.05
利息收入	六、28	15,840.39	2,709.48	5,054.61
加：其他收益	六、29	6,015.22	18,977.29	13,982.44
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、30	-169,273.47	-531,198.03	2,861.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、31	-701.62		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**4,586,387.39**	**9,256,833.32**	**7,928,683.11**
加：营业外收入	六、32			6,095.50
减：营业外支出	六、33	91,160.99	117,232.98	1,233.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**4,495,226.40**	**9,139,600.34**	**7,933,545.23**
减：所得税费用	六、34	1,122,632.59	2,148,607.25	801,013.57
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**3,372,593.81**	**6,990,993.09**	**7,132,531.66**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,372,593.81	6,990,993.09	7,132,531.66
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**3,372,593.81**	**6,990,993.09**	**7,132,531.66**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：林跃瑞　　会计机构负责人：庄健堂

现金流量表

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		23,467,907.94	29,853,496.57	29,773,106.28
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	20,012,108.35	5,016,737.10	1,560,291.97
经营活动现金流入小计		**43,480,016.29**	**34,870,233.67**	**31,333,398.25**
购买商品、接受劳务支付的现金		9,560,405.66	7,940,792.41	5,144,358.42
支付给职工以及为职工支付的现金		10,243,202.41	11,879,895.45	14,309,082.53
支付的各项税费		2,321,724.58	1,160,683.65	9,079.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	10,047,849.97	7,450,154.57	9,874,195.70
经营活动现金流出小计		**32,173,182.62**	**28,431,526.08**	**29,336,716.18**
经营活动产生的现金流量净额	六、36	**11,306,833.67**	**6,438,707.59**	**1,996,682.07**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	六、35	8,995,773.23		
投资活动现金流入小计		**8,995,773.23**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		385,110.15	316,830.00	41,029.96
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	六、35	7,984,000.00		
投资活动现金流出小计		**8,369,110.15**	**316,830.00**	**41,029.96**
投资活动产生的现金流量净额		**626,663.08**	**-316,830.00**	**-41,029.96**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35	7,984,000.00		
筹资活动现金流入小计		**7,984,000.00**		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	4,316,407.30	2,367,340.50	3,573,600.39
筹资活动现金流出小计		**4,316,407.30**	**2,367,340.50**	**3,573,600.39**
筹资活动产生的现金流量净额		**3,667,592.70**	**-2,367,340.50**	**-3,573,600.39**
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	六、36	**15,601,089.45**	**3,754,537.09**	**-1,617,948.28**
加：期初现金及现金等价物余额	六、36	6,158,695.94	2,404,158.85	4,022,107.13
六、期末现金及现金等价物余额	六、36	**21,759,785.39**	**6,158,695.94**	**2,404,158.85**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2025年1-9月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00				1,003,154.80	9,028,393.23	**30,031,548.03**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00				1,003,154.80	9,028,393.23	**30,031,548.03**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）						3,372,593.81	**3,372,593.81**
（一）综合收益总额						3,372,593.81	**3,372,593.81**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	20,000,000.00				1,003,154.80	12,400,987.04	**33,404,141.84**

公司负责人：赵国荣　　主管会计工作负责人：林跃瑞　　会计机构负责人：庄佳莹

4-1-1037

所有者权益变动表

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2024年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00				304,055.49	2,736,499.45	**23,040,554.94**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00				304,055.49	2,736,499.45	**23,040,554.94**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）					699,099.31	6,291,893.78	**6,990,993.09**
（一）综合收益总额						6,990,993.09	**6,990,993.09**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					699,099.31	-699,099.31	
1、提取盈余公积					699,099.31	-699,099.31	
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	20,000,000.00				1,003,154.80	9,028,393.23	**30,031,548.03**

公司负责人：赵国荣　　主管会计工作负责人：林跃瑞　　会计机构负责人：庄佳堂

所有者权益变动表

编制单位：广州花都区美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00					-4,091,976.72	**15,908,023.28**
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	20,000,000.00					-4,091,976.72	**15,908,023.28**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					304,055.49	6,828,476.17	**7,132,531.66**
（一）综合收益总额						7,132,531.66	**7,132,531.66**
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配					304,055.49	-304,055.49	
1、提取盈余公积					304,055.49	-304,055.49	
2、对股东的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	20,000,000.00				304,055.49	2,736,499.45	**23,040,554.94**

公司负责人：赵国荣　　主管会计工作负责人：林跃瑞　　会计机构负责人：庄佳莹

4-1-1039

广州花都区美年大健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

广州花都区美年大健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由广州市美年大健康医疗科技有限公司、嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）、卢泰敏共同出资于2017年12月20日在广州市市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下：

单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
广州市美年大健康医疗科技有限公司	1,020.00	51.00	1,020.00	51.00
上海宝思来信息技术有限公司	820.00	41.00	820.00	41.00
赵国荣	160.00	8.00	160.00	8.00
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91440101MA5AN9GH6Q，注册资本：2,000.00万元，法定代表人：赵国荣。注册地址：广州市花都区迎宾大道179号2、3栋203商铺（空港花都）。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：食品销售（仅销售预包装食品）;第一类医疗器械销售;保健食品（预包装）销售;互联网销售（除销售需要许可的商品）;远程健康管理服务;软件开发;信息技术咨询服务;医疗设备租赁;企业管理;信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）;健康咨询服务（不含诊疗服务）;企业管理咨询;医学研究和试验发展;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;养生保健服务（非医疗）;中医养生保健服务（非医疗）;食品销售;医疗服务;诊所服务。

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。本期报表的实际编制期间为自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 9 月 30 日止。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减

值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	本组合为应收美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）合并范围内关联方之间的应收款项。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为应收美年健康合并范围内关联方之间的应收款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据

为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认

的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集

范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针

对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁

是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当

期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估

值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司已于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17

号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

根据《财政部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》（2023年第12号），本公司2023年度属于小型微利企业，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	6,447.60	6,792.20	500.00
银行存款	21,753,337.79	6,151,903.74	2,403,658.85
合计	21,759,785.39	6,158,695.94	2,404,158.85

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	16,738,392.57	11,679,054.09	11,285,880.19
1 至 2 年	2,525,042.89	4,318,135.79	603,847.92
2 至 3 年	1,238,630.27	285,082.91	408,996.20
3 至 4 年	213,390.20	358,489.50	135,446.14
4 至 5 年	258,545.00	128,611.69	74,338.43
5 年以上	56,162.35	24,759.23	
小计	21,030,163.28	16,794,133.21	12,508,508.88
减：坏账准备	883,975.58	709,585.10	183,527.34
合计	20,146,187.70	16,084,548.11	12,324,981.54

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,030,163.28	100.00	883,975.58	4.20	20,146,187.70
其中：					
账龄组合	7,969,295.79	37.89	883,975.58	11.09	7,085,320.21
关联方组合	13,060,867.49	62.11			13,060,867.49
合计	21,030,163.28	——	883,975.58	——	20,146,187.70

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,794,133.21	100.00	709,585.10	4.23	16,084,548.11
其中：					
账龄组合	9,325,736.60	55.53	709,585.10	7.61	8,616,151.50
关联方组合	7,468,396.61	44.47			7,468,396.61
合计	16,794,133.21	——	709,585.10	——	16,084,548.11

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,508,508.88	100.00	183,527.34	1.47	12,324,981.54
其中：					
账龄组合	8,117,104.35	64.89	183,527.34	2.26	7,933,577.01
关联方组合	4,391,404.53	35.11			4,391,404.53
合计	12,508,508.88	——	183,527.34	——	12,324,981.54

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	5,827,900.53	84,679.39	1.453	7,370,611.65	107,094.98	1.453	7,938,909.65	115,352.36	1.453
1至2年	1,414,703.60	424,411.08	30.00	1,923,731.50	577,119.45	30.00	149,015.46	44,704.64	30.00
2至3年	703,613.10	351,806.55	50.00	12,045.56	6,022.78	50.00	11,417.80	5,708.90	50.00
3年以上	23,078.56	23,078.56	100.00	19,347.89	19,347.89	100.00	17,761.44	17,761.44	100.00

项目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	7,969,295.79	883,975.58	——	9,325,736.60	709,585.10	——	8,117,104.35	183,527.34	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	709,585.10	174,390.48				883,975.58
2024 年	183,527.34	526,057.76				709,585.10
2023 年	96,393.39	87,133.95				183,527.34

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 10,274,240.45 元、5,607,867.39 元及 4,494,454.63 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 48.85%、33.39%及 35.93%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 0.00 元、193,277.53 元及 40,939.48 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	385,622.00	96.53	92,557.90	86.98	83,276.94	93.96
1 至 2 年			10,000.00	9.40		
2 至 3 年	10,000.00	2.50				
3 年以上	3,850.00	0.97	3,850.00	3.62	5,350.00	6.04
合计	399,472.00	100.00	106,407.90	100.00	88,626.94	100.00

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为381,090.00元、103,398.00元及82,454.94元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为95.40%、97.17%及93.04%。

4、其他应收款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	761,558.61	10,375,766.26	8,855,484.42
合计	761,558.61	10,375,766.26	8,855,484.42

① 按账龄披露

账龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1年以内	247,616.83	9,929,074.49	8,855,550.60
1至2年	79,334.00	451,898.22	
2至3年	434,697.22		
小计	761,648.05	10,380,972.71	8,855,550.60
减：坏账准备	89.44	5,206.45	66.18
合计	761,558.61	10,375,766.26	8,855,484.42

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
内部往来款	158,174.33	9,803,591.53	8,275,837.18
押金和保证金	514,031.22	514,031.22	513,531.22
其他	89,442.50	63,349.96	66,182.20
小计	761,648.05	10,380,972.71	8,855,550.60
减：坏账准备	89.44	5,206.45	66.18
合计	761,558.61	10,375,766.26	8,855,484.42

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	761,648.05	100.00	89.44	0.01	761,558.61
其中：					
押金保证金组合	514,031.22	67.49			514,031.22
账龄组合	89,442.50	11.74	89.44	0.10	89,353.06
关联方组合	158,174.33	20.77			158,174.33
合计	761,648.05	——	89.44	——	761,558.61

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,380,972.71	100.00	5,206.45	0.05	10,375,766.26
其中：					
押金保证金组合	514,031.22	4.95			514,031.22
账龄组合	63,349.96	0.61	5,206.45	8.22	58,143.51
关联方组合	9,803,591.53	94.44			9,803,591.53
合计	10,380,972.71	——	5,206.45	——	10,375,766.26

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,855,550.60	100.00	66.18	0.0007	8,855,484.42

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
押金保证金组合	434,697.22	4.91			434,697.22
账龄组合	66,182.20	0.75	66.18	0.10	66,116.02
关联方组合	8,354,671.18	94.34			8,354,671.18
合计	8,855,550.60	——	66.18	——	8,855,484.42

④ 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	5,206.45			5,206.45
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年 1-9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-5,117.01			-5,117.01
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	89.44			89.44

（续）

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	66.18			66.18
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,140.27			5,140.27
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	5,206.45			5,206.45

（续）

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	90,061.46			90,061.46
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-89,995.28			-89,995.28
本年转回				
本年转销				
本年核销				

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）	
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	66.18			66.18

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	5,206.45	-5,117.01				89.44
2024 年	66.18	5,140.27				5,206.45
2023 年	90,061.46	-89,995.28				66.18

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
王成俊	220,548.02	28.96	押金和保证金	2-3 年	
潘逸豪	180,649.20	23.72	押金和保证金	2-3 年	
上海美年健康管理咨询有限公司	128,094.94	16.82	内部往来款	1 年以内	
上海美鑫融资租赁有限公司	78,834.00	10.35	押金和保证金	1-2 年	
上海美年健康科技发展有限公司	23,079.39	3.03	内部往来款	1 年以内	
合计	631,205.55	82.88	——	——	

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
广州市美年大健康医疗科技有限公司	7,587,951.60	73.09	内部往来款	1 年以内	
广州美年健康广中门诊部有限公司	2,050,000.00	19.75	内部往来款	1 年以内	
上海美鑫融资租赁有限公司	78,834.00	0.76	押金和保证金	1 年以内	
上海美年健康管理咨询有限公司	77,321.71	0.74	内部往来款	1 年以内	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海美年健康科技发展有限公司	48,427.82	0.47	内部往来款	1 年以内	
合计	9,842,535.13	94.81	——	——	

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
广州市美年大健康医疗科技有限公司	6,500,000.00	73.40	内部往来款	1 年以内	
广州美年健康广中门诊部有限公司	1,750,000.00	19.76	内部往来款	1 年以内	
王成俊	220,548.02	2.49	押金和保证金	1 年以内	
潘逸豪	180,649.20	2.04	押金和保证金	1 年以内	
上海美鑫融资租赁有限公司	78,834.00	0.89	内部往来款	1 年以内	
合计	8,730,031.22	98.58	——	——	

5、存货

项目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	218,306.95		218,306.95
合同履约成本	176,698.59		176,698.59
合计	395,005.54		395,005.54

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	233,832.45		233,832.45
合同履约成本	79,034.87		79,034.87
合计	312,867.32		312,867.32

项目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
试剂及耗材	257,293.75		257,293.75
合同履约成本	13,849.97		13,849.97
合计	271,143.72		271,143.72

6、 固定资产

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	5,454,746.77	6,384,737.92	6,767,067.42
合计	5,454,746.77	6,384,737.92	6,767,067.42

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	12,249,447.99	1,127,194.48	786,612.81	14,163,255.28
2、2025 年 1-9 月增加金额	27,502.15		28,848.00	56,350.15
（1）购置	27,502.15		28,848.00	56,350.15
3、2025 年 1-9 月减少金额	314,995.00	590.00	2,289.00	317,874.00
（1）处置或报废	314,995.00	590.00	2,289.00	317,874.00
4、2025-9-30 余额	11,961,955.14	1,126,604.48	813,171.81	13,901,731.43
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	6,000,126.42	1,066,912.89	711,478.05	7,778,517.36
2、2025 年 1-9 月增加金额	869,844.68	1,186.67	16,998.45	888,029.80
（1）计提	869,844.68	1,186.67	16,998.45	888,029.80
3、2025 年 1-9 月减少金额	216,827.45	560.50	2,174.55	219,562.50
（1）处置或报废	216,827.45	560.50	2,174.55	219,562.50
4、2025-9-30 余额	6,653,143.65	1,067,539.06	726,301.95	8,446,984.66
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
2、2025 年 1-9 月增加金额				
（1）计提				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
（1）处置或报废				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	5,308,811.49	59,065.42	86,869.86	5,454,746.77
2、2024-12-31 账面价值	6,249,321.57	60,281.59	75,134.76	6,384,737.92

（2） 2024 年度情况

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	11,686,266.99	1,127,194.48	757,714.81	13,571,176.28
2、2024 年增加金额	842,000.00		28,898.00	870,898.00
（1）购置	842,000.00		28,898.00	870,898.00
3、2024 年减少金额	278,819.00			278,819.00
（1）处置或报废	278,819.00			278,819.00
4、2024-12-31 余额	12,249,447.99	1,127,194.48	786,612.81	14,163,255.28
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	5,042,322.12	1,065,142.22	696,644.52	6,804,108.86
2、2024 年增加金额	1,121,589.53	1,770.67	14,833.53	1,138,193.73
（1）计提	1,121,589.53	1,770.67	14,833.53	1,138,193.73
3、2024 年减少金额	163,785.23			163,785.23
（1）处置或报废	163,785.23			163,785.23
4、2024-12-31 余额	6,000,126.42	1,066,912.89	711,478.05	7,778,517.36
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
（1）计提				

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
3、2024 年减少金额				
（1）处置或报废				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	6,249,321.57	60,281.59	75,134.76	6,384,737.92
2、2023-12-31 账面价值	6,643,944.87	62,052.26	61,070.29	6,767,067.42

（3） 2023 年度情况

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	7,289,800.00	1,125,007.48	734,338.84	9,149,146.32
2、2023 年增加金额	4,400,559.99	2,187.00	23,375.97	4,426,122.96
（1）购置	559.99	2,187.00	23,375.97	26,122.96
（2）其他转入	4,400,000.00			4,400,000.00
3、2023 年减少金额	4,093.00			4,093.00
（1）处置或报废	4,093.00			4,093.00
4、2023-12-31 余额	11,686,266.99	1,127,194.48	757,714.81	13,571,176.28
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	2,318,725.90	886,629.67	689,768.54	3,895,124.11
2、2023 年增加金额	2,726,557.69	178,512.55	6,875.98	2,911,946.22
（1）计提	950,057.80	178,512.55	6,875.98	1,135,446.33
（2）其他转入	1,776,499.89			1,776,499.89
3、2023 年减少金额	2,961.47			2,961.47
（1）处置或报废	2,961.47			2,961.47
4、2023-12-31 余额	5,042,322.12	1,065,142.22	696,644.52	6,804,108.86
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
（1）计提				

项目	机器设备	办公设备	电子设备	合计
3、2023 年减少金额				
（1）处置或报废				
4、202312-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	6,643,944.87	62,052.26	61,070.29	6,767,067.42
2、2023-1-1 余额账面价值	4,971,074.10	238,377.81	44,570.30	5,254,022.21

7、 在建工程

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
门店装潢费	52,000.00		
合计	52,000.00		

8、 使用权资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	8,021,684.23		8,021,684.23
2、2025 年 1-9 月增加	2,801,308.25		2,801,308.25
（1）新增	2,801,308.25		2,801,308.25
3、2025 年 1-9 月减少	4,789,118.09		4,789,118.09
（1）终止合同	4,789,118.09		4,789,118.09
（2）转入固定资产			
4、2025-9-30 余额	6,033,874.39		6,033,874.39
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	1,336,947.36		1,336,947.36
2、2025 年 1-9 月增加	1,487,836.92		1,487,836.92
（1）计提	1,487,836.92		1,487,836.92
3、2025 年 1-9 月减少	1,496,599.35		1,496,599.35

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
（1）终止合同	1,496,599.35		1,496,599.35
（2）转入固定资产			
4、2025-9-30 余额	1,328,184.93		1,328,184.93
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加			
（1）计提			
3、2025 年 1-9 月减少			
（1）处置			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	4,705,689.46		4,705,689.46
2、2024-12-31 账面价值	6,684,736.87		6,684,736.87

（2） 2024 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	17,619,992.37		17,619,992.37
2、2024 年增加	8,021,684.23		8,021,684.23
（1）新增	8,021,684.23		8,021,684.23
3、2024 年减少	17,619,992.37		17,619,992.37
（1）终止合同	17,619,992.37		17,619,992.37
（2）转入固定资产			
4、2024-12-31 余额	8,021,684.23		8,021,684.23
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	7,208,178.48		7,208,178.48
2、2024 年增加	2,137,856.08		2,137,856.08
（1）计提	2,137,856.08		2,137,856.08
3、2024 年减少	8,009,087.20		8,009,087.20

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
（1）终止合同	8,009,087.20		8,009,087.20
（2）转入固定资产			
4、2024-12-31 余额	1,336,947.36		1,336,947.36
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2024 年增加			
（1）计提			
3、2024 年减少			
（1）处置			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	6,684,736.87		6,684,736.87
2、2023-12-31 账面价值	10,411,813.89		10,411,813.89

（3） 2023 年度情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	17,619,992.37	4,400,000.00	22,019,992.37
2、2023 年增加			
（1）新增			
3、2023 年减少		4,400,000.00	4,400,000.00
（1）终止合同			
（2）转入固定资产		4,400,000.00	4,400,000.00
4、2023-12-31 余额	17,619,992.37		17,619,992.37
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	4,805,452.32	1,602,333.21	6,407,785.53
2、2023 年增加	2,402,726.16	174,166.68	2,576,892.84
（1）计提	2,402,726.16	174,166.68	2,576,892.84
3、2023 年减少		1,776,499.89	1,776,499.89

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
（1）终止合同			
（2）转入固定资产		1,776,499.89	1,776,499.89
4、2023-12-31 余额	7,208,178.48		7,208,178.48
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加			
（1）计提			
3、2023 年减少			
（1）处置			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	10,411,813.89		10,411,813.89
2、2023-1-1 账面价值	12,814,540.05	2,797,666.79	15,612,206.84

9、 无形资产

（1） 2025 年 1-9 月情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	476,000.00	10,000.00	486,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
（1）处置			
4、2025-9-30 余额	476,000.00	10,000.00	486,000.00
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	283,024.64	5,333.52	288,358.16
2、2025 年 1-9 月增加金额	35,699.97	749.97	36,449.94

项目	软件	其他	合计
（1）计提	35,699.97	749.97	36,449.94
3、2025 年 1-9 月减少金额			
（1）处置			
4、2025-9-30 余额	318,724.61	6,083.49	324,808.10
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
（1）计提			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
（1）处置			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	157,275.39	3,916.51	161,191.90
2、2024-12-31 账面价值	192,975.36	4,666.48	197,641.84

（2） 2024 年度情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	475,000.00	10,000.00	485,000.00
2、2024 年增加金额	1,000.00		1,000.00
（1）购置	1,000.00		1,000.00
（2）内部研发			
3、2024 年减少金额			
（1）处置或报废			
4、2024-12-31 余额	476,000.00	10,000.00	486,000.00
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	235,466.37	4,333.56	239,799.93
2、2024 年增加金额	47,558.27	999.96	48,558.23
（1）计提	47,558.27	999.96	48,558.23

项目	软件	其他	合计
3、2024 年减少金额	-		-
（1）处置或报废			-
4、2024-12-31 余额	283,024.64	5,333.52	288,358.16
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
（1）计提			
3、2024 年减少金额			
（1）处置或报废			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	192,975.36	4,666.48	197,641.84
2、2023-12-31 账面价值	239,533.63	5,666.44	245,200.07

（3） 2023 年度情况

项目	软件	其他	合计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	456,000.00	10,000.00	466,000.00
2、2023 年增加金额	19,000.00		19,000.00
（1）购置	19,000.00		19,000.00
（2）内部研发			
3、2023 年减少金额			
（1）处置			
4、2023-12-31 余额	475,000.00	10,000.00	485,000.00
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	188,599.73	3,333.60	191,933.33
2、2023 年增加金额	46,866.64	999.96	47,866.60
（1）计提	46,866.64	999.96	47,866.60
3、2023 年减少金额			

项目	软件	其他	合计
（1）处置			
4、2023-12-31 余额	235,466.37	4,333.56	239,799.93
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
（1）计提			
3、2023 年减少金额			
（1）处置			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	239,533.63	5,666.44	245,200.07
2、2023-1-1 余额账面价值	267,400.27	6,666.40	274,066.67

10、 长期待摊费用

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	207,271.58	60,850.00	46,287.16		221,834.42
合计	207,271.58	60,850.00	46,287.16		221,834.42

（续）

项目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	262,526.16		55,254.58		207,271.58
合计	262,526.16		55,254.58		207,271.58

（续）

项目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	1,399,177.31		1,136,651.15		262,526.16
合计	1,399,177.31		1,136,651.15		262,526.16

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	884,065.02	221,016.26	714,791.55	178,697.89	183,593.52	36,718.71
租赁负债	6,660,907.76	1,665,226.94	9,234,799.72	2,308,699.93	13,220,079.42	2,644,015.88
合计	7,544,972.78	1,886,243.20	9,949,591.27	2,487,397.82	13,403,672.94	2,680,734.59

（2）未经抵消的递延所得税负债明细

项目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,705,689.46	1,176,422.37	6,684,736.86	1,671,184.21	10,411,813.89	2,082,362.78
合计	4,705,689.46	1,176,422.37	6,684,736.86	1,671,184.21	10,411,813.89	2,082,362.78

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2025 年 9 月 30 日

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得说资产	1,176,422.37	709,820.83	1,671,184.21	816,213.61
递延所得税负债	1,176,422.37		1,671,184.21	

2024 年 12 月 31 日

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得说资产	1,671,184.21	816,213.61	2,082,362.78	598,371.81
递延所得税负债	1,671,184.21		2,082,362.78	

2023 年 12 月 31 日

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得说资产	2,082,362.78	598,371.81	2,866,692.13	1,230,386.52
递延所得税负债	2,082,362.78		2,866,692.13	

12、 其他非流动资产

项目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	22,600.00		22,600.00
合计	22,600.00		22,600.00

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	98,200.00		98,200.00
合计	98,200.00		98,200.00

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	40,000.00		40,000.00
合计	40,000.00		40,000.00

13、 应付账款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付设备检测费及维修费	1,495,900.00	1,360,770.90	838,500.00
应付服务费	1,659,070.05	16,900.00	16,900.00
应付外送检验费	694,482.06	1,408,201.33	532,279.60
应付外包体检款	771,855.86	443,961.30	1,394,546.54
应付材料款	279,616.17	294,178.39	388,887.00

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付房租及物业费	15,037.36	25,844.58	25,614.27
应付租车费	14,616.00	86,900.00	3,800.00
其他	366,779.30	257,805.70	354,976.12
合计	5,297,356.80	3,894,562.20	3,555,503.53

14、 合同负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	540,707.83	450,465.03	954,693.93
合计	540,707.83	450,465.03	954,693.93

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,684,699.43	9,310,171.72	9,530,543.53	1,464,327.62
二、离职后福利-设定提存计划		723,130.00	723,130.00	
合计	1,684,699.43	10,033,301.72	10,253,673.53	1,464,327.62

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	806,693.82	12,068,142.90	11,190,137.29	1,684,699.43
二、离职后福利-设定提存计划		805,028.28	805,028.28	
合计	806,693.82	12,873,171.18	11,995,165.57	1,684,699.43

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,458,094.99	13,024,916.82	13,676,317.99	806,693.82
二、离职后福利-设定提存计划		755,152.00	755,152.00	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
合计	1,458,094.99	137,800,68.82	14,431,469.99	806,693.82

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,673,710.13	8,759,028.60	8,978,757.52	1,453,981.21
2、职工福利费		59,662.63	59,662.63	
3、社会保险费		268,438.63	268,438.63	
其中：医疗保险费		259,240.03	259,240.03	
工伤保险费		9,198.60	9,198.60	
4、住房公积金		116,274.00	116,274.00	
5、工会经费和职工教育经费	10,989.30	106,767.86	107,410.75	10,346.41
合计	1,684,699.43	9,310,171.72	9,530,543.53	1,464,327.62

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	806,693.82	11,347,870.12	10,480,853.81	1,673,710.13
2、职工福利费		145,408.36	145,408.36	
3、社会保险费		343,949.33	343,949.33	
其中：医疗保险费		333,853.73	333,853.73	
工伤保险费		10,095.60	10,095.60	
4、住房公积金		141,215.00	141,215.00	
5、工会经费和职工教育经费		89,700.09	78,710.79	10,989.30
合计	806,693.82	12,068,142.90	11,190,137.29	1,684,699.43

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,405,594.99	12,317,638.75	12,916,539.92	806,693.82
2、职工福利费	52,500.00	145,729.19	198,229.19	
3、社会保险费		414,953.88	414,953.88	
其中：医疗保险费		409,615.36	409,615.36	
工伤保险费		5,338.52	5,338.52	
4、住房公积金		144,595.00	144,595.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,000.00	2,000.00	
合计	1,458,094.99	13,024,916.82	13,676,317.99	806,693.82

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		704,732.80	704,732.80	
2、失业保险费		18,397.20	18,397.20	
合计		723,130.00	723,130.00	

（续）

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		782,836.28	782,836.28	
2、失业保险费		22,192.00	22,192.00	
合计		805,028.28	805,028.28	

（续）

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		735,439.04	735,439.04	
2、失业保险费		19,712.96	19,712.96	
合计		755,152.00	755,152.00	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.00%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	46,725.28	1,375,769.40	168,998.86
个人所得税	20,447.69	25,463.63	39,682.75
增值税	9,330.58		
合计	76,503.55	1,401,233.03	208,681.61

17、 其他应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	1,113,368.45	729,779.91	483,167.57
合计	1,113,368.45	729,779.91	483,167.57

按款项性质列示

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	667,268.73	8,790.30	140,154.80
押金、保证金	181,040.70	181,040.70	181,040.70
应付设备款	25,000.00	300,000.00	
应付装修费	2,970.00	2,970.00	52,300.00
其他	237,089.02	236,978.91	109,672.07
合计	1,113,368.45	729,779.91	483,167.57

18、 一年内到期的非流动负债

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	2,288,436.20	2,553,847.92	2,357,489.21
1 年内到期的长期应付款（附注六、20）	2,614,813.47		
合计	4,903,249.67	2,553,847.92	2,357,489.21

19、 租赁负债

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	9,234,799.72	3,409,624.86	257,497.97		6,241,014.79	6,660,907.76
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,553,847.92	——	——	——	——	2,288,436.20
合计	6,680,951.80	3,409,624.86	257,497.97	——	6,241,014.79	4,372,471.56

（续）

项目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	13,220,079.42	11,777,181.12	483,330.14		16,245,790.96	9,234,799.72
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,357,489.21	——	——	——	——	2,553,847.92
合计	10,862,590.21	11,777,181.12	483,330.14	——	16,245,790.96	6,680,951.80

（续）

项目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	16,134,471.56	——	677,784.05	——	3,592,176.19	13,220,079.42
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,658,367.94	——	——	——	——	2,357,489.21
合计	13,476,103.62	——	677,784.05	——	3,592,176.19	10,862,590.21

20、 长期应付款

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付售后回租的设备款	6,131,328.77		
减：一年内到期部分（附注六、18）	2,614,813.47		

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合计	3,516,515.30		

21、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	比例%
广州市美年大健康医疗科技有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	51.00
上海宝思来信息技术有限公司	8,200,000.00			8,200,000.00	41.00
赵国荣	1,600,000.00			1,600,000.00	8.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	比例%
广州市美年大健康医疗科技有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	51.00
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）	8,200,000.00		8,200,000.00		
上海宝思来信息技术有限公司		8,200,000.00		8,200,000.00	41.00
卢泰敏	1,600,000.00		1,600,000.00		
赵国荣		1,600,000.00		1,600,000.00	8.00
合计	20,000,000.00	9,800,000.00	9,800,000.00	20,000,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	比例%
广州市美年大健康医疗科技有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	51.00
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）	8,200,000.00			8,200,000.00	41.00

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	比例%
卢泰敏	1,600,000.00			1,600,000.00	8.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

22、 盈余公积

（1） 2025 年 1-9 月盈余公积变动情况

项目	2024-12-31	2025年1-9月		2025-9-30
		增加	减少	
法定盈余公积	1,003,154.80			1,003,154.80
合计	1,003,154.80			1,003,154.80

（2） 2024 年度盈余公积变动情况

项目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	304,055.49	699,099.31		1,003,154.80
合计	304,055.49	699,099.31		1,003,154.80

（3） 2023 年度盈余公积变动情况

项目	2023-1-1	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积		304,055.49		304,055.49
合计		304,055.49		304,055.49

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。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

23、 未分配利润

项目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	9,028,393.23	2,736,499.45	-4,091,976.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	9,028,393.23	2,736,499.45	-4,091,976.72
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,372,593.81	6,990,993.09	7,132,531.66

项目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
减：提取法定盈余公积		699,099.31	304,055.49
应付普通股股利			
年末未分配利润	12,400,987.04	9,028,393.23	2,736,499.45

24、 营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,014,105.29	16,501,825.25	40,971,569.08	23,741,133.90	37,940,873.62	20,411,759.07
其他业务	362,421.20					
合计	27,376,526.49	16,501,825.25	40,971,569.08	23,741,133.90	37,940,873.62	20,411,759.07

25、 税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	4,854.09	95.92	16.17
教育费附加	3,467.20	68.52	11.55
印花税	25.12	400.00	8,487.93
合计	8,346.41	564.44	8,515.65

26、 销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	4,185,425.79	4,568,795.69	5,960,728.81
房租及物业费	246,510.14	436,198.44	506,436.84
业务拓展费	84,233.31	96,872.60	36,872.66
办公杂费	69,640.90	86,159.89	117,925.39
业务招待费	69,276.50	50,992.00	186,353.32
汽车费用	52,356.00	38,778.00	37,712.00
折旧及摊销费	3,622.77	2,103.48	1,308.48
其他	22,137.70	247,220.93	144,423.79

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合计	4,733,203.11	5,527,121.03	6,991,761.29

27、 管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	615,724.20	1,256,671.52	1,360,613.79
折旧及摊销费	35,076.78	43,634.64	42,867.48
房租	33,004.80	69,241.64	80,391.32
办公费	7,988.85	18,810.45	20,341.91
服务费	7,040.00	9,278.00	126,661.72
其他	52,579.55	24,694.52	265,859.53
合计	751,414.18	1,422,330.77	1,896,735.75

28、 财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	257,497.97	483,330.14	677,784.05
售后回租的利息支出	361,928.77		
减：利息收入	15,840.39	2,709.48	5,054.61
其他	27,803.93	30,744.22	47,533.08
合计	631,390.28	511,364.88	720,262.52

29、 其他收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助		10,184.70	6,281.94
个税手续费返还	6,015.05	8,709.72	7,700.50
其他补贴	0.17	82.87	
合计	6,015.22	18,977.29	13,982.44

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

30、 信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-174,390.48	-526,057.76	-87,133.95
其他应收款坏账损失	5,117.01	-5,140.27	89,995.28
合计	-169,273.47	-531,198.03	2,861.33

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

31、 资产处置收益

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产	-701.62	-701.62				
合计	-701.62	-701.62				

32、 营业外收入

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他					6,095.50	6,095.50
合计					6,095.50	6,095.50

33、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	90,813.76	90,813.76	117,231.38	117,231.38	1,131.53	1,131.53
其中：固定资产	90,813.76	90,813.76	117,231.38	117,231.38	1,131.53	1,131.53

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
罚款、滞纳金支出	347.23	347.23			101.85	101.85
其他			1.60	1.60		
合计	91,160.99	91,160.99	117,232.98	117,232.98	1,233.38	1,233.38

34、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,016,239.81	2,366,346.48	168,998.86
递延所得税费用	106,392.78	-217,739.23	632,014.71
合计	1,122,632.59	2,148,607.25	801,013.57

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	4,495,226.40	9,139,600.34	7,933,545.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,123,806.60	2,284,900.09	396,677.26
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	-9,608.36	6,314.36	
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,434.35	6,883.19	3,890.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			270,805.74
年度内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		-149,490.39	135,159.77
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			-5,520.00

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
所得税费用	1,122,632.59	2,148,607.25	801,013.57

35、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	19,899,751.46	4,848,784.25	1,383,876.14
利息收入	15,840.39	2,709.48	5,054.61
补贴收入	6,375.95	18,977.29	13,982.44
其他	90,140.55	146,266.08	157,378.78
合计	20,012,108.35	5,016,737.10	1,560,291.97

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	196,648.46	341,284.86	668,093.05
付现的管理费用	31,938.45	619,932.95	40,569.57
往来款	9,665,741.60	6,208,637.74	9,110,000.00
银行手续费	27,803.93	30,734.22	47,533.08
其他	125,717.53	249,564.80	8,000.00
合计	10,047,849.97	7,450,154.57	9,874,195.70

（2） 与投资活动有关的现金

① 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
借款	8,995,773.23		
合计	8,995,773.23		

② 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
借款	7,984,000.00		

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合计	7,984,000.00		

（3） 与筹资活动有关的现金

① 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
售后回租款	7,984,000.00		
合计	7,984,000.00		

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
售后回租款	2,101,807.30		
房屋租金	2,214,600.00	2,367,340.50	3,573,600.39
合计	4,316,407.30	2,367,340.50	3,573,600.39

36、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	3,372,593.81	6,990,993.09	7,132,531.66
加：资产减值准备			
信用减值损失	169,273.47	531,198.03	-2,861.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	888,029.80	1,138,193.73	1,135,446.33
使用权资产折旧	1,487,836.92	2,137,856.08	2,576,892.84
无形资产摊销	36,449.94	48,558.23	47,866.60
长期待摊费用摊销	46,287.16	55,254.58	1,136,651.15
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）	701.62		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	90,813.76	117,231.38	1,131.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	619,426.74	483,330.14	677,784.05

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
投资损失（收益以“一”号填列）	-362,421.19		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	106,392.78	-217,841.80	632,014.71
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）			
存货的减少（增加以“一”号填列）	-82,138.22	-41,723.60	95,741.94
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	5,120,171.19	-5,828,827.40	-13,275,472.42
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-186,584.11	1,024,485.13	1,838,955.01
其他			
经营活动产生的现金流量净额	**11,306,833.67**	**6,438,707.59**	**1,996,682.07**
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：			
现金的年末余额	21,759,785.39	6,158,695.94	2,404,158.85
减：现金的年初余额	6,158,695.94	2,404,158.85	4,022,107.13
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	**15,601,089.45**	**3,754,537.09**	**-1,617,948.28**

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	21,759,785.39	6,158,695.94	2,404,158.85
其中：库存现金	6,447.60	6,792.20	500.00
可随时用于支付的银行存款	21,753,337.79	6,151,903.74	2,403,658.85
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、年末现金及现金等价物余额	21,759,785.39	6,158,695.94	2,404,158.85

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
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			

37、 所有权或使用权受限资产

项目	2025-9-30		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况
固定资产	8,900,000.00	4,243,812.36	售后回租
合计	8,900,000.00	4,243,812.36	——

38、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	2,214,600.00	2,367,340.50	3,573,600.39

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴及其他就业补助		10,184.70	6,281.94
其他补贴	0.17	82.87	

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

合合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	5,297,356.80			

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
其他应付款	1,113,368.45			
一年内到期的非流动负债（含利息）	4,903,249.67			
租赁负债（含利息）		2,683,524.24	1,688,947.32	
长期应付款（含利息）		2,790,199.64	726,315.66	

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州市美年大健康医疗科技有限公司	广州	医疗体检	2,500.00	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是俞熔。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	实际控制人控制的公司
美因健康科技（北京）有限公司	实际控制人重大影响的公司
银川大象医生互联网医院有限公司	实际控制人重大影响的公司

3、 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	咨询费服务及外包体检费	5,356,241.45	4,084,926.00	115,282.20
美因健康科技（北京）有限公司	体检服务	72,652.00		
其他关联方	外包体检费	146,978.65	15,700.80	158,157.75

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	体检收入	7,784,868.61	7,977,526.17	4,036,059.04
其他关联方	体检收入	1,713,771.79	86,346.25	50,070.35

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	13,060,867.49		7,762,235.01		5,354,443.73	
其他关联方	695,944.30	48,292.02				
合计	13,756,811.79	48,292.02	7,762,235.01		5,354,443.73	
预付款项：						
美因健康科技（北京）有限公司	262,890.00					
银川大象医生互联网医院有限公司	19,900.00		9.90		11,949.90	
合计	282,790.00		9.90		11,949.90	
其他应收款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	237,008.33		9,882,425.53		8,354,671.18	
合计	237,008.33		9,882,425.53		8,354,671.18	

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	2,288,611.72	396,485.70	1,433,368.51
其他关联方	42,448.75		
合计	2,331,060.47	396,485.70	1,433,368.51
其他应付款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	627,630.73		
合计	627,630.73		

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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	-91,515.38		

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	0.17	10,267.57	6,281.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-347.23		6,095.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,015.05	8,709.72	7,700.50
小计	-85,847.39	18,977.29	20,077.94
减：所得税影响额	-21,375.04	4,744.32	5,019.49
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-64,472.35	14,232.97	15,058.45

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人：赵国荣 主管会计工作负责人：林跃瑞 会计机构负责人：庄健堂

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年　11月　18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 中瑞岳华 转所专用章

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日
/y /m /d

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日
/y /m /d

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2019.12.10

注 意 事 项

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

NOTES

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

姓名 谢 卉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1965年6月6日
Date of birth
工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码 41020365060620
Identity card No.

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
4201000003119651

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance
/y /m /d

4

CPA任职资格检测日期 BICPA 2015
CPA任职资格检测日期 BICPA 2016
CPA任职资格检测日期 BICPA 2017

this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111605

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

安徽美欣健康管理咨询有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200015号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂265YJ1NGN9

审 计 报 告

众环审字(2026)0200015 号

安徽美欣健康管理咨询有限公司：

一、审计意见

我们审计了安徽美欣健康管理咨询有限公司（以下简称“安徽美欣公司”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安徽美欣公司2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于安徽美欣公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估安徽美欣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安徽美欣公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安徽美欣公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对安徽美欣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安徽美欣公司不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	819,092.88	313,907.70	193,433.63
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	26,928,656.66	18,294,044.98	19,128,785.65
应收款项融资				
预付款项	六、3	357,923.13	474,288.28	740,679.62
其他应收款	六、4	1,181,274.56	4,981,813.64	3,747,705.35
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	260,707.78	484,092.09	631,172.11
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				
流动资产合计		29,547,655.01	24,548,146.69	24,441,776.36
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	5,425,847.39	6,407,585.31	7,905,513.77
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、7	21,166,410.04	23,110,264.06	32,262,682.07
无形资产	六、8	143,191.59	174,348.14	223,690.22
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、9	121,763.27	181,448.28	471,705.00
递延所得税资产	六、10	156,608.10	52,415.13	155,722.69
其他非流动资产				
非流动资产合计		**27,013,820.39**	**29,926,060.92**	**41,019,313.75**
资产总计		**56,561,475.40**	**54,474,207.61**	**65,461,090.11**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、11	6,960,368.04	4,605,395.37	5,353,650.51
预收款项				
合同负债	六、12	446,874.02	420,027.73	432,394.85
应付职工薪酬	六、13	711,724.49	1,364,520.69	1,792,605.35
应交税费	六、14	401,541.05	717,606.26	454,373.36
其他应付款	六、15	226,642.56	1,646,368.11	2,079,976.45
其中：应付利息				
应付股利			1,482,756.47	167,725.43
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、16	2,352,099.16	1,689,031.90	2,515,414.48
其他流动负债				
流动负债合计		**11,099,249.32**	**10,442,950.06**	**12,628,415.00**
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	六、17	22,193,868.07	23,118,742.23	32,522,256.84
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		**22,193,868.07**	**23,118,742.23**	**32,522,256.84**
负债合计		**33,293,117.39**	**33,561,692.29**	**45,150,671.84**
所有者权益：				
实收资本	六、18	20,000,000.00	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				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、19	553,250.42	553,250.42	47,814.37
未分配利润	六、20	2,715,107.59	359,264.90	262,603.90
所有者权益合计		**23,268,358.01**	**20,912,515.32**	**20,310,418.27**
负债和所有者权益总计		**56,561,475.40**	**54,474,207.61**	**65,461,090.11**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

何红霞　何红霞

利润表

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、21	**22,967,802.04**	**36,684,179.80**	**41,931,149.44**
减：营业成本	六、21	17,775,643.14	26,474,155.85	28,888,398.77
税金及附加	六、22	13,116.71	20,893.43	23,529.91
销售费用	六、23	963,443.35	1,563,876.51	1,075,529.39
管理费用	六、24	133,542.53	189,946.09	201,783.17
研发费用				
财务费用	六、25	867,668.80	1,729,655.41	1,473,303.59
其中：利息费用		854,185.60	1,713,669.01	1,460,679.05
利息收入		114.55	337.22	428.06
加：其他收益	六、26	39,497.97	42,236.94	60,642.35
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、27	-41,538.19	-7,730.28	-34,788.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**3,212,347.29**	**6,740,159.17**	**10,294,458.35**
加：营业外收入	六、28	34,268.46		
减：营业外支出	六、29	2,007.40	1,011.90	153.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**3,244,608.35**	**6,739,147.27**	**10,294,304.90**
减：所得税费用	六、30	888,765.66	1,684,786.81	2,128,475.16
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**2,355,842.69**	**5,054,360.46**	**8,165,829.74**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,355,842.69	5,054,360.46	8,165,829.74
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**2,355,842.69**	**5,054,360.46**	**8,165,829.74**

公司负责人：张宇　　主管会计工作负责人：何红霞　　会计机构负责人：何红霞

现金流量表

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		14,314,528.68	37,466,564.56	35,672,039.29
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	4,018,449.39	646,776.73	113,496.32
经营活动现金流入小计		**18,332,978.07**	**38,113,341.29**	**35,785,535.61**
购买商品、接受劳务支付的现金		4,945,317.12	13,279,741.94	16,880,151.74
支付给职工以及为职工支付的现金		8,026,901.60	11,805,975.29	11,077,193.69
支付的各项税费		1,246,961.90	1,324,195.12	214,026.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	819,307.30	2,430,591.50	2,272,204.31
经营活动现金流出小计		**15,038,487.92**	**28,840,503.85**	**30,443,575.81**
经营活动产生的现金流量净额		**3,294,490.15**	**9,272,837.44**	**5,341,959.80**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,556.00	44,650.00	365,825.13
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		**190,556.00**	**44,650.00**	**365,825.13**
投资活动产生的现金流量净额		**-190,556.00**	**-44,650.00**	**-365,825.13**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、31	504,624.00		
筹资活动现金流入小计		**504,624.00**		
偿还债务支付的现金			1,707,333.34	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,482,756.47	3,149,899.03	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、31	1,620,616.50	4,250,481.00	5,017,998.50
筹资活动现金流出小计		**3,103,372.97**	**9,107,713.37**	**5,017,998.50**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,598,748.97**	**-9,107,713.37**	**-5,017,998.50**
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		505,185.18	120,474.07	-41,863.83
加：期初现金及现金等价物余额		313,907.70	193,433.63	235,297.46
六、期末现金及现金等价物余额		**819,092.88**	**313,907.70**	**193,433.63**

公司负责人：张宇　　主管会计工作负责人：何红霞　　会计机构负责人：何红霞

所有者权益变动表

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00								553,250.42	359,264.90	**20,912,515.32**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	20,000,000.00								553,250.42	359,264.90	**20,912,515.32**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										2,355,842.69	**2,355,842.69**
（一）综合收益总额										2,355,842.69	**2,355,842.69**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	20,000,000.00								553,250.42	2,715,107.59	**23,268,358.01**

公司负责人：张宇　　主管会计工作负责人：何红霞　　会计机构负责人：何红霞

4-1-1121

所有者权益变动表

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00								47,814.37	262,603.90	**20,310,418.27**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	20,000,000.00								47,814.37	262,603.90	**20,310,418.27**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									505,436.05	96,661.00	**602,097.05**
（一）综合收益总额										5,054,360.46	**5,054,360.46**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									505,436.05	4,957,699.46	**5,463,135.51**
1、提取盈余公积									505,436.05	505,436.05	**1,010,872.10**
2、对股东的分配										4,452,263.41	**4,452,263.41**
3、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、本年年末余额	20,000,000.00								553,250.42	359,264.90	**20,912,515.32**

公司负责人：张宇　　主管会计工作负责人：何红霞　　会计机构负责人：何红霞

4-1-1122

所有者权益变动表

编制单位：安徽美欣健康管理咨询有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00									-7,687,686.04	**12,312,313.96**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	20,000,000.00									-7,687,686.04	**12,312,313.96**
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）									47,814.37	7,950,289.94	**7,998,104.31**
（一）综合收益总额										8,165,829.74	**8,165,829.74**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									47,814.37	215,539.80	**263,354.17**
1、提取盈余公积									47,814.37	47,814.37	**95,628.74**
2、对股东的分配										167,725.43	**167,725.43**
3、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、本年年末余额	20,000,000.00								47,814.37	262,603.90	**20,310,418.27**

公司负责人：张宇　　主管会计工作负责人：何红霞　　会计机构负责人：何红霞

4-1-1123

安徽美欣健康管理咨询有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

安徽美欣健康管理咨询有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由许思曈于2017年12月4日在合肥市市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
安徽美年大健康管理咨询有限公司	1,150.80	57.54	1,150.80	57.54
研计（上海）企业管理有限公司	849.20	42.46	849.20	42.46
合 计	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91340100MA2RATLP7M，注册资本：2000万元，法定代表人：张宇。注册地址：安徽省合肥市包河区包河大道与乌鲁木齐路交口九珑湾广视花园A区。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：餐饮服务；医疗服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；医院管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；生物基材料技术研发；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；信息技术咨询服务；会议及展览服务；电子产品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；办公用品销售；充电控制设备租赁；食品销售（仅销售预包装食品）；餐饮管理；心理咨询服务；远程健康管理服务；信息系统集成服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上

项　目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

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

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

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

②　应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	本组合为应收美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）合并范围内关联方之间的应收款项

③　其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。
关联方组合	本组合为应收美年健康合并范围内关联方之间的应收款项

④　长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资

成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、

“金融工具”。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销
商标权	使用寿命不确定	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲

减盈余公积和未分配利润。

（2） 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、6“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

25、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（12） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16

号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，该会计政策变更事项影响 2023 年年初留存收益-17.75 万元，因该累积影响数金额较小，进行简化处理，将其计入 2023 年度损益，未对前期比较数据进行追溯调整。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）

36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

六、 财务报表项目注释

1、货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	809,977.08	309,218.40	193,433.63
其他货币资金	9,115.80	4,689.30	
合　　计	819,092.88	313,907.70	193,433.63

2、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	26,344,124.45	15,585,485.53	16,405,793.98
1 至 2 年	710,022.55	2,055,339.76	2,254,493.79
2 至 3 年	14,149.40	703,510.39	333,938.33
3 至 4 年	18,969.00	67,423.28	143,003.31
4 至 5 年	28,167.01	16,330.52	92,019.04
5 年以上	15,644.22	22,280.16	14,984.14
小　计	27,131,076.63	18,450,369.64	19,244,232.59
减：坏账准备	202,419.97	156,324.66	115,446.94
合　计	26,928,656.66	18,294,044.98	19,128,785.65

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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	27,131,076.63	100.00	202,419.97	0.75	26,928,656.66

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
账龄组合	2,803,872.34	10.33	202,419.97	7.22	2,601,452.37
关联方组合	24,327,204.29				24,327,204.29
合　计	27,131,076.63	——	202,419.97	——	26,928,656.66

类　别	2024-12-31				
	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	18,450,369.64	100.00	156,324.66	0.85	18,294,044.98
其中：					
账龄组合	1,801,512.33	9.76	156,324.66	8.68	1,645,187.67
关联方组合	16,648,857.31	90.24			16,648,857.31
合　计	18,450,369.64	——	156,324.66	——	18,294,044.98

类　别	2023-12-31				
	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	19,244,232.59	100.00	115,446.94	0.60	19,128,785.65
其中：					
账龄组合	2,632,959.18	13.68	115,446.94	4.38	2,517,512.24
关联方组合	16,611,273.41	86.32			16,611,273.41

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	19,244,232.59	——	115,446.94	——	19,128,785.65

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,240,953.89	32,561.07	1.453	1,354,482.55	19,680.63	1.453	2,433,181.07	35,354.12	1.453
1 至 2 年	561,018.93	168,305.68	30.00	443,408.21	133,022.46	30.00	155,344.80	46,603.44	30.00
2 至 3 年	692.6	346.3	50.00				21,887.86	10,943.93	50.00
3 年以上	1,206.92	1,206.92	100.00	3,621.57	3,621.57	100.00	22,545.45	22,545.45	100.00
合　计	2,803,872.34	202,419.97		1,801,512.33	156,324.66		2,632,959.18	115,446.94	

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	156,324.66	46,095.31				202,419.97
2024年	115,446.94	40,877.72				156,324.66
2023年	118,253.75	-2,806.81				115,446.94

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为25,575,790.67元、16,225,234.48元及15,704,639.51元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为94.27%、87.94%及81.60%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为194,093.88元、138,662.00元及73,602.76元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	340,183.13	95.04	474,288.28	100.00	736,279.62	99.41
1至2年	17,740.00	4.96			4,400.00	0.59
合 计	357,923.13	——	474,288.28	——	740,679.62	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为293,256.60元、406,749.72元及695,305.73元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为81.93%、85.76%及93.87%。

4、 其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	1,181,274.56	4,981,813.64	3,747,705.35
合 计	1,181,274.56	4,981,813.64	3,747,705.35

（1）按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	160,821.19	4,304,201.42	2,569,240.86
1 至 2 年	390,000.00	34,153.47	462,255.68
2 至 3 年		284,102.50	753,951.00
3 至 4 年	630,491.00	363,951.00	-
小　计	1,181,312.19	4,986,408.39	3,785,447.54
减：坏账准备	37.63	4,594.75	37,742.19
合　计	1,181,274.56	4,981,813.64	3,747,705.35

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
押金保证金	1,020,491.00	1,020,491.00	1,070,491.00
内部往来款	123,189.51	3,947,963.68	2,555,604.95
备用金	20,000.00		125,695.12
代扣代缴社保公积金	17,631.68	17,953.71	33,656.47
小　计	1,181,312.19	4,986,408.39	3,785,447.54
减：坏账准备	37.63	4,594.75	37,742.19
合　计	1,181,274.56	4,981,813.64	3,747,705.35

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	1,181,312.19	100.00	37.63	0.01	1,181,274.56
其中：					
押金保证金组合	1,020,491.00	86.39			1,020,491.00
账龄组合	37,631.68	3.19	37.63	0.10	37,594.05

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
关联方组合	123,189.51	10.43			123,189.51
合　计	1,181,312.19	——	37.63	——	1,181,274.56

类　别	2024-12-31				
	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	4,986,408.39	100.00	4,594.75	0.09	4,981,813.64
其中：					
押金保证金组合	1,020,491.00	20.47			1,020,491.00
账龄组合	17,953.71	0.36	4,594.75	25.59	13,358.96
关联方组合	3,947,963.68	79.17			3,947,963.68
合　计	4,986,408.39	——	4,594.75	——	4,981,813.64

类　别	2023-12-31				
	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	3,785,447.54	100.00	37,742.19	1.00	3,747,705.35
其中：					
押金保证金组合	1,070,491.00	28.28			1,070,491.00
账龄组合	159,351.59	4.21	37,742.19	23.68	121,609.40
关联方组合	2,555,604.95	67.51			2,555,604.95
合　计	3,785,447.54	——	37,742.19	——	3,747,705.35

组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	37,631.68	37.63	0.10	2,646.71	2.65	0.10	33,656.47	33.65	0.10
1 至 2 年				15,307.00	4,592.10	30.00	125,695.12	37,708.54	30.00
合　计	37,631.68	37.63		17,953.71	4,594.75		159,351.59	37,742.19	

① 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	2.65	4,592.10		4,594.75
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	34.98	-4,592.10		-4,557.12
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	37.63			37.63

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	33.65	37,708.54		37,742.19
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-31.00	-33,116.44		-33,147.44
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2.65	4,592.10		4,594.75

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	146.77			146.77
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-113.12	37,708.54		37,595.42
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	33.65	37,708.54		37,742.19

② 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	4,594.75	-4,557.12				37.63
2024 年	37,742.19	-33,147.44				4,594.75
2023 年	146.77	37,595.42				37,742.19

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
张静	390,000.00	33.01	押金	1-2 年	
安徽华阳置业有限公司	363,951.00	30.81	押金	3-4 年	
潘宁	216,300.00	18.31	押金	3-4 年	
上海美年健康科技发展有限公司	59,984.93	5.08	内部往来款	1 年以内	
芜湖艾诺门诊部有限公司	52,320.00	4.43	内部往来款	1 年以内	
合 计	1,082,555.93	91.64	——	——	

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年大健康产业(集团)有限公司	3,805,961.90	76.33	内部往来款	0-3 年	
张静	390,000.00	7.82	押金	1 年以内	
安徽华阳置业有限公司	363,951.00	7.30	押金	3-4 年	
潘宁	216,300.00	4.34	押金	2-3 年	
上海美年健康科技发展有限公司	133,128.02	2.67	内部往来款	1 年以内	
合 计	4,909,340.92	98.46	——	——	

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年大健康产业（集团）有限公司	2,533,083.39	66.92	内部往来款	0-2 年	
安徽华阳置业有限公司	753,951.00	19.92	押金	2-3 年	
潘宁	216,300.00	5.71	押金	1-2 年	
李淑萍	125,695.12	3.32	备用金	1-2 年	37,708.54
网银在线（北京）支付科技有限公司	50,000.00	1.32	押金	1-2 年	
合计	3,679,029.51	97.19	——	——	37,708.54

5、存货

（1） 存货分类

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	103,432.79		103,432.79
合同履约成本	157,274.99		157,274.99
合　计	260,707.78		260,707.78

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	288,187.18		288,187.18
合同履约成本	195,904.91		195,904.91
合　计	484,092.09		484,092.09

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	544,840.48		544,840.48
合同履约成本	86,331.63		86,331.63
合　计	631,172.11		631,172.11

6、固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	5,425,847.39	6,407,585.31	7,905,513.77
固定资产清理			
合　计	5,425,847.39	6,407,585.31	7,905,513.77

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	15,670,182.10	382,400.00	1,294,945.00	17,347,527.10

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
2、2025 年 1-9 月增加金额	153,026.00		31,530.00	184,556.00
（1）购置	153,026.00		31,530.00	184,556.00
（2）其他				
3、2025 年 1-9 月减少金额	4,550.00		19,030.00	23,580.00
（1）处置或报废	4,550.00		19,030.00	23,580.00
4、2025-9-30 余额	15,818,658.10	382,400.00	1,307,445.00	17,508,503.10
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	9,472,883.44	272,460.04	1,194,598.31	10,939,941.79
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,117,949.80	34,057.49	12,459.23	1,164,466.52
（1）计提	1,117,949.80	34,057.49	12,459.23	1,164,466.52
3、2025 年 1-9 月减少金额	3,674.10		18,078.50	21,752.60
（1）处置或报废	3,674.10		18,078.50	21,752.60
4、2025-9-30 余额	10,587,159.14	306,517.53	1,188,979.04	12,082,655.71
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	5,231,498.96	75,882.47	118,465.96	5,425,847.39
2、2024-12-31 账面价值	6,197,298.66	109,939.96	100,346.69	6,407,585.31

（2）2024 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	15,668,882.10	382,400.00	1,254,543.00	17,305,825.10
2、2024 年增加金额	3,250.00		41,400.00	44,650.00
（1）购置	3,250.00		41,400.00	44,650.00
3、2024 年减少金额	1,950.00		998.00	2,948.00

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
（1）处置或报废	1,950.00		998.00	2,948.00
4、2024-12-31 余额	15,670,182.10	382,400.00	1,294,945.00	17,347,527.10
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	7,989,391.24	227,050.06	1,183,870.03	9,400,311.33
2、2024 年增加金额	1,484,480.20	45,409.98	11,676.38	1,541,566.56
（1）计提	1,484,480.20	45,409.98	11,676.38	1,541,566.56
3、2024 年减少金额	988.00		948.10	1,936.10
（1）处置或报废	988.00		948.10	1,936.10
4、2024-12-31 余额	9,472,883.44	272,460.04	1,194,598.31	10,939,941.79
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	6,197,298.66	109,939.96	100,346.69	6,407,585.31
2、2023-12-31 账面价值	7,679,490.86	155,349.94	70,672.97	7,905,513.77

（3）2023 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	15,416,807.00	382,400.00	1,257,612.00	17,056,819.00
2、2023 年增加金额	252,075.10			252,075.10
（1）购置	252,075.10			252,075.10
3、2023 年减少金额			3,069.00	3,069.00
（1）处置或报废			3,069.00	3,069.00
4、2023-12-31 余额	15,668,882.10	382,400.00	1,254,543.00	17,305,825.10
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	6,510,109.12	181,640.08	1,128,473.21	7,820,222.41

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
2、2023 年增加金额	1,479,282.12	45,409.98	58,312.37	1,583,004.47
（1）计提	1,479,282.12	45,409.98	58,312.37	1,583,004.47
3、2023 年减少金额			2,915.55	2,915.55
（1）处置或报废			2,915.55	2,915.55
4、2023-12-31 余额	7,989,391.24	227,050.06	1,183,870.03	9,400,311.33
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	7,679,490.86	155,349.94	70,672.97	7,905,513.77
2、2023-1-1 余额账面价值	8,906,697.88	200,759.92	129,138.79	9,236,596.59

7、 使用权资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	23,326,247.84	23,326,247.84
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	23,326,247.84	23,326,247.84
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	215,983.78	215,983.78
2、2025 年 1-9 月增加	1,943,854.02	1,943,854.02
（1）计提	1,943,854.02	1,943,854.02
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额	2,159,837.80	2,159,837.80

项　　目	房屋及建筑物	合　计
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
3、2025 年 1-9 月减少		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	21,166,410.04	21,166,410.04
2、2024-12-31 账面价值	23,110,264.06	23,110,264.06

（2）2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	34,160,486.93	34,160,486.93
2、2024 年增加	23,326,247.84	23,326,247.84
（1）新增	23,326,247.84	23,326,247.84
3、2024 年减少	34,160,486.93	34,160,486.93
（1）终止合同	34,160,486.93	34,160,486.93
4、2024-12-31 余额	23,326,247.84	23,326,247.84
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	1,897,804.86	1,897,804.86
2、2024 年增加	3,198,248.56	3,198,248.56
（1）计提	3,198,248.56	3,198,248.56
3、2024 年减少	4,880,069.64	4,880,069.64
（1）终止合同	4,880,069.64	4,880,069.64
4、2024-12-31 余额	215,983.78	215,983.78
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
3、2024 年减少		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	23,110,264.06	23,110,264.06
2、2023-12-31 账面价值	32,262,682.07	32,262,682.07

（3）2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-1-1 余额	25,497,565.56	25,497,565.56
2、2023 年增加	34,160,486.93	34,160,486.93
（1）新增	34,160,486.93	34,160,486.93
3、2023 年减少	25,497,565.56	25,497,565.56
（1）终止合同	25,497,565.56	25,497,565.56
4、2023-12-31 余额	34,160,486.93	34,160,486.93
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	7,372,790.16	7,372,790.16
2、2023 年增加	3,433,802.81	3,433,802.81
（1）计提	3,433,802.81	3,433,802.81
3、2023 年减少	8,908,788.11	8,908,788.11
（1）终止合同	8,908,788.11	8,908,788.11
4、2023-12-31 余额	1,897,804.86	1,897,804.86
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
3、2023 年减少		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	32,262,682.07	32,262,682.07
2、2023-1-1 账面价值	18,124,775.40	18,124,775.40

8、无形资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	483,420.00	10,000.00	493,420.00
2、2025 年 1-9 月增加金额	6,000.00		6,000.00
（1）购置	6,000.00		6,000.00
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	489,420.00	10,000.00	499,420.00
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	312,738.60	6,333.26	319,071.86
2、2025 年 1-9 月增加金额	36,406.53	750.02	37,156.55
（1）计提	36,406.53	750.02	37,156.55
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	349,145.13	7,083.28	356,228.41
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	140,274.87	2,916.72	143,191.59
2、2024-12-31 账面价值	170,681.40	3,666.74	174,348.14

（2）2024 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	483,420.00	10,000.00	493,420.00
2、2024 年增加金额			

项　　目	软件	其他	合　计
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	483,420.00	10,000.00	493,420.00
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	264,396.54	5,333.24	269,729.78
2、2024 年增加金额	48,342.06	1,000.02	49,342.08
（1）计提	48,342.06	1,000.02	49,342.08
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	312,738.60	6,333.26	319,071.86
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	170,681.40	3,666.74	174,348.14
2、2023-12-31 账面价值	219,023.46	4,666.76	223,690.22

（3）2023 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	483,420.00	10,000.00	493,420.00
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	483,420.00	10,000.00	493,420.00
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	216,054.50	4,333.22	220,387.72
2、2023 年增加金额	48,342.04	1,000.02	49,342.06
（1）计提	48,342.04	1,000.02	49,342.06

项　　目	软件	其他	合　计
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	264,396.54	5,333.24	269,729.78
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、202312-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	219,023.46	4,666.76	223,690.22
2、2023-1-1 余额账面价值	267,365.50	5,666.78	273,032.28

注：报告期内本公司无内部研究开发形成的无形资产。

9、长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	181,448.28		59,685.01		121,763.27
合　计	181,448.28		59,685.01		121,763.27

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	471,705.00		290,256.72		181,448.28
合　计	471,705.00		290,256.72		181,448.28

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	1,784,071.43	70,000.00	1,382,366.43		471,705.00
合　计	1,784,071.43	70,000.00	1,382,366.43		471,705.00

10、 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明细

项 目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	202,457.60	50,614.40	160,919.41	40,229.85	153,189.13	38,297.28
租赁负债	21,590,384.85	5,397,596.21	23,159,005.17	5,789,751.29	32,732,383.75	8,183,095.94
合 计	21,792,842.45	5,448,210.61	23,319,924.58	5,829,981.14	32,885,572.88	8,221,393.22

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	21,166,410.04	5,291,602.51	23,110,264.06	5,777,566.01	32,262,682.10	8,065,670.53
合 计	21,166,410.04	5,291,602.51	23,110,264.06	5,777,566.01	32,262,682.10	8,065,670.53

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	5,291,602.51	156,608.10	5,777,566.01	52,415.13	8,065,670.53	155,722.69
递延所得税负债	5,291,602.51		5,777,566.01		8,065,670.53	

11、 应付账款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外包体检款	3,100,730.99	1,564,648.83	2,056,916.68
应付服务费	3,053,672.28	1,982,746.64	1,030,956.27

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付材料款	289,198.09	440,793.41	1,115,406.35
应付外送检验费	178,798.04	89,755.00	429,865.92
应付租车费	34,950.00	174,610.00	138,458.00
应付设备检测费及维修费	3,333.34	0.02	114,666.70
应付房租及物业费			75,378.34
其他	299,685.30	352,841.47	392,002.25
合　计	6,960,368.04	4,605,395.37	5,353,650.51

12、 合同负债

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检款	446,874.02	420,027.73	432,394.85
合　计	446,874.02	420,027.73	432,394.85

13、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,364,520.69	6,581,563.86	7,234,360.06	711,724.49
二、离职后福利-设定提存计划		688,597.27	688,597.27	
合　计	1,364,520.69	7,270,161.13	7,922,957.33	711,724.49

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,792,605.35	9,462,584.54	9,890,669.20	1,364,520.69
二、离职后福利-设定提存计划		958,050.20	958,050.20	
合　计	1,792,605.35	10,420,634.74	10,848,719.40	1,364,520.69

项目	2023-1-1	2023 年	2023-12-31

		增加	减少	
一、短期薪酬	1,561,311.93	10,007,596.86	9,776,303.44	1,792,605.35
二、离职后福利-设定提存计划		858,756.42	858,756.42	
合　　计	1,561,311.93	10,866,353.28	10,635,059.86	1,792,605.35

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,364,520.69	6,045,302.63	6,698,098.83	711,724.49
2、职工福利费		112,556.70	112,556.70	
3、社会保险费		284,738.39	284,738.39	
其中：医疗保险费		276,392.38	276,392.38	
工伤保险费		8,346.01	8,346.01	
4、住房公积金		137,656.00	137,656.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,310.14	1,310.14	
合　　计	1,364,520.69	6,581,563.86	7,234,360.06	711,724.49

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,792,605.35	8,768,872.36	9,196,957.02	1,364,520.69
2、职工福利费		125,490.70	125,490.70	
3、社会保险费		383,219.60	383,219.60	
其中：医疗保险费		371,607.43	371,607.43	
工伤保险费		11,612.17	11,612.17	
4、住房公积金		180,081.00	180,081.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,920.88	4,920.88	
合　　计	1,792,605.35	9,462,584.54	9,890,669.20	1,364,520.69

项目	2023-1-1	2023 年	2023-12-31

		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,561,311.93	9,383,884.26	9,152,590.84	1,792,605.35
2、职工福利费		64,229.46	64,229.46	
3、社会保险费		373,651.47	373,651.47	
其中：医疗保险费		342,425.46	342,425.46	
工伤保险费		31,226.01	31,226.01	
4、住房公积金		176,381.00	176,381.00	
5、工会经费和职工教育经费		9,450.67	9,450.67	
合　　计	1,561,311.93	10,007,596.86	9,776,303.44	1,792,605.35

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		667,729.92	667,729.92	
2、失业保险费		20,867.35	20,867.35	
合　　计		688,597.27	688,597.27	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		929,017.60	929,017.60	
2、失业保险费		29,032.60	29,032.60	
合　　计		958,050.20	958,050.20	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		832,731.84	832,731.84	
2、失业保险费		26,024.58	26,024.58	
合　　计		858,756.42	858,756.42	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司

分别按员工基本工资的 16.00%、0.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

14、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	388,484.72	630,057.86	349,519.93
个人所得税	11,068.75	86,834.74	102,668.33
防洪费及水利基金	1,746.01	448.75	1,995.45
增值税	215.69	236.52	178.91
城建税	15.10	16.56	6.26
教育费附加	6.47	7.10	2.69
地方教育费附加	4.31	4.73	1.79
合　　计	401,541.05	717,606.26	454,373.36

15、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付股利		1,482,756.47	167,725.43
其他应付款	226,642.56	163,611.64	1,912,251.02
合　　计	226,642.56	1,646,368.11	2,079,976.45

（1） 应付股利

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付分红款		1,482,756.47	167,725.43
合　计		1,482,756.47	167,725.43

（2） 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
往来款	144,013.60	144,013.60	159,725.21
应付服务费	45,576.88		

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
少数股东借款			1,707,333.34
其他	37,052.08	19,598.04	45,192.47
合　　计	226,642.56	163,611.64	1,912,251.02

16、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	2,352,099.16	1,689,031.90	2,515,414.48
合　　计	2,352,099.16	1,689,031.90	2,515,414.48

17、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	24,807,774.13		854,185.60		1,115,992.50	24,545,967.23
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,689,031.90	——	——	——	——	2,352,099.16
合　计	23,118,742.23	——	——	——	——	22,193,868.07

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	35,037,671.32	32,578,483.00	1,701,002.35		44,509,382.54	24,807,774.13
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,515,414.48	——	——	——	——	1,689,031.90
合　计	32,522,256.84	——	——	——	——	23,118,742.23

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	21,023,283.29	49,020,486.00	1,460,679.05	2,036,292.59	38,503,069.61	35,037,671.32
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	13,297,383.94	——	——	——	——	2,515,414.48

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
合　计	7,725,899.35	——	——	——	——	32,522,256.84

18、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例%
研计（上海）企业管理有限公司	8,492,000.00			8,492,000.00	42.46
安徽美年大健康管理咨询有限公司	11,508,000.00			11,508,000.00	57.54
合　计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例%
研计（上海）企业管理有限公司	8,492,000.00			8,492,000.00	42.46
安徽美年大健康管理咨询有限公司	11,508,000.00			11,508,000.00	57.54
合　计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例%
研计（上海）企业管理有限公司	8,492,000.00			8,492,000.00	42.46
安徽美年大健康管理咨询有限公司	11,508,000.00			11,508,000.00	57.54
合　计	20,000,000.00			20,000,000.00	100.00

19、 盈余公积

	2025-1-1	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30
法定盈余公积	553,250.42			553,250.42
合　计	553,250.42			553,250.42

	2024-1-1	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31
法定盈余公积	47,814.37	505,436.05		553,250.42
合　　计	47,814.37	505,436.05		553,250.42

	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
法定盈余公积		47,814.37		47,814.37
合　　计		47,814.37		47,814.37

20、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	359,264.90	262,603.90	-7,687,686.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	359,264.90	262,603.90	-7,687,686.04
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,355,842.69	5,054,360.46	8,165,829.74
减：提取法定盈余公积		505,436.05	47,814.37
应付普通股股利		4,452,263.41	167,725.43
年末未分配利润	2,715,107.59	359,264.90	262,603.90

21、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,958,012.95	17,775,643.14	36,669,364.39	26,474,155.85	41,913,370.72	28,888,398.77
其他业务	9,789.09		14,815.41		17,778.72	
合　计	22,967,802.04	17,775,643.14	36,684,179.80	26,474,155.85	41,931,149.44	28,888,398.77

22、 税金及附加

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
防洪费及水利基金	12,458.91	19,812.36	22,722.04

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	587.32	643.93	391.18
城建税	41.12	45.01	33.07
教育费附加	17.62	19.28	14.18
地方教育费附加	11.74	12.85	9.44
车船使用税		360.00	360.00
合　计	13,116.71	20,893.43	23,529.91

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	284,455.00	146,931.00	24,465.00
渠道服务费	519,142.63	941,422.30	459,918.51
汽车费用	132,414.00	392,582.00	546,618.00
广告宣传费	10,556.74	1,450.25	2,727.01
办公杂费	9,000.00	26,500.00	16,780.00
折旧及摊销费	7,874.98	10,500.00	2,625.00
其他		44,490.96	22,395.87
合　计	963,443.35	1,563,876.51	1,075,529.39

注 1：渠道服务费主要就是京东平台的百亿补贴活动手续费和推广费，2024 年京东平台业务量增值幅度较高，导致百亿补贴活动手续费和推广费较高；

注 2：汽车费用主要为客户集中体检的接送费用，随集团门店数量的增长，客户逐步分流，公司需支付的汽车费用降低。

24、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
折旧及摊销费	64,057.50	85,410.00	85,410.00
汽车费用	40,095.43	40,664.40	54,653.43
业务招待费	7,312.07		

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
办公费	5,844.00	35,104.00	35,064.00
服务费		10,833.41	6,237.67
其他	16,233.53	17,934.28	20,418.07
合　计	133,542.53	189,946.09	201,783.17

25、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
贷款及应付款项的利息支出		12,666.66	
租赁负债的利息支出	854,185.60	1,701,002.35	1,460,679.05
减：利息收入	114.55	337.22	428.06
其他	13,597.75	16,323.62	13,052.60
合　计	867,668.80	1,729,655.41	1,473,303.59

26、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	36,476.16	39,834.87	55,288.24
个税手续费返还	3,021.81	2,402.07	4,354.11
其他补贴			1,000.00
合　计	39,497.97	42,236.94	60,642.35

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

27、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-46,095.31	-40,877.72	2,806.81
其他应收款坏账损失	4,535.89	33,147.44	-37,595.42
合　计	-41,559.42	-7,730.28	-34,788.61

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

28、 营业外收入

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
其他	34,268.46	34,268.46				
合计	34,268.46	34,268.46				

29、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	1,827.40	1,827.40	1,011.90	1,011.90	153.45	153.45
其中：固定资产	1,827.40	1,827.40	1,011.90	1,011.90	153.45	153.45
其他	180.00	180.00				
合 计	2,007.40	2,007.40	1,011.90	1,011.90	153.45	153.45

30、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	992,958.63	1,581,479.25	349,519.93
递延所得税费用	-104,192.97	103,307.56	1,778,955.23
合 计	888,765.66	1,684,786.81	2,128,475.16

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	3,244,608.35	6,739,147.27	10,294,304.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	811,152.09	1,684,786.81	2,573,576.23
调整以前期间所得税的影响	76,882.36		

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	731.21		15,169.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			-460,270.67
加计扣除的影响			
所得税费用	888,765.66	1,684,786.81	2,128,475.16

31、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
补贴收入	39,497.97	42,236.94	60,642.35
利息收入	114.55	337.22	428.06
往来款			29,051.61
其他	3,978,836.87	60,4202.57	23,374.30
合　　计	4,018,449.39	646,776.73	113,496.32

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	671,113.37	465,023.21	250,169.38
付现的管理费用	57,974.89	102,775.21	116,373.17
银行手续费	13,597.75	16,323.62	13,052.60
往来款	74,330.82	1,406,013.80	1,859,911.47
其他	2,290.47	440,455.66	32,697.69
合　　计	819,307.30	2,430,591.50	2,272,204.31

（2） 与筹资活动有关的现金

① 收到其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他筹资收现	504,624.00		
合　　计	504,624.00		

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租金及租赁保证金	1,620,616.50	4,250,481.00	5,017,998.50
合　　计	1,620,616.50	4,250,481.00	5,017,998.50

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	30,453,242.50	504,624.00		1,620,616.50		29,337,250.00
应付股利	1,482,756.47			1,482,756.47		
合 计	31,935,998.97	504,624.00		3,103,372.97		29,337,250.00

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	44,847,177.50		32,578,483.00	4,250,481.00	42,721,937.00	30,453,242.50
应付股利	167,725.43		4,452,263.41	3,137,232.37		1,482,756.47
支付的往来借款利息			12,666.66	12,666.66		
合 计	45,014,902.93		37,043,413.07	7,400,380.03	42,721,937.00	31,935,998.97

项 目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	23,445,894.00		49,020,486.00	5,017,998.50		44,847,177.50
应付股利			167,725.43			167,725.43
合 计	23,445,894.00		49,188,211.43	5,017,998.50		45,014,902.93

32、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025年1-9月	2024年度	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	2,355,842.69	5,054,360.46	8,165,829.74
加：资产减值准备			
信用减值损失	41,538.19	7,730.28	34,788.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,164,466.52	1,541,566.56	1,583,004.47
使用权资产折旧	1,943,854.02	3,198,248.56	3,433,802.81
无形资产摊销	37,156.55	49,342.08	49,342.06
长期待摊费用摊销	59,685.01	290,256.72	1,382,366.43
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）		-1,726,249.09	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,827.40	1,011.90	153.45
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			
财务费用（收益以“－”号填列）	854,185.60	1,713,669.01	1,460,679.05
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）	-104,192.97	103,307.56	1,778,955.23
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）	223,384.31	147,080.02	-273,296.20
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,759,245.64	-140,706.56	-8,520,049.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,475,988.47	-966,780.06	-3,753,616.74
其他			
经营活动产生的现金流量净额	3,294,490.15	9,272,837.44	5,341,959.80
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			

补充资料	2025年1-9月	2024年度	2023年度
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	819,092.88	313,907.70	193,433.63
减：现金的年初余额	313,907.70	193,433.63	235,297.46
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	505,185.18	120,474.07	-41,863.83

（2） 现金及现金等价物的构成

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	819,092.88	313,907.70	193,433.63
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	809,977.08	309,218.40	193,433.63
可随时用于支付的其他货币资金	9,115.80	4,689.30	
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	819,092.88	313,907.70	193,433.63
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			

33、 租赁

（1） 本公司作为承租人

项目	2025年1-9月	2024年度	2023年度
与租赁相关的现金流出总额	1,620,616.50	4,250,481.00	5,017,998.50

七、 政府补助

1、 计入当年损益的政府补助

类　型	2025年1-9月	2024年	2023年
稳岗补贴	36,476.16	39,834.87	55,288.24
其他补贴			1,000.00

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
合计	36,476.16	39,834.87	56,288.24

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	6,960,368.04			
其他应付款	226,642.56			
一年内到期的非流动负债（含利息）	2,352,099.16			
租赁负债（含利息）		2,461,625.22	2,751,004.93	16,981,237.92

九、 关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
安徽美年大健康管理咨询有限公司	安徽省合肥市	医疗技术专业领域内的技术开发，技术咨询、技术转让、技术服务，投资管理、健康管理咨询等	1,333.33 万人民币	57.54	57.54

注：本公司的最终控制方是俞熔，俞熔通过美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“集团”）持有本公司 57.54%股权。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	实际控制人控制公司
上海好卓数据服务有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	实际控制人控制公司、公司少数股东及其下属控制/关联体检中心
怀化美年大健康医疗服务有限公司	实际控制人重大影响公司
阿里巴巴集团及其下属公司	集团关键管理人员任职公司
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	公司实际控制人俞熔先生及其控制企业与公司董事郭美玲女士及其控制企业控制的公司（联营企业）
大连普兰店美年健康综合门诊部有限公司	集团联营企业
佛山市美年大健康体检管理有限公司	集团联营企业
广东环粤健康医疗有限公司	集团联营企业
合肥慈铭奥亚健康管理有限公司	集团联营企业
合肥美兆健康体检中心有限公司	集团联营企业
惠州市慈铭健康管理有限公司	集团联营企业
晋城美年大健康体检中心有限公司	集团联营企业
辽阳美兆医院管理有限公司	集团联营企业
深圳市美昱健康管理有限公司	集团联营企业
太仓美年大健康体检中心有限公司	集团联营企业
威海国济美年大健康体检中心有限公司	集团联营企业
威海美年大健康体检中心有限公司	集团联营企业
无锡慈铭奥亚门诊部有限公司	集团联营企业
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	集团联营企业
烟台美年大健康体检管理有限公司	集团联营企业
烟台美年福田健康体检管理有限公司	集团联营企业
宜兴美年综合门诊部有限公司	集团联营企业
银川美年大健康医院有限公司	集团联营企业
漳州美年大健康管理有限公司	集团联营企业
昆明慈铭奥亚健康体检中心有限公司	集团联营企业
黄冈美年健康管理有限公司	集团联营企业
诸暨美年大健康体检有限公司	集团联营企业
莆田美年大健康管理有限公司	集团联营企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
九江市美年慈铭健康体检管理有限公司	集团联营企业
宁波北仑美年综合门诊部有限公司	2024 年 1-3 月为非关联方，2024 年 4-11 月为联营企业，2024 年 12 月起为集团合并范围内关联方

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	咨询费服务及外包体检费	4,685,119.46	5,018,189.25	2,879,100.33
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	外送检验费及采购医疗耗材等	37,738.00	196,160.00	167,552.00
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	外包体检费	34,720.82	47,326.20	51,150.65
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	外包体检费	21,765.63	74,036.90	69,550.30
太仓美年大健康体检中心有限公司	外包体检费	4,238.89	4,779.60	2,765.60
佛山市美年大健康体检管理有限公司	外包体检费	3,608.38	4,591.50	13,509.35
惠州市慈铭健康管理有限公司	外包体检费	1,610.10	4,003.20	1,533.90
烟台美年福田健康体检管理有限公司	外包体检费	1,533.93	1,862.40	1,046.70
烟台美年大健康体检管理有限公司	外包体检费	964.03		
合肥慈铭奥亚健康管理有限公司	外包体检费	957.20	507.90	
昆明慈铭奥亚健康体检中心有限公司	外包体检费	795.66		
大连普兰店美年健康综合门诊部有限公司	外包体检费	734.00	1,102.20	
诸暨美年大健康体检有限公司	外包体检费	472.50		
银川美年大健康医院有限公司	外包体检费	397.80	4,565.10	4,722.00
黄冈美年健康管理有限公司	外包体检费	384.90		
威海美年大健康体检中心有限公司	外包体检费	254.40	1,761.60	961.80
辽阳美兆医院管理有限公司	外包体检费	213.90	216.90	
漳州美年大健康管理有限公司	外包体检费	200.75	1,419.00	1,060.80
宜兴美年综合门诊部有限公司	外包体检费	66.90	3,214.50	3,130.20
广东环粤健康医疗有限公司	外包体检费		6,154.50	1,226.25

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
晋城美年大健康体检中心有限公司	外包体检费		3,680.10	886.35
怀化美年大健康医疗服务有限公司	外包体检费		1,329.60	501.30
威海国济美年大健康体检中心有限公司	外包体检费		954.30	
无锡慈铭奥亚门诊部有限公司	外包体检费		766.20	
宁波北仑美年综合门诊部有限公司	外包体检费		648.30	
武汉美慈奥亚健康管理有限公司	外包体检费		368.40	1,007.70

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	体检收入	14,804,644.03	24,440,894.39	33,602,129.32
合肥美兆健康体检中心有限公司	体检收入	999,166.74	1,012,865.63	42,337.50
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	体检收入	38,552.62	31,530.30	13,152.09
烟台美年大健康体检管理有限公司	体检收入	8,940.21	2,066.70	1,247.10
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	体检收入	8,156.85	15,754.10	21,151.25
上海好卓数据服务有限公司及其下属子公司	体检收入	379.20		5,994.00
威海美年大健康体检中心有限公司	体检收入	285.90	370.80	
佛山市美年大健康体检管理有限公司	体检收入	222.00	1,463.10	2,193.00
阿里巴巴集团及其下属公司	体检收入	158.00	768.00	16,953.00
深圳市美昱健康管理有限公司	体检收入		80,440.80	
宁波北仑美年综合门诊部有限公司	体检收入		35,703.00	
威海国济美年大健康体检中心有限公司	体检收入			914.20
宜兴美年综合门诊部有限公司	体检收入			739.80

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	24,327,204.29		16,648,857.31		16,611,382.86	

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合肥美兆健康体检中心有限公司	1,302,922.29	18,931.46	303,755.55	4,413.57	1,542,337.50	22,410.16
深圳市美昱健康管理有限公司	80,440.80	1,996.10	80,440.80	1,168.80		
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	26,142.87	379.86	22,653.04	720.63	6,789.89	317.09
烟台美年大健康体检管理有限公司	12,784.93	1,451.45	5,320.55	2,410.91	6,066.35	3,891.07
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	4,450.23	64.66	5,331.90	77.47	23,125.34	4,287.58
威海国济美年大健康体检中心有限公司	648.40	232.78	648.40	194.52	1,602.70	219.83
威海美年大健康体检中心有限公司	285.90	4.15				
阿里巴巴集团及其下属公司					5,501.00	79.93
上海好卓数据服务有限公司及其下属子公司					2,946.00	42.81
合　计	25,754,879.71	23,060.46	17,067,007.55	8,985.90	18,199,751.64	31,248.47
预付款项：						
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	134,660.00		88,700.00			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司					463,494.20	
合　计	134,660.00		88,700.00		463,494.20	
其他应收款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	123,189.51		3,947,963.68		2,555,604.95	
合　计	123,189.51		3,947,963.68		2,555,604.95	

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	6,322,724.92	3,659,100.46	3,505,924.77
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	17,417.78	19,305.20	16,043.40
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	4,792.96	15,990.14	23,625.33
佛山市美年大健康体检管理有限公司	1,992.18	636.60	7,744.35
惠州市慈铭健康管理有限公司	1,417.08	988.68	1,243.08
烟台美年福田健康体检管理有限公司	1,354.50	853.20	216.90

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
太仓美年大健康体检中心有限公司	1,115.55	1,202.10	2,279.60
莆田美年大健康管理有限公司	996.30		
银川美年大健康医院有限公司	397.80	2,067.30	3,204.90
辽阳美兆医院管理有限公司	213.90	216.90	
宜兴美年综合门诊部有限公司	66.90		958.20
九江市美年慈铭健康体检管理有限公司	66.90		
漳州美年大健康管理有限公司		321.90	
晋城美年大健康体检中心有限公司		1,761.60	886.35
广东环粤健康医疗有限公司		1,559.10	1,226.25
武汉美慈奥亚健康管理有限公司		368.40	
无锡慈铭奥亚门诊部有限公司		216.90	
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司			356,325.00
威海美年大健康体检中心有限公司			961.80
合　计	6,352,556.77	3,704,588.48	3,920,639.93
其他应付款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	140,513.60	140,513.60	140,513.60
合　计	140,513.60	140,513.60	140,513.60

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司需要披露的资产负债表日后事项如下：

于 2025 年 10 月 9 日公司原股东安徽美年大健康管理咨询有限公司与美年美铭（上海）企业管理有限公司签订股权转让协议，将其持有的 1,150.80 万元股权全部转让给美年美铭

（上海）企业管理有限公司，本公司股权变更后最终控制方未发生变更，变更后公司注册资本及实收资本如下：

单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
美年美铭（上海）企业管理有限公司	1,150.80	57.54	1,150.80	57.54
研计（上海）企业管理有限公司	849.20	42.46	849.20	42.46
合　计	2,000.00	100.00	2,000.00	100.00

十二、其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-1,827.40	-1,011.90	-153.45
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	36,476.16	39,834.87	56,288.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	740.00		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,021.81	2,402.07	4,354.11
小　　计	38,410.57	41,225.04	60,488.90
减：所得税影响额	9,602.64	10,306.26	15,122.23
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	28,807.93	30,918.78	45,366.67

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人： 主管会计工作负责人： 何红霞 会计机构负责人： 何红霞

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2007 年 12 月 25 日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2012 年 1 月 12 日

11

姓名 谢井
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1965年6月6日
Date of birth

工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit

身份证号码 410203650606207
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2013 年 7 月 1 日

12

转出：瑞华
转入：中审众环 2013.12.13

注 意 事 项

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

NOTES

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

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance

4

CPA任职资格检测合格
BICPA
2015

CPA任职资格检测合格
BICPA
2016

this renewal.

CPA任职资格检测合格
BICPA
2017

4-1-1197

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一级

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

淄博美年大健康管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200014号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26YPNE6UET

审 计 报 告

众环审字(2026)0200014 号

淄博美年大健康管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了淄博美年大健康管理有限公司（以下简称“淄博美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了淄博美年2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于淄博美年，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估淄博美年的持续经营能力，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淄博美年、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督淄博美年的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对淄博美年持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致淄博美年不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	3,115,011.14	4,351,095.79	4,346,458.61
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		6,770.95		
应收账款	六、2	17,761,527.23	14,041,347.45	16,162,447.43
应收款项融资				
预付款项	六、3	1,482,463.13	2,205,524.26	1,519,070.94
其他应收款	六、4	882,960.27	6,116,934.00	7,198,299.26
其中：应收利息	六、4	224,589.16	224,589.16	302,979.44
应收股利				
存货	六、5	521,441.67	546,826.17	455,748.87
其中：数据资源				——
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		23,770,174.39	27,261,727.67	29,682,025.11
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	3,842,324.72	4,627,943.15	5,752,247.48
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、7	3,687,997.66	4,930,899.28	6,588,101.44
无形资产	六、8	283,404.82	336,279.53	406,779.13
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、9	80,798.69	94,992.89	129,295.83
递延所得税资产	六、10	635,075.58	796,394.19	501,657.84
其他非流动资产	六、11	20,000.00	494,800.00	230,038.00
非流动资产合计		**8,549,601.47**	**11,281,309.04**	**13,608,119.72**
资产总计		**32,319,775.86**	**38,543,036.71**	**43,290,144.83**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、12	4,045,758.76	3,484,917.74	3,876,487.20
预收款项				
合同负债	六、13	2,139,696.70	3,092,604.86	5,384,796.46
应付职工薪酬	六、14	989,436.64	1,364,381.87	1,196,915.38
应交税费	六、15	523,670.97	787,617.86	708,561.01
其他应付款	六、16	707,416.55	6,455,032.18	8,823,493.87
其中：应付利息				
应付股利			5,691,479.72	8,284,754.00
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、17	1,856,227.96	1,459,127.56	1,917,242.09
其他流动负债				
流动负债合计		**10,262,207.58**	**16,643,682.07**	21,907,496.01
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	六、18	1,644,701.09	3,224,241.09	4,737,200.65
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	六、10			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**1,644,701.09**	**3,224,241.09**	**4,737,200.65**
负债合计		**11,906,908.67**	**19,867,923.16**	**26,644,696.66**
所有者权益：				
实收资本	六、19	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、20	671,132.91	671,132.91	309,654.77
未分配利润	六、21	4,741,734.28	3,003,980.64	1,335,793.40
所有者权益合计		**20,412,867.19**	**18,675,113.55**	**16,645,448.17**
负债和所有者权益总计		**32,319,775.86**	**38,543,036.71**	**43,290,144.83**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、22	16,495,931.74	**24,358,170.27**	22,982,459.18
减：营业成本	六、22	11,078,061.91	12,410,139.84	13,472,221.53
税金及附加	六、23	5,460.48	5,843.52	6,573.07
销售费用	六、24	2,414,843.40	4,787,965.16	3,330,102.76
管理费用	六、25	624,587.55	920,107.36	1,001,776.71
研发费用				
财务费用	六、26	154,786.81	262,870.03	304,847.79
其中：利息费用	六、26	139,283.40	248,139.91	293,414.81
利息收入	六、26	1,595.44	3,978.76	7,633.84
加：其他收益	六、27	28,780.58	32,051.83	2,189.42
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）	六、28	304,488.17	-1,085,748.92	-800,079.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**2,551,460.34**	**4,917,547.27**	**4,069,047.03**
加：营业外收入				
减：营业外支出	六、29	52,547.62	4,418.90	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**2,498,912.72**	**4,913,128.37**	**4,069,047.03**
减：所得税费用	六、30	761,159.08	1,298,346.99	972,499.35
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**1,737,753.64**	**3,614,781.38**	**3,096,547.68**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,737,753.64	**3,614,781.38**	3,096,547.68
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**1,737,753.64**	**3,614,781.38**	**3,096,547.68**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：刘明辉　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		11,937,789.09	22,524,166.39	19,532,379.73
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	5,359,208.69	99,918.69	510,862.16
经营活动现金流入小计		**17,296,997.78**	**22,624,085.08**	**20,043,241.89**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,567,676.38	5,519,963.11	5,953,377.26
支付给职工以及为职工支付的现金		6,078,264.20	7,413,726.77	7,507,188.73
支付的各项税费		872,356.65	1,510,909.17	1,407,891.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	873,683.48	2,721,634.85	4,148,304.74
经营活动现金流出小计		**11,391,980.71**	**17,166,233.90**	**19,016,762.28**
经营活动产生的现金流量净额		**5,905,017.07**	**5,457,851.18**	**1,026,479.61**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,899.00	134,000.00	1,462,912.00
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		500,000.00		
投资活动现金流出小计		**627,899.00**	**134,000.00**	**1,462,912.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-627,899.00**	**-134,000.00**	**-1,462,912.00**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,191,479.72	3,100,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、31	1,321,723.00	2,219,214.00	1,054,664.00
筹资活动现金流出小计		**6,513,202.72**	**5,319,214.00**	**1,054,664.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-6,513,202.72**	**-5,319,214.00**	**-1,054,664.00**
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	六、32	-1,236,084.65	4,637.18	-1,491,096.39
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	4,351,095.79	4,346,458.61	5,837,555.00
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	**3,115,011.14**	**4,351,095.79**	**4,346,458.61**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：刘明辉　　会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00								671,132.91	3,003,980.64	**18,675,113.55**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00								671,132.91	3,003,980.64	**18,675,113.55**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,737,753.64	**1,737,753.64**
（一）综合收益总额										1,737,753.64	**1,737,753.64**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	15,000,000.00								671,132.91	4,741,734.28	**20,412,867.19**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：刘明祥　　会计机构负责人：

4-1-1207

所有者权益变动表

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00								309,654.77	1,335,793.40	**16,645,448.17**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00								309,654.77	1,335,793.40	**16,645,448.17**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									361,478.14	1,668,187.24	**2,029,665.38**
（一）综合收益总额										3,614,781.38	**3,614,781.38**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									361,478.14	-1,946,594.14	**-1,585,116.00**
1、提取盈余公积									361,478.14	-361,478.14	
2、对股东的分配										-1,585,116.00	**-1,585,116.00**
3、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、本年年末余额	15,000,000.00								671,132.91	3,003,980.64	**18,675,113.55**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：刘明辉　　会计机构负责人：

4-1-1208

所有者权益变动表

编制单位：淄博美年大健康管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,000,000.00									6,833,654.49	**21,833,654.49**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,000,000.00									6,833,654.49	**21,833,654.49**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									309,654.77	-5,497,861.09	**-5,188,206.32**
（一）综合收益总额										3,096,547.68	**3,096,547.68**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									309,654.77	-8,594,408.77	**-8,284,754.00**
1、提取盈余公积									309,654.77	-309,654.77	
2、对股东的分配										-8,284,754.00	**-8,284,754.00**
3、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、本年年末余额	15,000,000.00								309,654.77	1,335,793.40	**16,645,448.17**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：刘明辉　　会计机构负责人：

4-1-1209

淄博美年大健康管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

淄博美年大健康管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由泰安美年大健康体检管理有限公司、孟祥怀、张庆道共同出资于 2016 年 12 月 23 日在淄博高新技术产业开发区市场监督管理局登记设立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
泰安美年大健康体检管理有限公司	765.00	51.00	765.00	51.00
孟祥怀	630.00	42.00	630.00	42.00
卢秀梅	105.00	7.00	105.00	7.00
合 计	1,500.00	100.00	1,500.00	100.00

本公司统一社会信用代码：91370303MA3CTUCE4F，注册资本：1,500.00万元，法定代表人：孟祥怀。注册地址：山东省淄博市高新区金晶大道267号颐和大厦1号楼102-104室。

本公司主要从事医疗体检。内科、外科、妇产科（妇科专业）、儿科、眼科、耳鼻喉科、口腔科、中医科、预防保健科、医学检验科（临床体液、血液专业、临床化学检验专业、临床免疫、血清学专业）、医学影像科（X线诊断专业、超声诊断专业、心电诊断专业）；健康体检业务；企业健康策划；健康管理咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24“重大会计判断和估计”。

1、 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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上

项　目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于

应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	本组合为应收美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）合并范围内关联方之间的应收款项。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。
关联方组合	本组合为应收美年健康合并范围内关联方之间的应收款项。

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资

成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、 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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在

丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	20、40	5.00	2.38、4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销
商标权	使用寿命不确定	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补

偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导

该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到

的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16

号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司已于 2022 年 12 月 31 日执行上述规定，该解释对本公司财务报表无影响。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公

司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	5,512.00		777.00
银行存款	3,068,076.65	4,328,429.34	4,345,681.61
其他货币资金	41,422.49	22,666.45	
合　　计	3,115,011.14	4,351,095.79	4,346,458.61

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	12,264,180.29	7,701,429.66	9,297,009.49
1 至 2 年	4,153,969.02	4,883,698.09	5,272,592.36
2 至 3 年	2,655,196.67	3,102,074.58	2,400,991.68
3 至 4 年	765,870.57	779,721.62	605,504.14
4 至 5 年	297,882.54	226,889.14	348,879.73
5 年以上	274,809.81	301,175.58	128,712.75
小　　计	20,411,908.90	16,994,988.67	18,053,690.15
减：坏账准备	2,650,381.67	2,953,641.22	1,891,242.72
合　　计	17,761,527.23	14,041,347.45	16,162,447.43

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类　别	2025-9-30				
	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	20,411,908.90	100.00	2,650,381.67	12.98	17,761,527.23
其中：					
账龄组合	15,779,612.09	77.30	2,650,381.67	16.80	13,129,230.42
关联方组合	4,632,296.81	22.70			4,632,296.81
合　计	20,411,908.90	——	2,650,381.67	——	17,761,527.23

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,994,988.67	100.00	2,953,641.22	17.38	14,041,347.45
其中：					
账龄组合	11,908,997.16	70.07	2,953,641.22	24.80	8,955,355.94
关联方组合	5,085,991.51	29.93			5,085,991.51
合　计	16,994,988.67	——	2,953,641.22	——	14,041,347.45

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					

类　别	2023-12-31				
	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	18,053,690.15	100.00	1,891,242.72	10.48	16,162,447.43
其中：					
账龄组合	11,526,962.88	63.85	1,891,242.72	16.41	9,635,720.16
关联方组合	6,526,727.27	36.15			6,526,727.27
合　计	18,053,690.15	——	1,891,242.72	——	16,162,447.43

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,234,341.96	148,704.99	1.453	5,574,929.46	81,003.73	1.453	6,894,146.63	100,171.95	1.453
1 至 2 年	3,231,439.45	969,431.83	30.00	3,433,141.79	1,029,942.54	30.00	3,337,258.41	1,001,177.52	30.00
2 至 3 年	1,563,171.66	781,585.83	50.00	2,116,461.92	1,058,230.96	50.00	1,011,329.19	505,664.60	50.00
3 年以上	750,659.02	750,659.02	100.00	784,463.99	784,463.99	100.00	284,228.65	284,228.65	100.00
合　计	15,779,612.09	2,650,381.67	——	11,908,997.16	2,953,641.22	——	11,526,962.88	1,891,242.72	——

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	2,953,641.22	-303,259.55				2,650,381.67
2024 年	1,891,242.72	1,062,398.50				2,953,641.22
2023 年	1,095,888.84	795,353.88				1,891,242.72

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为 5,951,861.30 元、5,086,744.28 元及 5,444,803.75 元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为 29.16%、29.94 %及 30.16 %，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为 328,449.34 元、610,772.34 元及 411,223.27 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,411,751.91	95.23	2,123,058.05	96.27	1,174,314.02	77.30
1 至 2 年	30,766.73	2.08	49,697.37	2.25	168,769.96	11.11
2 至 3 年	4,490.35	0.30	9,992.18	0.45	170,986.96	11.26
3 年以上	35,454.14	2.39	22,776.66	1.03	5,000.00	0.33
合 计	1,482,463.13	——	2,205,524.26	——	1,519,070.94	——

注：无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日

各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为 1,369,787.40 元、1,353,415.74 元及 1,050,503.39 元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为 92.40%、61.36%及 69.15%。

4、其他应收款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应收利息	224,589.16	224,589.16	302,979.44
应收股利			
其他应收款	735,360.40	5,892,344.84	6,895,319.82
合　　计	959,949.56	6,116,934.00	7,198,299.26

（1） 应收利息

① 应收利息分类

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
关联方借款利息	224,589.16	224,589.16	302,979.44
小　　计	224,589.16	224,589.16	302,979.44
减：坏账准备			
合　　计	224,589.16	224,589.16	302,979.44

（2） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	617,644.65	47,490.79	2,690,353.54
1 至 2 年	556.82	2,664,725.40	4,154,091.62
2 至 3 年	17,730.78	3,152,604.41	39,783.89
3 至 4 年	39,783.89	39,783.89	5,390.00
4 至 5 年	1,390.00	5,390.00	53,068.26
5 年以上	58,254.26	60,568.26	7,500.00
小　　计	735,360.40	5,970,562.75	6,950,187.31
减：坏账准备	76,989.29	78,217.91	54,867.49

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计	658,371.11	5,892,344.84	6,895,319.82

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
内部往来款	598,446.22	5,853,458.89	6,824,603.16
非内部往来款	46,710.35	46,710.35	46,710.35
押金和保证金	34,590.00	30,090.00	34,090.00
其他	55,613.83	40,303.51	44,783.80
小　计	735,360.40	5,970,562.75	6,950,187.31
减：坏账准备	76,989.29	78,217.91	54,867.49
合　计	658,371.11	5,892,344.84	6,895,319.82

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	735,360.40	100.00	76,989.29	0.10	658,371.11
其中：					
押金保证金组合	34,590.00	4.71			34,590.00
账龄组合	102,324.18	13.91	76,989.29	75.24	25,334.89
关联方组合	598,446.22	81.38			598,446.22
合　计	735,360.40	——	76,989.29	——	658,371.11

类　别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,970,562.75	100.00	78,217.91	1.31	5,892,344.84
其中：					
押金保证金组合	33,090.00	0.55			33,090.00
账龄组合	87,013.86	1.46	78,217.91	89.89	8,795.95
关联方组合	5,850,458.89	97.99			5,850,458.89
合　计	5,970,562.75	——	78,217.91	——	5,892,344.84

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,950,187.31	100.00	54,867.49	0.79	6,895,319.82
其中：					
押金保证金组合	32,890.00	0.47			32,890.00
账龄组合	92,694.15	1.33	54,867.49	59.19	37,826.66
关联方组合	6,824,603.16	98.20			6,824,603.16
合　计	6,950,187.31	——	54,867.49	——	6,895,319.82

④ 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）	
2024 年 12 月 31 日余额	78,217.91			78,217.91
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	1,228.62			1,228.62
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	76,989.29			76,989.29

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	54,867.49			54,867.49
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	23,350.42			23,350.42
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	78,217.91			78,217.91

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	50,141.66			50,141.66
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,725.83			4,725.83
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	54,867.49			54,867.49

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	78,217.91		1,228.62			76,989.29
2024 年	54,867.49	23,350.42				78,217.91
2023 年	50,141.66	4,725.83				54,867.49

a) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

A、2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
潍坊美年慧尔健康管理有限公司高新门诊部	500,000.00	67.99	往来款	1 年以内	
美年新智（浙江）健康科技有限公司	64,329.20	8.75	往来款	1 年以内	
广州仲昌一科信息科技有限公司（家属）	39,783.89	5.41	非关联单位往来	3-4 年	39,783.89
刘德新-淄博	26,754.26	3.64	其他	5 年以上	26,754.26
上海大象医学科技有限公司	20,000.00	2.72	往来款	5 年以上	
合 计	650,867.35	88.51	——	——	66,538.15

B、2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
泰安美年大健康体检管理有限公司	5,792,000.00	97.01	内部往来款	2-3 年	
广州仲昌一科信息科技有限公司	39,783.89	0.67	非关联单位往来	3-4 年	39,783.89

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
刘德新	26,754.26	0.45	其他	5 年以上	26,754.26
上海大象医学科技有限公司	20,000.00	0.33	内部往来款	5 年以上	
上海美年健康管理咨询有限公司	19,244.56	0.32	内部往来款	1 年以内	
合　计	5,897,782.71	98.78	——	——	66,538.15

C、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
泰安美年大健康体检管理有限公司	5,792,000.00	84.00	内部往来款	1-2 年	
美年大健康产业（集团）有限公司	1,000,320.83	14.51	内部往来款	1-2 年	
广州仲昌一科信息科技有限公司	39,783.89	0.58	其他	2-3 年	19,891.95
刘德新	26,754.26	0.39	其他	4-5 年	26,754.26
上海大象医学科技有限公司	20,000.00	0.29	内部往来款	4-5 年	
合　计	6,878,858.98	99.77	——	——	46,646.21

5、存货

项　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	222,080.72		222,080.72
合同履约成本	299,360.95		299,360.95
合　计	521,441.67		521,441.67

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	348,217.90		348,217.90
合同履约成本	198,608.27		198,608.27
合　计	546,826.17		546,826.17

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	294,946.68		294,946.68
合同履约成本	160,802.19		160,802.19
合　计	455,748.87		455,748.87

6、 固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	3,842,324.72	4,627,943.15	5,752,247.48
合　计	3,842,324.72	4,627,943.15	5,752,247.48

（1） 固定资产

① 固定资产情况

A、2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、2024-12-31 余额	11,569,620.00	1,319,202.99	224,540.37	687,579.00	13,800,942.36
2、2025 年 1-9 月增加金额	179,199.00		1,150.00	35,550.00	215,899.00
（1）购置	179,199.00		1,150.00	35,550.00	215,899.00
（2）在建工程转入					
（3）自使用权资产转入					
3、2025 年 1-9 月减少金额	18,650.00	-	665.00	194,740.00	214,055.00
（1）处置或报废	18,650.00		665.00	194,740.00	214,055.00

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
4、2025-9-30 余额	11,730,169.00	1,319,202.99	225,025.37	528,389.00	13,802,786.36
二、累计折旧					
1、2024-12-31 余额	7,199,180.50	1,182,767.62	220,652.40	570,398.69	9,172,999.21
2、2025 年 1-9 月增加金额	837,614.08	82,667.85	511.43	28,176.45	948,969.81
（1）计提	837,614.08	82,667.85	511.43	28,176.45	948,969.81
（2）自使用权资产转入					
3、2025 年 1-9 月减少金额	15,359.38	-	665.00	145,483.00	161,507.38
（1）处置或报废	15,359.38		665.00	145,483.00	161,507.38
4、2025-9-30 余额	8,021,435.20	1,265,435.47	220,498.83	453,092.14	9,960,461.64
三、减值准备					
1、2024-12-31 余额					
2、2025 年 1-9 月增加金额					
（1）计提					
3、2025 年 1-9 月减少金额					
（1）处置或报废					
4、2025-9-30 余额					
四、账面价值					
1、2025-9-30 账面价值	3,708,733.80	53,767.52	4,526.54	75,296.86	3,842,324.72
2、2024-12-31 账面价值	4,370,439.50	136,435.37	3,887.97	117,180.31	4,627,943.15

B、2024 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、2023-12-31 余额	11,436,781.00	1,321,880.99	231,725.37	687,464.00	13,677,851.36
2、2024 年增加金额	135,499.00	-	-	14,245.00	149,744.00
（1）购置	135,499.00		-	14,245.00	149,744.00
（2）在建工程转入					
（3）自使用权资产转入					
3、2024 年减少金额	2,660.00	2,678.00	7,185.00	14,130.00	26,653.00

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
（1）处置或报废	2,660.00	2,678.00	7,185.00	14,130.00	26,653.00
4、2024-12-31 余额	11,569,620.00	1,319,202.99	224,540.37	687,579.00	13,800,942.36
二、累计折旧					
1、2023-12-31 余额	6,097,910.91	1,056,447.82	226,420.47	544,824.68	7,925,603.88
2、2024 年增加金额	1,103,036.92	127,777.40	1,125.46	37,689.65	1,269,629.43
（1）计提	1,103,036.92	127,777.40	1,125.46	37,689.65	1,269,629.43
（2）自使用权资产转入					
3、2024 年减少金额	1,767.33	1,457.60	6,893.53	12,115.64	22,234.10
（1）处置或报废	1767.33	1,457.60	6,893.53	12,115.64	22,234.10
4、2024-12-31 余额	7,199,180.50	1,182,767.62	220,652.40	570,398.69	9,172,999.21
三、减值准备					
1、2023-12-31 余额					
2、2024 年增加金额					
（1）计提					
3、2024 年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2024-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2024-12-31 账面价值	4,370,439.50	136,435.37	3,887.97	117,180.31	4,627,943.15
2、2023-12-31 账面价值	5,338,870.09	265,433.17	5,304.90	142,639.32	5,752,247.48

C、2023 年度情况

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
一、账面原值					
1、2023-1-1 余额	10,106,781.00	1,321,880.99	231,725.37	678,464.00	12,338,851.36
2、2023 年增加金额	1,330,000.00	-	-	9,000.00	1,339,000.00
（1）购置	1,330,000.00		-	9,000.00	1,339,000.00
（2）在建工程转入					
（3）自使用权资产转入					

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合　计
3、2023 年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2023-12-31 余额	11,436,781.00	1,321,880.99	231,725.37	687,464.00	13,677,851.36
二、累计折旧					
1、2023-1-1 余额	5,102,846.02	928,431.94	220,906.43	493,266.79	6,745,451.18
2、2023 年增加金额	995,064.89	128,015.88	5,514.04	51,557.89	1,180,152.70
（1）计提	995,064.89	128,015.88	5,514.04	51,557.89	1,180,152.70
（2）自使用权资产转入					
3、2023 年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2023-12-31 余额	6,097,910.91	1,056,447.82	226,420.47	544,824.68	7,925,603.88
三、减值准备					
1、2023-1-1 余额					
2、2023 年增加金额					
（1）计提					
3、2023 年减少金额					
（1）处置或报废					
4、202312-31 余额					
四、账面价值					
1、2023-12-31 账面价值	5,338,870.09	265,433.17	5,304.90	142,639.32	5,752,247.48
2、2023-1-1 余额账面价值	5,003,934.98	393,449.05	10,818.94	185,197.21	5,593,400.18

② 报告期无暂时闲置的固定资产、

7、使用权资产

（1） 使用权资产情况

① 2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
1、2024-12-31 余额	7,278,602.34	7,278,602.34
2、2025 年 1-9 月增加		
（1）新增		
3、2025 年 1-9 月减少		
（1）终止合同		
（2）转入固定资产		
4、2025-9-30 余额	7,278,602.34	7,278,602.34
二、累计折旧		-
1、2024-12-31 余额	2,347,703.06	2,347,703.06
2、2025 年 1-9 月增加	1,242,901.62	1,242,901.62
（1）计提	1,242,901.62	1,242,901.62
3、2025 年 1-9 月减少		
（1）终止合同		
（2）转入固定资产		
4、2025-9-30 余额	3,590,604.68	3,590,604.68
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加		
（1）计提		
3、2025 年 1-9 月减少		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	3,687,997.66	3,687,997.66
2、2024-12-31 账面价值	4,930,899.28	4,930,899.28

② 2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
1、2023-12-31 余额	7,278,602.34	7,278,602.34
2、2024 年增加		
（1）新增		
3、2024 年减少		
（1）终止合同		
（2）转入固定资产		
4、2024-12-31 余额	7,278,602.34	7,278,602.34
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	690,500.90	690,500.90
2、2024 年增加	1,657,202.16	1,657,202.16
（1）计提	1,657,202.16	1,657,202.16
3、2024 年减少		
（1）终止合同		
（2）转入固定资产		
4、2024-12-31 余额	2,347,703.06	2,347,703.06
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2024 年增加		
（1）计提		
3、2024 年减少		
（1）处置		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	4,930,899.28	4,930,899.28
2、2023-12-31 账面价值	6,588,101.44	6,588,101.44

③ 2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		

项　　目	房屋及建筑物	合　计
1、2023-1-1 余额	7,987,367.99	7,987,367.99
2、2023 年增加	7,278,602.34	7,278,602.34
（1）新增	7,278,602.34	7,278,602.34
3、2023 年减少	7,987,367.99	7,987,367.99
（1）终止合同	7,987,367.99	7,987,367.99
（2）转入固定资产		
4、2023-12-31 余额	7,278,602.34	7,278,602.34
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	2,282,105.04	2,282,105.04
2、2023 年增加	1,356,114.87	1,356,114.87
（1）计提	1,356,114.87	1,356,114.87
3、2023 年减少	2,947,719.01	2,947,719.01
（1）终止合同	2,947,719.01	2,947,719.01
（2）转入固定资产		
4、2023-12-31 余额	690,500.90	690,500.90
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加		
（1）计提		
3、2023 年减少		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	6,588,101.44	6,588,101.44
2、2023-1-1 账面价值	5,705,262.95	5,705,262.95

8、无形资产

（1） 无形资产情况

A、2025 年 1-9 月情况

项　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2024-12-31 余额	704,920.00	704,920.00
2、2025 年 1-9 月增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额	704,920.00	704,920.00
二、累计折旧		
1、2024-12-31 余额	368,640.47	368,640.47
2、2025 年 1-9 月增加金额	52,874.71	52,874.71
（1）计提	52,874.71	52,874.71
3、2025 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额	421,515.18	421,515.18
三、减值准备		
1、2024-12-31 余额		
2、2025 年 1-9 月增加金额		
（1）计提		
3、2025 年 1-9 月减少金额		
（1）处置		
4、2025-9-30 余额		
四、账面价值		
1、2025-9-30 账面价值	283,404.82	283,404.82
2、2024-12-31 账面价值	336,279.53	336,279.53

B、2024 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	704,920.00	704,920.00
2、2024 年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
3、2024 年减少金额		
（1）处置或报废		
4、2024-12-31 余额	704,920.00	704,920.00
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	298,140.87	298,140.87
2、2024 年增加金额	70,499.60	70,499.60
（1）计提	70,499.60	70,499.60
3、2024 年减少金额		
（1）处置或报废		
4、2024-12-31 余额	368,640.47	368,640.47
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年增加金额		
（1）计提		
3、2024 年减少金额		
（1）处置或报废		
4、2024-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2024-12-31 账面价值	336,279.53	336,279.53
2、2023-12-31 账面价值	406,779.13	406,779.13

C、2023 年度情况

项　　目	软件	合　计
一、账面原值		

项　　目	软件	合　计
1、2023-1-1 余额	688,920.00	688,920.00
2、2023 年增加金额	16,000.00	16,000.00
（1）购置	16,000.00	16,000.00
（2）内部研发		
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额	704,920.00	704,920.00
二、累计折旧		
1、2023-1-1 余额	229,107.91	229,107.91
2、2023 年增加金额	69,032.96	69,032.96
（1）计提	69,032.96	69,032.96
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额	298,140.87	298,140.87
三、减值准备		
1、2023-1-1 余额		
2、2023 年增加金额		
（1）计提		
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
4、202312-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	406,779.13	406,779.13
2、2023-1-1 余额账面价值	459,812.09	459,812.09

9、 长期待摊费用

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	94,992.89		14,194.20		80,798.69
合　计	94,992.89		14,194.20		80,798.69

项　目	2023-12-31	2024 年			2024-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	129,295.83		34,302.94		94,992.89
合　计	129,295.83		34,302.94		94,992.89

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	61,974.51	107,912.00	40,590.68		129,295.83
合　计	61,974.51	107,912.00	40,590.68		129,295.83

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,727,370.96	681,842.74	3,031,859.13	757,964.79	1,946,110.21	486,527.55
租赁负债	3,500,929.05	875,232.26	5,084,616.92	1,271,154.23	6,648,622.60	1,662,155.65
合　计	6,228,300.01	1,557,075.00	8,116,476.05	2,029,119.02	8,594,732.81	2,148,683.20

（2）未经抵消的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,687,997.66	921,999.42	4,930,899.30	1,232,724.83	6,588,101.45	1,647,025.36
合　计	3,687,997.66	921,999.42	4,930,899.30	1,232,724.83	6,588,101.45	1,647,025.36

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

2025 年 9 月 30 日

项　目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得说资产	921,999.42	635,075.58	1,232,724.83	796,394.19
递延所得税负债	921,999.42		1,232,724.83	

2024 年 12 月 31 日

项　目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得说资产	1,232,724.83	796,394.19	1,647,025.36	501,657.84
递延所得税负债	1,232,724.83		1,647,025.36	

2023 年 12 月 31 日

项　目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得说资产	1,647,025.36	501,657.84	1,593,906.87	361,402.55
递延所得税负债	1,647,025.36		1,593,906.87	

11、 其他非流动资产

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	20,000.00		20,000.00
合　　计	20,000.00		20,000.00

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	494,800.00		494,800.00
合　　计	494,800.00		494,800.00

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	230,038.00		230,038.00
合　　计	230,038.00		230,038.00

12、 应付账款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付外送检验费	190,982.75	53,750.00	744,398.45
应付外包体检款	342,958.20	146,949.26	279,670.64
应付材料款	1,269,428.60	1,759,333.35	1,496,665.10
应付服务费	2,146,959.63	1,492,103.51	982,177.59
应付房租及物业费		4,592.37	273,040.53
其他	95,429.58	28,189.25	100,534.89
合　计	4,045,758.76	3,484,917.74	3,876,487.20

13、 合同负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	2,139,696.70	3,092,604.86	5,384,796.46
合　　计	2,139,696.70	3,092,604.86	5,384,796.46

14、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,364,381.87	5,189,274.82	5,564,220.05	989,436.64
二、离职后福利-设定提存计划	-	513,998.74	513,998.74	-
合　　计	1,364,381.87	5,703,273.56	6,078,218.79	989,436.64

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,196,915.38	7,309,123.00	7,141,656.51	1,364,381.87
二、离职后福利-设定提存计划	-	759,689.03	759,689.03	-
合　　计	1,196,915.38	8,068,812.03	7,901,345.54	1,364,381.87

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	995,349.53	7,674,779.79	7,473,213.94	1,196,915.38
二、离职后福利-设定提存计划		692,839.03	692,839.03	-
合　　计	995,349.53	8,367,618.82	8,166,052.97	1,196,915.38

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,364,381.87	4,733,231.45	5,108,176.68	989,436.64
2、职工福利费		134,627.60	134,627.60	
3、社会保险费		256,075.77	256,075.77	
其中：医疗保险费		246,227.34	246,227.34	
工伤保险费		9,848.43	9,848.43	
生育保险费				
4、住房公积金		65,340.00	65,340.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合　　计	1,364,381.87	5,189,274.82	5,564,220.05	989,436.64

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,196,915.38	6,640,164.88	6,472,698.39	1,364,381.87
2、职工福利费		205,293.60	205,293.60	
3、社会保险费		375,047.52	375,047.52	
其中：医疗保险费		356,739.12	356,739.12	
工伤保险费		18,308.40	18,308.40	
生育保险费				
4、住房公积金		83,585.00	83,585.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,032.00	5,032.00	
合　　计	1,196,915.38	7,309,123.00	7,141,656.51	1,364,381.87

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	995,349.53	6,979,588.01	6,778,022.16	1,196,915.38
2、职工福利费		281,504.65	281504.65	
3、社会保险费		338,717.13	338,717.13	
其中：医疗保险费		322,121.12	322121.12	
工伤保险费		16,596.01	16596.01	
生育保险费				
4、住房公积金		74,970.00	74970	
5、工会经费和职工教育经费				
合　　计	995,349.53	7,674,779.79	7,473,213.94	1,196,915.38

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		492,454.68	492,454.68	
2、失业保险费		21,544.06	21,544.06	
合　　计		513,998.74	513,998.74	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		727,651.59	727,651.59	
2、失业保险费		32,037.44	32,037.44	
合　　计		759,689.03	759,689.03	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		663,796.33	663796.33	
2、失业保险费		29,042.70	29042.7	
合　　计		692,839.03	692,839.03	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.00%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
增值税	7,590.21	7,086.24	6,916.43
企业所得税	507,305.58	774,421.76	692,244.45
城市维护建设税	356.51	321.23	309.34
教育费附加	254.65	229.45	220.96
个人所得税	8,164.02	5,559.18	8,869.83
合　　计	523,670.97	787,617.86	708,561.01

16、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付利息			
应付股利		5,691,479.72	8,284,754.00
其他应付款	707,416.55	763,552.46	538,739.87
合　　计	707,416.55	6,455,032.18	8,823,493.87

（1）应付股利

单位名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
泰安美年大健康体检管理有限公司		3,955,243.42	4,225,224.54
卢秀梅		690,890.90	579,932.78
孟祥怀		1,045,345.40	3,479,596.68
合　　计		5,691,479.72	8,284,754.00

（2）按款项性质列示的其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付报销款	4,424.08	556,632.68	295,563.64
往来款	175,306.85	56,555.93	49,184.91
押金、保证金	55,380.46	55,335.93	24,397.73
代扣代缴社保	35,409.69	20,603.84	10,862.40
其他	436,895.47	74,424.08	158,731.19
合　　计	707,416.55	763,552.46	538,739.87

17、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,856,227.96	1,459,127.56	1,917,242.09
合　　计	1,856,227.96	1,459,127.56	1,917,242.09

18、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月				2025-9-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	4,683,368.65		139,283.40		1,321,723.00	3,500,929.05
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	1,459,127.56	——	——	——	——	1,856,227.96
合　计	3,224,241.09	——	——	——	——	1,644,701.09

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	6,654,442.74	——	248,139.91	——	2,219,214.00	4,683,368.65
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	1,917,242.09	——	——	——	——	1,459,127.56
合　计	4,737,200.65	——	——	——	——	3,224,241.09

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	7,025,441.86	6,684,540.00	293,414.81	586,813.24	7,935,767.17	6,654,442.74
减：一年内到期的租赁负债（附注六、17）	1,961,763.78	——	——	——	——	1,917,242.09
合　计	5,063,678.08	——	——	——	——	4,737,200.65

19、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	比例%
泰安美年大健康体检管理有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00	51.00

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	比例%
孟祥怀	6,300,000.00			6,300,000.00	42.00
卢秀梅	1,050,000.00			1,050,000.00	7.00
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	比例%
泰安美年大健康体检管理有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00	51.00
孟祥怀	6,300,000.00			6,300,000.00	42.00
卢秀梅	1,050,000.00			1,050,000.00	7.00
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	比例%
泰安美年大健康体检管理有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00	51.00
孟祥怀	6,300,000.00			6,300,000.00	42.00
卢秀梅	1,050,000.00			1,050,000.00	7.00
合　计	15,000,000.00			15,000,000.00	100.00

20、 盈余公积

（1） 2025 年 1-9 月盈余公积变动情况

项　　目	2024-12-31	2025年1-9月		2025-9-30
		增加	减少	
法定盈余公积	671,132.91	187,123.07	187,123.07	671,132.91
合　　计	671,132.91	187,123.07	187,123.07	671,132.91

（2） 2024 年度盈余公积变动情况

项　　目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	309,654.77	548,601.21	187,123.07	671,132.91

项　　目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
合　　计	309,654.77	548,601.21	187,123.07	671,132.91

（3） 2023 年度盈余公积变动情况

项　　目	2023-1-1	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积		507,493.78	197,839.01	309,654.77
合　　计		507,493.78	197,839.01	309,654.77

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。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

21、 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	3,003,980.64	1,335,793.40	6,833,654.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	3,003,980.64	1,335,793.40	6,833,654.49
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,737,753.64	3,614,781.38	3,096,547.68
减：提取法定盈余公积		361,478.14	309,654.77
应付普通股股利		1,585,116.00	8,284,754.00
年末未分配利润	4,741,734.28	3,003,980.64	1,335,793.40

22、 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,495,931.74	11,078,061.91	24,358,170.27	12,410,139.84	22,936,200.01	13,472,221.53
其他业务					46,259.17	
合　计	16,495,931.74	11,078,061.91	24,358,170.27	12,410,139.84	22,982,459.18	13,472,221.53

23、 税金及附加

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	35.28	11.89	194.29
教育费附加	25.20	8.49	138.78
印花税		3.14	
车船税	5,400.00	5,820.00	6,240.00
合　计	5,460.48	5,843.52	6,573.07

24、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,651,335.59	2,545,710.92	2,073,613.51
折旧及摊销费	3,383.17	15,064.35	19,828.88
业务拓展费	505,013.35	1,900,386.02	900,048.12
广告宣传费	27,551.90	79,647.20	95,898.65
房租	142,722.84	190,531.92	157,894.07
业务招待费	52,382.72	27,449.00	28,577.00
汽车费用	20,409.68	26,002.50	13,205.99
其他	12,044.15	3,173.25	41,036.54
合　计	2,414,843.40	4,787,965.16	3,330,102.76

25、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	355,407.75	568,842.26	591,910.62
房租	182,321.50	243,591.60	203,966.81
折旧费	18,599.48	30,477.10	30,689.58
摊销费	16,955.79	22,607.70	22,607.68
服务费	24,800.00	22,595.00	63,814.14
其他	26,503.03	31,993.70	88,787.88
合　计	624,587.55	920,107.36	1,001,776.71

26、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	139,283.40	248,139.91	293,414.81
减：利息收入	1,595.44	3,978.76	7,633.84
其他	17,098.85	18,708.88	19,066.82
合　计	154,786.81	262,870.03	304,847.79

27、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	27,461.74	30,758.91	1,500.00
个税手续费返还	1,318.84	1,292.92	689.42
合　计	28,780.58	32,051.83	2,189.42

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七、“政府补助”。

28、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	303,259.55	-1,062,398.50	-795,353.88
其他应收款坏账损失	1,228.62	-23,350.42	-4,725.83
合　　计	304,488.17	-1,085,748.92	-800,079.71

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

29、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	52,547.62	52,547.62	4,418.90	4,418.90		
其中：固定资产	52,547.62	52,547.62	4,418.90	4,418.90		

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
合 计	52,547.62	52,547.62	4,418.90	4,418.90		

30、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	599,840.48	1,593,083.34	1,112,754.64
递延所得税费用	161,318.60	-294,736.35	-140,255.29
合 计	761,159.08	1,298,346.99	972,499.35

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	2,498,912.72	4,913,128.37	4,069,047.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	624,728.18	1,228,282.09	1,017,261.76
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	136,430.90	70,064.90	48,755.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
加计扣除的影响			-93,517.60
所得税费用	761,159.08	1,298,346.99	972,499.35

31、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	5,292,000.00	63,888.10	384,657.90
利息收入	1,595.44	3,978.76	7,633.84
补贴收入	28,780.58	32,051.83	2,189.42
其他	36,832.67		116,381.00
合　　计	5,359,208.69	99,918.69	510,862.16

② 支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	617,401.80	2,366,797.62	849,441.37
付现的管理费用	51,303.03	54,036.70	97,564.80
往来款	187,879.80	280,000.00	3,073,000.00
银行手续费	17,098.85	18,711.18	19,064.01
其他		2,089.35	109,234.56
合　　计	873,683.48	2,721,634.85	4,148,304.74

（2） 与投资活动有关的现金

支付其他与投资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
关联方借款	500,000.00		
合　　计	500,000.00		

（3） 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
房屋租金	1,321,723.00	2,219,214.00	1,054,664.00
合　　计	1,321,723.00	2,219,214.00	1,054,664.00

32、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,737,753.64	3,614,781.38	3,096,547.68
加：资产减值准备			
信用减值损失	-304,488.17	1,085,748.92	800,079.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	948,969.81	1,269,629.43	1,180,152.70
使用权资产折旧	1,242,901.62	1,657,202.16	1,356,114.87
无形资产摊销	52,874.71	70,499.60	69,032.96
长期待摊费用摊销	14,194.20	34,302.94	40,590.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	52,547.62	4,418.90	
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	139,283.40	248,139.91	293,414.81
投资损失（收益以“一”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	161,318.61	-294,736.35	-140,255.29
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）			
存货的减少（增加以“一”号填列）	25,384.50	-91,077.30	-125,795.01
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	2,534,572.30	1,351,872.72	-5,468,442.46
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-700,295.17	-3,492,931.13	-74,961.04
其他			
经营活动产生的现金流量净额	**5,905,017.07**	**5,457,851.18**	**1,026,479.61**
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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：			
现金的年末余额	3,115,011.14	4,351,095.79	4,346,458.61
减：现金的年初余额	4,351,095.79	4,346,458.61	5,837,555.00
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	**-1,236,084.65**	**4,637.18**	**-1,491,096.39**

（2） 现金及现金等价物的构成

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	3,115,011.14	4,351,095.79	4,346,458.61
其中：库存现金	5,512.00		777.00
可随时用于支付的银行存款	3,068,076.65	4,328,429.34	4,345,681.61
可随时用于支付的其他货币资金	41,422.49	22,666.45	
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	3,115,011.14	4,351,095.79	4,346,458.61
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			

33、 租赁

本公司作为承租人

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
简化处理的短期租赁费用			
与租赁相关的现金流出总额	1,321,723.00	2,219,214.00	1,054,664.00

七、 政府补助

计入当年损益的政府补助

类　型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴及其他就业补助	27,461.74	30,758.91	1,500.00
其他补贴	1,318.84	1,292.92	689.42

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

合合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、6。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集

中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	4,045,758.76			
其他应付款	707,416.55			
一年内到期的非流动负债（含利息）	1,856,227.96			
租赁负债（含利息）		1,644,701.09		

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
泰安美年大健康体检管理有限公司	泰安	医疗体检	1,871.10	51.00	51.00

注：本公司的最终控制方是俞熔。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司
佛山市美年大健康体检管理有限公司	实际控制人有重大影响的公司
美因健康科技（北京）有限公司	公司实际控制人俞熔先生及其控制企业与公司董事郭美玲女士及其控制企业控制的公司（联营企业）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司
青岛美年健康科技健康管理有限公司	实际控制人有重大影响的公司
上海大象医疗健康科技有限公司	实际控制人有重大影响的公司
深圳市美昱健康管理有限公司	实际控制人有重大影响的公司
银川大象医生互联网医院有限公司	实际控制人有重大影响的公司

3、 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	咨询费服务及外包体检费等	1,153,864.80	1,777,612.42	

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	体检收入	1,630,918.03	2,832,219.83	2,828,309.13

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	4,632,296.81		5,131,470.79		6,526,727.27	
深圳市美昱健康管理有限公司	53,388.00		53,388.00			
青岛美年健康科技健康管理有限公司	46,245.00		46,245.00			
佛山市美年大健康体检管理有限公司	21,356.95		21,494.35			
合 计	4,753,286.76		5,252,598.14		6,526,727.27	
预付款项：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	180,086.00		378,484.35		716,785.39	
上海大象医疗健康科技有限公司			40,780.00		45,800.00	

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合　计	180,086.00		419,264.35		762,585.39	
其他应收款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	598,446.22		5,853,458.89		6,824,603.16	
合　计	598,446.22		5,853,458.89		6,824,603.16	

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	2,462,666.35	1,625,823.57	1,235,183.23
银川大象医生互联网医院有限公司	50,140.00	45,910.00	56,610.00
美因健康科技（北京）有限公司			30,294.00
合　计	2,512,806.35	1,671,733.57	1,322,087.23

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
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	-52,547.62	-4,418.90	
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	27,461.74	30,758.91	1,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,292.92	689.42
小　　计	-25,085.88	27,632.93	2,189.42
减：所得税影响额	-6,271.47	6,908.23	547.36
少数股东权益影响额（税后）			
合　　计	-18,814.41	20,724.70	1,642.06

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：刘明辉　　会计机构负责人：

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年 11月 18日

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007 年 12 月 25 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日

11

姓　　名　谢　井
Full name
性　　别　女
Sex
出生日期　1965 年 6 月 6 日
Date of birth
工作单位　岳华（集团）会计师事务所
Working unit
身份证号码　410203650606207
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日

12

转出：瑞华
转入：中审众环

注　意　事　项

2013.12.13

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
3201160000311

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000 年 3 月 16 日
Date of Issuance

4

CPA任职资格检测合格
BICPA
2015

CPA任职资格检测合格
BICPA
2016

this renewal.

CPA任职资格检测合格
BICPA
2017

4-1-1282

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111605

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无

吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司

审 计 报 告

众环审字(2026)0200016号

目　录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	8

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26VW065PD4

审 计 报 告

众环审字(2026)0200016 号

吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司：

一、审计意见

我们审计了吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司（以下简称“吉林昌邑美年”）财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的资产负债表，2025年1-9月、2024年度、2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了吉林昌邑美年公司2025年9月30日、2024年12月31日、2023年12月31日的财务状况以及2025年1-9月、2024年度、2023年度的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，我们独立于吉林昌邑美年公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

吉林昌邑美年公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估吉林昌邑美年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吉林昌邑美年公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督吉林昌邑美年公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对吉林昌邑美年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吉林昌邑美年公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

谢卉

中国注册会计师：

谢晨曦

中国·武汉

2026年2月10日

资产负债表

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	13,215,846.78	4,389,876.41	3,664,170.94
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、2	5,664,721.92	3,749,353.60	2,639,866.60
应收款项融资				
预付款项	六、3	315,547.79	315,973.43	1,043,275.91
其他应收款	六、4	258,434.52	10,348,343.73	8,027,712.47
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、5	474,045.34	709,645.58	891,945.67
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、6	68,540.12	74,560.65	26,575.78
流动资产合计		19,997,136.47	19,587,753.40	16,293,547.37
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、7	5,799,383.34	6,616,298.17	4,946,843.72
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、8	854,193.70	1,583,983.24	737,042.68
无形资产	六、9	90,197.31	66,888.56	78,588.03
其中：数据资源				——
开发支出				
其中：数据资源				——
商誉				
长期待摊费用	六、10	368,333.47		
递延所得税资产	六、11	82,653.88	53,396.03	35,767.80
其他非流动资产	六、12		35,000.00	
非流动资产合计		**7,194,761.70**	**8,355,566.00**	**5,798,242.23**
资产总计		**27,191,898.17**	**27,943,319.40**	**22,091,789.60**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：孙雪竹　　会计机构负责人：孙艺萌

孙雪竹　　孙艺萌

资产负债表（续）

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025.9.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	2,886,503.39	2,565,735.14	1,713,082.52
预收款项				
合同负债	六、14	2,989,348.03	3,826,475.74	3,795,980.15
应付职工薪酬	六、15	1,191,824.42	1,296,099.24	1,146,797.20
应交税费	六、16	329,724.39	903,261.98	44,342.56
其他应付款	六、17	302,819.90	279,368.72	325,311.62
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、18	722,265.53	635,305.68	660,263.51
其他流动负债				
流动负债合计		**8,422,485.66**	**9,506,246.50**	**7,685,777.56**
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	六、19	112,453.85	519,459.53	147,955.94
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	六、11	75,215.18	83,396.98	
其他非流动负债				
非流动负债合计		**187,669.03**	**602,856.51**	**147,955.94**
负债合计		**8,610,154.69**	**10,109,103.01**	**7,833,733.50**
所有者权益：				
实收资本	六、20	16,188,600.00	16,188,600.00	16,188,600.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、21	164,561.64	164,561.64	
未分配利润	六、22	2,228,581.84	1,481,054.75	-1,930,543.90
所有者权益合计		**18,581,743.48**	**17,834,216.39**	**14,258,056.10**
负债和所有者权益总计		**27,191,898.17**	**27,943,319.40**	**22,091,789.60**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

孙雪竹　　孙艺萌

利润表

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	六、23	**17,036,350.77**	**24,615,684.24**	**25,179,504.52**
减：营业成本	六、23	9,637,354.60	13,186,895.38	11,226,063.50
税金及附加	六、24	14,755.40	17,874.97	16,263.74
销售费用	六、25	4,698,825.60	6,075,578.23	6,525,233.62
管理费用	六、26	1,485,143.62	587,102.24	458,892.70
研发费用				
财务费用	六、27	30,128.01	23,677.51	362,807.03
其中：利息费用		33,982.41	32,309.53	368,613.57
利息收入		11,147.48	19,676.43	18,727.43
加：其他收益	六、28	28,991.24	6,458.32	28,032.78
投资收益（损失以“一”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“一”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“一”号填列）				
信用减值损失（损失以“一”号填列）	六、29	-140,152.34	-65,573.14	16,743.62
资产减值损失（损失以“一”号填列）				
资产处置收益（损失以“一”号填列）				
二、营业利润（亏损以“一”号填列）		**1,058,982.44**	**4,665,441.09**	**6,635,020.33**
加：营业外收入				
减：营业外支出	六、30	61,546.67		9,716.50
三、利润总额（亏损总额以“一”号填列）		**997,435.77**	**4,665,441.09**	**6,625,303.83**
减：所得税费用	六、31	249,908.68	1,089,280.80	1,297,116.10
四、净利润（净亏损以"一"号填列）		**747,527.09**	**3,576,160.29**	**5,328,187.73**
（一）持续经营净利润（净亏损以“一”号填列）		**747,527.09**	**3,576,160.29**	5,328,187.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“一”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（现金流量套期损益的有效部分）				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
六、综合收益总额		**747,527.09**	**3,576,160.29**	**5,328,187.73**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

孙雪竹　　孙艺萌

现金流量表

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		14,144,719.17	23,517,408.58	25,326,215.34
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	10,160,253.41	32,370.48	2,464,793.37
经营活动现金流入小计		**24,304,972.58**	**23,549,779.06**	**27,791,008.71**
购买商品、接受劳务支付的现金		3,532,671.54	4,986,037.87	9,282,291.12
支付给职工以及为职工支付的现金		9,126,644.57	11,020,039.10	10,353,442.69
支付的各项税费		873,438.98	237,709.26	18,876.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	984,460.90	2,557,927.75	5,211,757.71
经营活动现金流出小计		**14,517,215.99**	**18,801,713.98**	**24,866,368.06**
经营活动产生的现金流量净额		**9,787,756.59**	**4,748,065.08**	**2,924,640.65**
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		6,803.33		
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		**6,803.33**		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		513,451.35	2,835,149.61	595,914.20
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		**513,451.35**	**2,835,149.61**	**595,914.20**
投资活动产生的现金流量净额		**-506,648.02**	**-2,835,149.61**	**-595,914.20**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金	六、32	455,138.20	1,187,210.00	2,308,337.00
筹资活动现金流出小计		**455,138.20**	**1,187,210.00**	**2,308,337.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-455,138.20**	**-1,187,210.00**	**-2,308,337.00**
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		8,825,970.37	725,705.47	20,389.45
加：期初现金及现金等价物余额		4,389,876.41	3,664,170.94	3,643,781.49
六、期末现金及现金等价物余额		**13,215,846.78**	**4,389,876.41**	**3,664,170.94**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：孙雪竹　　会计机构负责人：孙艺萌

所有者权益变动表

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2025年1-9月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,188,600.00								164,561.64	1,481,054.75	**17,834,216.39**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	16,188,600.00								164,561.64	1,481,054.75	**17,834,216.39**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										747,527.09	**747,527.09**
（一）综合收益总额										747,527.09	**747,527.09**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	16,188,600.00								164,561.64	2,228,581.84	**18,581,743.48**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：孙雪竹　　会计机构负责人：孙艺萌

4-1-1292

所有者权益变动表

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,188,600.00									-1,930,543.90	**14,258,056.10**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	16,188,600.00									-1,930,543.90	**14,258,056.10**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									164,561.64	3,411,598.65	**3,576,160.29**
（一）综合收益总额										3,576,160.29	**3,576,160.29**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									164,561.64	-164,561.64	
1、提取盈余公积									164,561.64	-164,561.64	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	16,188,600.00								164,561.64	1,481,054.75	**17,834,216.39**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1293

所有者权益变动表

编制单位：吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,188,600.00									-7,258,731.63	**8,929,868.37**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	16,188,600.00									-7,258,731.63	**8,929,868.37**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										5,328,187.73	**5,328,187.73**
（一）综合收益总额										5,328,187.73	**5,328,187.73**
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(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、本年年末余额	16,188,600.00									-1,930,543.90	**14,258,056.10**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：孙雪竹　　会计机构负责人：孙艺萌

孙雪竹　　孙艺萌

4-1-1294

吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

吉林市昌邑区美年大健康科技管理有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由吉林市大健康科技管理有限公司、王晓梅、李杰、许岩华共同出资于2012年7月5日在吉林市市场监督管理局登记成立。

截至 2025 年 9 月 30 日，注册资本及实收资本如下： 单位：万元

股东名称	注册资本		实收资本	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
吉林市大健康科技管理有限公司	841.00	51.95	841.00	51.95
上海宝思来信息技术有限公司	777.86	48.05	777.86	48.05
合 计	1,618.86	100.00	1,618.86	100.00

本公司统一社会信用代码：91220202598807115T，注册资本：1,618.86万元，法定代表人：王贺。注册地址：吉林省吉林市昌邑区解放北路149号交行花园J号楼网点31-34号、86-105号。

本公司主要从事医疗体检。本公司经营范围：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；健康咨询服务（不含诊疗服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；电子产品销售；保健用品（非食品）销售；中医养生保健服务（非医疗）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：医疗服务；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表业经本公司董事会于2026年2月10日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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。

2、 营业周期

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。

3、 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提的坏账准备余额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款坏账准备收回或转回金额占对应的该类别应收款项期末余额 5%以上

项　目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项应收款项核销金额占对应的该类别应收款项期末坏账余额 5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项/应收股利	单项预付款项/应收股利期末余额占预付款项/应收股利期末余额 5%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款/其他应付款	单项该类应付账款/其他应付款期末余额占应付账款/其他应付款期末余额 5%以上
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	单项收到/支付的投资活动有关的现金占投资活动现金流入/现金流出 5%以上

5、 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现金、价值变动风险很小的投资。

6、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。
关联方组合	本组合为应收美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“美年健康”）合并范围内关联方之间的应收款项

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中的各类押金、保证金等款项。
账龄组合	本组合为备用金、代垫款等往来款项。
关联方组合	本组合为应收美年健康合并范围内关联方之间的应收款项

④ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或

者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收融资租赁款等信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征。 账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括试剂耗材及合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

9、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、6“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作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。

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。

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，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、9、“长期股权投资”或本附注四、6、“金融工具”。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

10、 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 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；购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。

13、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
软件、特许资质	10 年	直线法分期平均摊销
商标权	使用寿命不确定	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人力成本、折旧等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括门店装潢费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

16、 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。

17、 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司根据实际到检的人数，于完成体检服务并向客户交付体检报告时确认营业收入。

20、 合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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该成本增加了本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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、医疗设备。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、10“固定资产”），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，本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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

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，本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。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。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲

减盈余公积和未分配利润。

（2） 债务重组

本公司作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、6“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本公司作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本公司不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

25、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（10） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（11） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

（12） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。

26、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2023 年度

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16

号”）。根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，该会计政策变更事项影响 2023 年年初留存收益-191.95 元，因该累积影响数金额较小，进行简化处理，将其计入 2023 年度损益，未对前期比较数据进行追溯调整。

2024 年度

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。根据解释 17 号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，执行该解释对本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本公司选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。执行该解释对本公司财务报表无影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%、25%计缴。

2、 税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税（2016）36号），自2016年5月1日起，从事健康体检服务的公司从缴纳营业税改为缴纳增值税，本公司在医疗机构执业许可证许可经营范围内取得的医疗服务收入免征增值税及其附加税。

根据《财政部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》(2023年第12号)，本公司2023年度属于小型微利企业，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策。

六、 财务报表项目注释

1、 货币资金

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
银行存款	12,886,030.19	4,219,939.87	3,596,672.51
其他货币资金	329,816.59	169,936.54	67,498.43
合　　计	13,215,846.78	4,389,876.41	3,664,170.94

注：其他货币资金主要是第三方平台易宝美年甄选账户余额。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	5,167,809.87	3,505,131.87	2,556,607.57
1 至 2 年	673,661.62	270,849.03	122,061.93
2 至 3 年	56,459.30	77,745.48	
3 至 4 年	11,314.12		1,302.35
4 至 5 年	642.74	1,302.35	
5 年以上	659.61		
小　　计	5,910,547.26	3,855,028.73	2,679,971.85
减：坏账准备	245,825.34	105,675.13	40,105.25
合　　计	5,664,721.92	3,749,353.60	2,639,866.60

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2025-9-30				
	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	5,910,547.26	100.00	245,825.34	4.16	5,664,721.92
其中：					
账龄组合	5,029,768.74	85.10	245,825.34	4.89	4,783,943.40
关联方组合	880,778.52				880,778.52
合　计	5,910,547.26	——	245,825.34	——	5,664,721.92

类　别	2024-12-31				
	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	3,855,028.73	100.00	105,675.13	2.74	3,749,353.60
其中：					
账龄组合	3,283,021.61	85.16	105,675.13	3.22	3,177,346.48
关联方组合	572,007.12	14.84			572,007.12
合　计	3,855,028.73	——	105,675.13	——	3,749,353.60

类　别	2023-12-31				
	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	2,679,971.85	100.00	40,105.25	1.50	2,639,866.60
其中：					
账龄组合	2,403,068.19	89.67	40,105.25	1.67	2,362,962.94
关联方组合	276,903.66	10.33			276,903.66

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	2,679,971.85	——	40,105.25	——	2,639,866.60

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,430,288.60	64,372.09	1.453	3,081,704.31	44,777.16	1.453	2,384,892.29	34,652.48	1.453
1 至 2 年	594,981.34	178,494.40	30.00	198,803.40	59,641.02	30.00	18,175.90	5,452.77	30.00
2 至 3 年	3,079.90	1,539.95	50.00	2,513.90	1,256.95	50.00			
3 年以上	1,418.90	1,418.90	100.00						
合　计	5,029,768.74	245,825.34		3,283,021.61	105,675.13		2,403,068.19	40,105.25	

（3） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025年1-9月	105,675.13	140,150.21				245,825.34
2024年	40,105.25	65,569.88				105,675.13
2023年	56,345.39	-16,240.14				40,105.25

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名应收账款汇总金额分别为1,314,642.03元、1,085,236.15元及520,032.00元，占应收账款各期末余额合计数的比例分别为22.25%、28.15%及19.40%，相应计提的坏账准备各年末余额汇总金额分别为26,113.6元、18,452.22元及7,556.07元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	261,042.79	82.73	315,676.43	99.91	1,043,275.91	100.00
1至2年	54,505.00	17.27	297.00	0.09		
合 计	315,547.79	——	315,973.43	——	1,043,275.91	——

注：无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日各期末余额前五名预付账款汇总金额分别为306,150.79元、309,551.43元及1,027,978.91元，占预付账款各年末余额合计数的比例分别为97.02%、97.97%及98.53%。

4、 其他应收款

项 目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应收款	258,434.52	10,348,343.73	8,027,712.47
合 计	258,434.52	10,348,343.73	8,027,712.47

（1）按账龄披露

账　龄	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内	27,265.66	2,328,989.51	4,890,303.18
1 至 2 年	26,182.00	4,881,948.19	3,137,417.04
2 至 3 年		3,137,417.04	
3 年以上	205,000.00		
小　计	258,447.66	10,348,354.74	8,027,720.22
减：坏账准备	13.14	11.01	7.75
合　计	258,434.52	10,348,343.73	8,027,712.47

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
内部往来款	9,129.20	10,106,161.86	7,814,968.86
押金保证金	236,182.00	231,182.00	205,000.00
备用金	3,000.00		
代扣代缴社保公积金	10,136.46	11,010.88	7,351.36
其他			400.00
小　计	258,447.66	10,348,354.74	8,027,720.22
减：坏账准备	13.14	11.01	7.75
合　计	258,434.52	10,348,343.73	8,027,712.47

（3）按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2025-9-30				
	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	258,447.66	100.00	13.14	0.01	258,434.52
其中：					
押金保证金组合	236,182.00	91.38			236,182.00

类　别	2025-9-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	13,136.46	5.08	13.14	0.10	13,123.32
关联方组合	9,129.20	3.53			9,129.20
合　计	258,447.66	——	13.14	——	258,434.52

类　别	2024-12-31				
	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	10,348,354.74	100.00	11.01	0.01	10,348,343.73
其中：					
押金保证金组合	231,182.00	2.23			231,182.00
账龄组合	11,010.88	0.11	11.01	0.1	10,999.87
关联方组合	10,106,161.86	97.66			10,106,161.86
合　计	10,348,354.74	——	11.01	——	10,348,343.73

类　别	2023-12-31				
	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	8,027,720.22	100.00	7.75	0.01	8,027,712.47
其中：					
押金保证金组合	205,000.00	2.55			205,000.00
账龄组合	7,751.36	0.10	7.75	0.1	7,743.61
关联方组合	7,814,968.86	97.35			7,814,968.86

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	8,027,720.22	——	7.75	——	8,027,712.47

（4）组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2025-9-30			2024-12-31			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	13,136.46	13.14	0.10	11,010.88	11.01	0.10	7,751.36	7.75	0.10
合　计	13,136.46	13.14		11,010.88	11.01		7,751.36	7.75	

4-1-1332

（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）	
2024 年 12 月 31 日余额	11.01			11.01
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2.13			2.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日余额	13.14			13.14

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）	
2023 年 12 月 31 日余额	7.75			7.75
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3.26			3.26
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	11.01			11.01

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	511.23			511.23
2023 年 1 月 1 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-503.48			-503.48
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	7.75			7.75

（6）坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2025 年 1-9 月	11.01	2.13				13.14
2024 年	7.75	3.26				11.01
2023 年	511.23	-503.48				7.75

（7）报告期内本公司无核销的其他应收款情况

（8）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

①2025 年 9 月 30 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
吉林鑫港工贸集团有限公司	200,000.00	77.39	押金	3-4 年	
上海美鑫融资租赁有限公司	26,182.00	10.13	保证金	1-2 年	
美年大健康产业控股股份有限公司	6,484.37	2.51	内部往来款	1 年以内	
中广宇工程项目管理有限公司	5,000.00	1.93	押金	1 年以内	
任翠杰	5,000.00	1.93	押金	3-4 年	
合　计	242,666.37	93.89	——	——	

② 2024 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
吉林市大健康科技管理有限公司	4,393,412.92	42.46	内部往来款	0-2 年	
美年大健康产业集团吉林省有限公司	3,800,000.00	36.72	内部往来款	0-3 年	
哈尔滨美铭健康管理有限责任公司	1,400,000.00	13.53	内部往来款	1-2 年	
美年大健康产业控股股份有限公司	476,408.54	4.60	内部往来款	2-3 年	
吉林鑫港工贸集团有限公司	200,000.00	1.93	押金	2-3 年	
合　计	10,269,821.46	99.24	——	——	

③ 2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
美年大健康产业集团吉林省有限公司	3,100,000.00	38.62	内部往来款	0-2 年	
吉林市大健康科技管理有限公司	2,836,247.80	35.33	内部往来款	1 年以内	
哈尔滨美铭健康管理有限责任公司	1,400,000.00	17.44	内部往来款	1 年以内	
美年大健康产业控股股份有限公司	460,896.90	5.74	内部往来款	1-2 年	
吉林鑫港工贸集团有限公司	200,000.00	2.49	押金	1-2 年	
合　计	7,997,144.70	99.62	——	——	

5、存货

（1） 存货分类

项　　目	2025-9-30		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	294,353.87		294,353.87
合同履约成本	179,691.47		179,691.47
合　计	474,045.34		474,045.34

项　　目	2024-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	628,435.82		628,435.82
合同履约成本	81,209.76		81,209.76
合　计	709,645.58		709,645.58

项　　目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
试剂及耗材	691,046.55		691,046.55
合同履约成本	200,899.12		200,899.12
合　计	891,945.67		891,945.67

6、 其他流动资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
待抵扣增值税	29,427.95	33,962.27	
预缴医疗保险	39,112.17	40,598.38	26,575.78
合　计	68,540.12	74,560.65	26,575.78

7、 固定资产

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	5,799,383.34	6,616,298.17	4,946,843.72
固定资产清理			

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计	5,799,383.34	6,616,298.17	4,946,843.72

（1）固定资产情况

①2025 年 1-9 月情况

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2024-12-31 余额	11,858,147.79	127,925.78	1,269,870.19	13,255,943.76
2、2025 年 1-9 月增加金额	442,597.00		51,350.00	493,947.00
（1）购置	98,100.00		51,350.00	149,450.00
（2）自使用权资产转入	344,497.00			344,497.00
3、2025 年 1-9 月减少金额	35,782.49			35,782.49
（1）处置或报废	35,782.49			35,782.49
4、2025-9-30 余额	12,264,962.30	127,925.78	1,321,220.19	13,714,108.27
二、累计折旧				
1、2024-12-31 余额	5,683,929.38	3,873.45	951,842.76	6,639,645.59
2、2025 年 1-9 月增加金额	1,143,382.32	17,430.52	128,793.58	1,289,606.42
（1）计提	1,113,382.35	17,430.52	128,793.58	1,259,606.45
（2）自使用权资产转入	29,999.97			29,999.97
3、2025 年 1-9 月减少金额	14,527.08			14,527.08
（1）处置或报废	14,527.08			14,527.08
4、2025-9-30 余额	6,812,784.62	21,303.97	1,080,636.34	7,914,724.93
三、减值准备				
1、2024-12-31 余额				
2、2025 年 1-9 月增加金额				
3、2025 年 1-9 月减少金额				
4、2025-9-30 余额				
四、账面价值				
1、2025-9-30 账面价值	5,452,177.68	106,621.81	240,583.85	5,799,383.34
2、2024-12-31 账面价值	6,174,218.41	124,052.33	318,027.43	6,616,298.17

④ 2024 年度情况

项　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-12-31 余额	9,345,391.00		1,132,948.61	10,478,339.61
2、2024 年增加金额	2,512,756.79	127,925.78	136,921.58	2,777,604.15
（1）购置	2,181,896.14	127,925.78	136,921.58	2,446,743.50
（2）自使用权资产转入	330,860.65			330,860.65
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额	11,858,147.79	127,925.78	1,269,870.19	13,255,943.76
二、累计折旧				
1、2023-12-31 余额	4,684,911.07		846,584.82	5,531,495.89
2、2024 年增加金额	1,004,718.31	3,873.45	105,257.94	1,113,849.70
（1）计提	999,263.77	3,873.45	105,257.94	1,108,395.16
（2）自使用权资产转入	5,454.54			5,454.54
3、2024 年减少金额	5,700.00			5,700.00
（1）处置或报废	5,700.00			5,700.00
4、2024-12-31 余额	5,683,929.38	3,873.45	951,842.76	6,639,645.59
三、减值准备				
1、2023-12-31 余额				
2、2024 年增加金额				
3、2024 年减少金额				
4、2024-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2024-12-31 账面价值	6,174,218.41	124,052.33	318,027.43	6,616,298.17
2、2023-12-31 账面价值	4,660,479.93		286,363.79	4,946,843.72

⑤ 2023 年度情况

项　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
一、账面原值				
1、2023-1-1 余额	4,873,291.00		1,093,464.41	5,966,755.41

项　　目	机器设备	运输设备	其他	合　计
2、2023 年增加金额	4,472,100.00		233,814.20	4,705,914.20
（1）购置	4,472,100.00		233,814.20	4,705,914.20
3、2023 年减少金额			194,330.00	194,330.00
（1）处置或报废			194,330.00	194,330.00
4、2023-12-31 余额	9,345,391.00		1,132,948.61	10,478,339.61
二、累计折旧				
1、2023-1-1 余额	2,045,973.02		980,165.47	3,026,138.49
2、2023 年增加金额	2,638,938.05		51,032.85	2,689,970.90
（1）计提	2,638,938.05		51,032.85	2,689,970.90
3、2023 年减少金额			184,613.50	184,613.50
（1）处置或报废			184,613.50	184,613.50
4、2023-12-31 余额	4,684,911.07		846,584.82	5,531,495.89
三、减值准备				
1、2023-1-1 余额				
2、2023 年增加金额				
3、2023 年减少金额				
4、2023-12-31 余额				
四、账面价值				
1、2023-12-31 账面价值	4,660,479.93		286,363.79	4,946,843.72
2、2023-1-1 余额账面价值	2,827,317.98		113,298.94	2,940,616.92

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　　目	2025-9-30				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,109,000.00	834,060.39		274,939.61	
合　计	1,109,000.00	834,060.39		274,939.61	

注：公司业务受季节性影响，在淡季期间会将部分设备搬至库房进行保存，留备旺季各科室继续使用。

8、使用权资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	1,510,446.66	344,497.00	1,854,943.66
2、2025 年 1-9 月增加	110,019.84		110,019.84
（1）新增	110,019.84		110,019.84
3、2025 年 1-9 月减少	71,279.46	344,497.00	415,776.46
（1）终止合同	71,279.46		71,279.46
（2）转入固定资产		344,497.00	344,497.00
4、2025-9-30 余额	1,549,187.04		1,549,187.04
二、累计折旧			
1、2024-12-31 余额	251,869.53	19,090.89	270,960.42
2、2025 年 1-9 月增加	505,493.39	10,909.08	516,402.47
（1）计提	505,493.39	10,909.08	516,402.47
3、2025 年 1-9 月减少	62,369.58	29,999.97	92,369.55
（1）终止合同	62,369.58		62,369.58
（2）转入固定资产		29,999.97	29,999.97
4、2025-9-30 余额	694,993.34		694,993.34
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加			
3、2025 年 1-9 月减少			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	854,193.70		854,193.70
2、2024-12-31 账面价值	1,258,577.13	325,406.11	1,583,983.24

（2）2024 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	1,285,788.86		1,285,788.86
2、2024 年增加	1,156,949.23	344,497.00	1,501,446.23
（1）新增	1,156,949.23	344,497.00	1,501,446.23
3、2024 年减少	932,291.43		932,291.43
（1）终止合同	932,291.43		932,291.43
4、2024-12-31 余额	1,510,446.66	344,497.00	1,854,943.66
二、累计折旧			
1、2023-12-31 余额	548,746.18		548,746.18
2、2024 年增加	635,414.78	19,090.89	654,505.67
（1）计提	635,414.78	19,090.89	654,505.67
3、2024 年减少	932,291.43		932,291.43
（1）终止合同	932,291.43		932,291.43
4、2024-12-31 余额	251,869.53	19,090.89	270,960.42
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2024 年增加			
3、2024 年减少			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	1,258,577.13	325,406.11	1,583,983.24
2、2023-12-31 账面价值	737,042.68		737,042.68

（3）2023 年度情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	4,515,638.87	4,110,000.00	8,625,638.87
2、2023 年增加	1,285,788.86		1,285,788.86
（1）新增	1,285,788.86		1,285,788.86

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
3、2023 年减少	4,515,638.87	4,110,000.00	8,625,638.87
（1）终止合同	4,515,638.87		4,515,638.87
（2）转入固定资产		4,110,000.00	4,110,000.00
4、2023-12-31 余额	1,285,788.86		1,285,788.86
二、累计折旧			
1、2023-1-1 余额	1,357,180.08	1,757,025.00	3,114,205.08
2、2023 年增加	628,056.67	130,150.00	758,206.67
（1）计提	628,056.67	130,150.00	758,206.67
3、2023 年减少	1,436,490.57	1,887,175.00	3,323,665.57
（1）终止合同	1,436,490.57		1,436,490.57
（2）转入固定资产		1,887,175.00	1,887,175.00
4、2023-12-31 余额	548,746.18		548,746.18
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加			
3、2023 年减少			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	737,042.68		737,042.68
2、2023-1-1 账面价值	3,158,458.79	2,352,975.00	5,511,433.79

注：使用权资产受限详见六、34 所有权或使用权受限制的资产。

9、无形资产

（1）2025 年 1-9 月情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2024-12-31 余额	107,000.00	10,000.00	117,000.00
2、2025 年 1-9 月增加金额	35,000.00		35,000.00

项　　目	软件	其他	合　计
（1）购置	35,000.00		35,000.00
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	142,000.00	10,000.00	152,000.00
二、累计摊销			
1、2024-12-31 余额	43,694.63	6,416.81	50,111.44
2、2025 年 1-9 月增加金额	10,941.28	749.97	11,691.25
（1）计提	10,941.28	749.97	11,691.25
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额	54,635.91	7,166.78	61,802.69
三、减值准备			
1、2024-12-31 余额			
2、2025 年 1-9 月增加金额			
3、2025 年 1-9 月减少金额			
4、2025-9-30 余额			
四、账面价值			
1、2025-9-30 账面价值	87,364.09	2,833.22	90,197.31
2、2024-12-31 账面价值	63,305.37	3,583.19	66,888.56

（2）2024 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	107,000.00	10,000.00	117,000.00
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	107,000.00	10,000.00	117,000.00
二、累计摊销			
1、2023-12-31 余额	32,995.12	5,416.85	38,411.97
2、2024 年增加金额	10,699.51	999.96	11,699.47
（1）计提	10,699.51	999.96	11,699.47

项　　目	软件	其他	合　计
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额	43,694.63	6,416.81	50,111.44
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年增加金额			
3、2024 年减少金额			
4、2024-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2024-12-31 账面价值	63,305.37	3,583.19	66,888.56
2、2023-12-31 账面价值	74,004.88	4,583.15	78,588.03

（3）2023 年度情况

项　　目	软件	其他	合　计
一、账面原值			
1、2023-1-1 余额	107,000.00	10,000.00	117,000.00
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	107,000.00	10,000.00	117,000.00
二、累计摊销			
1、2023-1-1 余额	22,295.56	4,416.89	26,712.45
2、2023 年增加金额	10,699.56	999.96	11,699.52
（1）计提	10,699.56	999.96	11,699.52
3、2023 年减少金额			
4、2023-12-31 余额	32,995.12	5,416.85	38,411.97
三、减值准备			
1、2023-1-1 余额			
2、2023 年增加金额			
3、2023 年减少金额			
4、202312-31 余额			

项　　目	软件	其他	合　计
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	74,004.88	4,583.15	78,588.03
2、2023-1-1 余额账面价值	84,704.44	5,583.11	90,287.55

10、 长期待摊费用

项　目	2025-1-1	2025 年 1-9 月			2025-9-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费		376,290.00	7,956.53		368,333.47
合　计		376,290.00	7,956.53		368,333.47

项　目	2023-1-1	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装潢费	499,915.86		499,915.86		
合　计	499,915.86		499,915.86		

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	245,838.48	61,459.62	108,472.13	27,118.03	40,113.00	8,022.60
租赁负债	1,364,014.50	341,003.63	1,679,973.00	419,993.25	2,101,251.00	420,250.20
合　计	1,609,852.98	402,463.25	1,788,445.13	447,111.28	2,141,364.00	428,272.80

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,279,237.50	319,809.37	1,572,075.00	393,018.75	1,962,525.00	392,505.00

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万以下固定资产购置一次性扣除	300,860.71	75,215.18	333,587.92	83,396.98		
合　计	1,580,098.21	395,024.55	1,905,662.92	476,415.73	1,962,525.00	392,505.00

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	319,809.37	82,653.88	393,018.75	53,396.03	392,505.00	35,767.80
递延所得税负债	319,809.37	75,215.18	393,018.75	83,396.98	392,505.00	

12、 其他非流动资产

项　目	2025-9-30			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				35,000.00		35,000.00
合　计				35,000.00		35,000.00

13、 应付账款

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付服务费	1,770,122.30	1,014,607.74	483,650.63
应付外送检验费	478,213.62	380,147.34	129,686.81
应付材料款	416,813.44	645,696.48	328,592.00
应付外包体检款	192,816.00	424,848.14	675,530.00
应付设备检测费及维修费	13,538.00	13,538.00	600.00
其他	15,000.03	86,897.44	95,023.08

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
合　计	2,886,503.39	2,565,735.14	1,713,082.52

注：应付服务费主要为应付集团运营服务费与应付软件信息服务费。

14、 合同负债

项　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
体检费	2,989,348.03	3,826,475.74	3,795,980.15
合　计	2,989,348.03	3,826,475.74	3,795,980.15

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,296,099.24	8,252,830.45	8,357,105.27	1,191,824.42
二、离职后福利-设定提存计划		772,342.85	772,342.85	
三、辞退福利		688,723.00	688,723.00	
合　计	1,296,099.24	9,713,896.30	9,818,171.12	1,191,824.42

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	1,146,797.20	10,357,743.86	10,208,441.82	1,296,099.24
二、离职后福利-设定提存计划		814,475.31	814,475.31	
合　计	1,146,797.20	11,172,219.17	11,022,917.13	1,296,099.24

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	506,861.50	10,276,013.52	9,636,077.82	1,146,797.20
二、离职后福利-设定提存计划		745,265.07	745,265.07	
合　计	506,861.50	11,021,278.59	10,381,342.89	1,146,797.20

（2） 短期薪酬列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,296,099.24	7,381,616.44	7,621,759.77	1,055,955.91
2、职工福利费		78,551.56	78,551.56	
3、社会保险费		373,225.94	373,225.94	
其中：医疗保险费		358,428.84	358,428.84	
工伤保险费		14,797.10	14,797.10	
4、住房公积金		278,200.00	278,200.00	
5、工会经费和职工教育经费		141,236.51	5,368.00	135,868.51
合 计	1,296,099.24	8,252,830.45	8,357,105.27	1,191,824.42

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,146,797.20	9,612,834.91	9,463,532.87	1,296,099.24
2、职工福利费		73,238.26	73,238.26	
3、社会保险费		369,824.69	369,824.69	
其中：医疗保险费		356,349.31	356,349.31	
工伤保险费		13,475.38	13,475.38	
4、住房公积金		285,520.00	285,520.00	
5、工会经费和职工教育经费		16,326.00	16,326.00	
合 计	1,146,797.20	10,357,743.86	10,208,441.82	1,296,099.24

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	506,861.50	9,561,799.42	8,921,863.72	1,146,797.20
2、职工福利费		75,348.93	75,348.93	
3、社会保险费		355,955.17	355,955.17	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
其中：医疗保险费		346,979.33	346,979.33	
工伤保险费		8,975.84	8,975.84	
4、住房公积金		281,480.00	281,480.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,430.00	1,430.00	
合　　计	506,861.50	10,276,013.52	9,636,077.82	1,146,797.20

（3） 设定提存计划列示

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		739,969.10	739,969.10	
2、失业保险费		32,373.75	32,373.75	
合　　计		772,342.85	772,342.85	

项目	2023-12-31	2024 年		2024-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		780,336.51	780,336.51	
2、失业保险费		34,138.80	34,138.80	
合　　计		814,475.31	814,475.31	

项目	2023-1-1	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		714,028.61	714,028.61	
2、失业保险费		31,236.46	31,236.46	
合　　计		745,265.07	745,265.07	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16.00%、0.70%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、 应交税费

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
企业所得税	316,095.66	887,872.82	27,335.59
个人所得税	11,826.33	10,508.99	12,798.12
防洪费及水利基金	1,802.40	1,069.23	1,363.47
增值税		3,810.94	2,620.98
印花税			224.40
合　　计	329,724.39	903,261.98	44,342.56

17、 其他应付款

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
其他应付款	302,819.90	279,368.72	325,311.62
合　　计	302,819.90	279,368.72	325,311.62

按款项性质列示

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付设备款	188,032.40	182,482.40	182,482.40
往来款	81,990.32	81,990.32	130,785.32
其他	32,797.18	14,896.00	12,043.90
合　　计	302,819.90	279,368.72	325,311.62

18、 一年内到期的非流动负债

项　　目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
1 年内到期的租赁负债（附注六、19）	722,265.53	635,305.68	660,263.51
合　　计	722,265.53	635,305.68	660,263.51

19、 租赁负债

项　目	2024-12-31	2025 年 1-9 月		2025-9-30
		增加	减少	

		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	1,154,765.21	105,000.00	33,982.41		459,028.24	834,719.38
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	635,305.68	——	——	——	——	722,265.53
合　计	519,459.53	——	——	——	——	112,453.85

项　目	2023-12-31	2024 年				2024-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	808,219.45	1,564,036.40	32,309.53		1,249,800.17	1,154,765.21
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	660,263.51	——	——	——	——	635,305.68
合　计	147,955.94	——	——	——	——	519,459.53

项　目	2023-1-1	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁负债	5,542,446.57	2,953,658.00	96,098.05	297391.62	8,081,374.79	808,219.45
减：一年内到期的租赁负债（附注六、18）	2,859,446.82	——	——	——	——	660,263.51
合　计	2,682,999.75	——	——	——	——	147,955.94

20、 实收资本

（1） 2025 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加	2025 年 1-9 月减少	2025-9-30	出资比例（%）
吉林市大健康科技管理有限公司	8,410,000.00			8,410,000.00	51.95
上海宝思来信息技术有限公司	7,778,600.00			7,778,600.00	48.05
合　计	16,188,600.00			16,188,600.00	100.00

（2） 2024 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年增加	2024 年减少	2024-12-31	出资比例（%）
吉林市大健康科技管理有限公司	8,410,000.00			8,410,000.00	51.95
上海宝思来信息技术有限公司	7,778,600.00			7,778,600.00	48.05
合 计	16,188,600.00			16,188,600.00	100.00

（3） 2023 年度实收资本变动情况

投资者名称	2023-1-1	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31	出资比例（%）
吉林市大健康科技管理有限公司	8,410,000.00			8,410,000.00	51.95
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）	7,778,600.00		7,778,600.00		
上海宝思来信息技术有限公司		7,778,600.00		7,778,600.00	48.05
合 计	16,188,600.00	7,778,600.00	7,778,600.00	16,188,600.00	100.00

21、 盈余公积

（1） 2025 年 1-9 月盈余公积变动情况

项 目	2024-12-31	2025年1-9月		2025-9-30
		增加	减少	
法定盈余公积	164,561.64			164,561.64
合 计	164,561.64			164,561.64

（2） 2024 年度盈余公积变动情况

项 目	2023-12-31	2024年		2024-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积		164,561.64		164,561.64
合 计		164,561.64		164,561.64

22、 未分配利润

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
调整前上年末未分配利润	1,481,054.75	-1,930,543.90	-7,258,731.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	1,481,054.75	-1,930,543.90	-7,258,731.63
加：本年归属于母公司股东的净利润	747,527.09	3,576,160.29	5,328,187.73
减：提取法定盈余公积		164,561.64	
应付普通股股利			
年末未分配利润	2,228,581.84	1,481,054.75	-1,930,543.90

23、 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,024,310.73	9,637,354.60	24,597,549.83	13,186,895.38	25,135,821.48	11,226,063.50
其他业务	12,040.04		18,134.41		43,683.04	
合 计	17,036,350.77	9,637,354.60	24,615,684.24	13,186,895.38	25,179,504.52	11,226,063.50

24、 税金及附加

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
防洪费及水利基金	8,925.78	14,546.25	15,357.93
车船使用税	4,980.00		
城镇土地使用税	600.00	450.00	600.00
印花税	232.15	172.99	348.93
城建税	10.19	1,578.35	-25.15
教育费附加	4.37	676.43	-10.78
地方教育费附加	2.91	450.95	-7.19
合 计	14,755.40	17,874.97	16,263.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、 销售费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	4,580,144.63	5,920,969.83	6,384,936.63
房租	34,603.78	42,903.24	42,406.42
渠道服务费	31,836.78		
广告宣传费	25,062.22	24,820.59	19,956.00
业务拓展费	13,300.00	6,992.00	12,716.00
折旧及摊销费	1,886.32	4,416.72	3,853.16
业务招待费	576.40		10,560.00
差旅费	550.88	27,997.00	45,881.75
会务费		46,369.15	
其他	10,864.59	1,109.70	4,923.66
合　计	4,698,825.60	6,075,578.23	6,525,233.62

26、 管理费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人力成本	1,380,264.99	471,209.57	221,840.53
差旅费	47,694.09	16,505.90	19,300.00
房租	34,603.78	42,903.24	42,406.42
折旧及摊销费	2,274.54	4,379.52	4,284.72
汽车费用	467.83	2,201.76	1,653.54
业务招待费	4,921.07	14,950.00	
会务费	5,000.00	4,785.00	4,848.00
服务费	6,838.00	3,600.00	117,594.00
办公费	3,079.32	78.00	3,608.00
其他		26,489.25	43,357.49
合　计	1,485,143.62	587,102.24	458,892.70

注 1：2025 年 1-9 月人力成本较高，主要系支付辞退补偿金；2023 年度人力成本较低，主要系 2023 年尚处于亏损状态，公司管理层决议不予发放年终奖；

注 2：2023 年度服务费主要系联影 1.5 核磁融资租赁咨询费，该租赁业务于 2023 年 5 月到期。

27、 财务费用

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息支出	33,982.41	32,309.53	368,613.57
减：利息收入	11,147.48	19,676.43	18,727.43
其他	7,293.08	11,044.41	12,920.89
合　计	30,128.01	23,677.51	362,807.03

28、 其他收益

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
稳岗补贴及其他就业补助	28,991.24	5,065.91	26,440.57
个税手续费返还		1,392.41	1,592.21
合　计	28,991.24	6,458.32	28,032.78

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注七“政府补助”。

29、 信用减值损失

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-140,150.21	-65,569.88	16,240.14
其他应收款坏账损失	-2.13	-3.26	503.48
合　　计	-140,152.34	-65,573.14	16,743.62

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

30、 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度

	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废损失	11,546.67	11,546.67			9,716.50	9,716.50
其中：固定资产	11,546.67	11,546.67			9,716.50	9,716.50
罚款、滞纳金支出	50,000.00	50,000.00				
合 计	61,546.67	61,546.67			9,716.50	9,716.50

31、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	287,348.33	1,106,909.03	27,335.59
递延所得税费用	-37,439.65	-17,628.23	1,269,780.51
合 计	249,908.68	1,089,280.80	1,297,116.10

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	997,435.77	4,665,441.09	6,625,303.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	249,358.93	1,166,360.27	331,265.19
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	549.75	1,688.60	211.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		-78,768.07	965,639.71
加计扣除的影响			

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
额外可扣除费用的影响			
所得税费用	249,908.68	1,088,584.30	1,297,116.10

32、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款	10,097,433.24	603.63	2,381,964.82
利息收入	11,147.48	19,676.43	18,727.43
补贴收入	28,991.24	6,458.32	28,032.78
其他	22,681.45	5,632.10	36,068.34
合计	10,160,253.41	32,370.48	2,464,793.37

② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
付现的销售费用	116,794.65	130,682.84	106,788.00
付现的管理费用	791,328.09	68,609.91	190,361.03
往来款	400.58	2,293,369.15	4,800,000.00
银行手续费	7,293.08	11,044.41	12,920.89
其他	68,644.50	54,221.44	101,687.79
合计	984,460.90	2,557,927.75	5,211,757.71

（2） 与筹资活动有关的现金

① 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租金及租赁保证金	455,138.20	1,187,210.00	2,308,337.00
合计	455,138.20	1,187,210.00	2,308,337.00

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024-12-31	2025 年 1-9 月增加		2025 年 1-9 月减少		2025-9-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	1,206,637.40		105,000.00	455,138.20		856,499.20
合计	1,206,637.40		105,000.00	455,138.20		856,499.20

项目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	829,811.00		1,564,036.40	1,187,210.00		1,206,637.40
合计	829,811.00		1,564,036.40	1,187,210.00		1,206,637.40

项目	2023-1-1	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（包含一年内到期的租赁负债）	5,855,042.00		2,953,658.00	2,308,337.00	5,670,552.00	829,811.00
合计	5,855,042.00		2,953,658.00	2,308,337.00	5,670,552.00	829,811.00

33、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	747,527.09	3,576,160.29	5,328,187.73
加：资产减值准备			
信用减值损失	140,152.34	65,573.14	-16,743.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,259,606.45	1,102,695.16	802,795.90
使用权资产折旧	516,402.47	654,505.67	758,206.67
无形资产摊销	11,691.25	11,699.47	11,699.52
长期待摊费用摊销	7,956.53		499,915.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）			

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	11,546.67		9,716.50
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	33,982.41	32,309.53	368,613.57
投资损失（收益以“一”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-29,257.85	-17,628.23	1,269,780.51
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-8,181.80	83,396.98	
存货的减少（增加以“一”号填列）	235,600.24	182,300.09	-240,513.80
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	8,040,834.72	-2,816,373.79	-3,552,060.47
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,183,009.34	1,873,426.77	-2,314,957.72
其他			
经营活动产生的现金流量净额	9,784,851.18	4,748,065.08	2,924,640.65
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：			
现金的年末余额	13,215,846.78	4,389,876.41	3,664,170.94
减：现金的年初余额	4,389,876.41	3,664,170.94	3,643,781.49
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	8,825,970.37	725,705.47	20,389.45

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	13,215,846.78	4,389,876.41	3,664,170.94
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	12,886,030.19	4,219,939.87	3,596,672.51
可随时用于支付的其他货币资金	329,816.59	169,936.54	67,498.43

项目	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	13,215,846.78	4,389,876.41	3,664,170.94
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			

34、 所有权或使用权受限资产

项目	2025-9-30			2024-12-31		
	账面余额	账面价值	受限类型及情况	账面余额	账面价值	受限类型
使用权资产				344,497.00	325,406.11	融资租赁抵押
合计				344,497.00	325,406.11	——

七、 政府补助

1、 计入当年损益的政府补助

类型	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
稳岗补贴	28,991.24	5,065.91	26,440.57
合计	28,991.24	5,065.91	26,440.57

八、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的应收账款融资而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、7。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

由于本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

（2） 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 9 月 30 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	2,886,503.39			
其他应付款	302,819.90			
一年内到期的非流动负债（含利息）	722,265.53			
租赁负债（含利息）		112,453.85		

九、 关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
吉林市大健康科技管理有限公司	吉林省吉林市	医疗技术专业领域内的技术开发，技术咨询、技术转让、技术服务，投资管理、健康管理咨询等	350 万人民币	51.95	51.95

注：本公司的最终控制方是俞熔，俞熔通过美年大健康产业控股股份有限公司（以下简称“集团”）持有本公司 51.95%股权。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	实际控制人控制公司
上海好卓数据服务有限公司及其下属子公司	实际控制人控制公司
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	实际控制人控制公司
上海美鑫融资租赁有限公司	实际控制人控制公司
阿里巴巴集团及其下属公司	集团关键管理人员任职公司
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	公司实际控制人俞熔先生及其控制企业与公司董事郭美玲女士及其控制企业控制的公司（联营企业）
合肥美兆健康体检中心有限公司	集团联营企业
深圳市美昱健康管理有限公司	集团联营企业
宁波北仑美年综合门诊部有限公司	2024 年 1-3 月为非关联方，2024 年 4-11 月为联营企业，2024 年 12 月起为合并范围内关联方

3、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	咨询费服务及外包体检费	994,292.70	1,930,932.67	1,693,927.30
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	外送检验费	35,148.00	765,588.00	824,772.00

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年	2023 年
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	体检收入	714,608.63	532,787.54	177,830.14
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	体检收入	10,508.70	1,731.30	2,169.70
合肥美兆健康体检中心有限公司	体检收入	1,761.78	4,910.10	
阿里巴巴集团及其下属公司	体检收入	486.00	491.00	
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	体检收入	412.86	4,910.20	353.40
宁波北仑美年综合门诊部有限公司	体检收入		11,687.40	
深圳市美昱健康管理有限公司	体检收入		9,199.20	
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	体检收入			3,595.00
上海好卓数据服务有限公司及其下属子公司	体检收入			105.00

（2） 关联租赁情况

① 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
		2025 年 1-9 月	2025 年 1-9 月	2025 年 1-9 月	2025 年 1-9 月	2025 年 1-9 月
上海美鑫融资租赁有限公司	医疗设备			78,547.00	2,029.00	

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产

		2024 年	2024 年	2024 年	2024 年	2024 年
上海美鑫融资租赁有限公司	医疗设备			255,274.00	13,476.00	360,002.00

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
		2023 年	2023 年	2023 年	2023 年	2023 年
上海美鑫融资租赁有限公司	医疗设备			368,190.00	2,728.00	

（3） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
美年大健康产业控股股份有限公司	418,009.68	2022/9/6	2025/8/31	
美年大健康产业控股股份有限公司	181,990.32	2022/9/6	2023/2/1	
美年大健康产业控股股份有限公司	1,000,000.00	2022/12/23	2023/7/6	
美年大健康产业（集团）有限公司	100,000.00	2022/8/24	2025/8/31	
美年大健康产业（集团）有限公司	400,000.00	2022/8/24	2023/7/6	

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	881,197.32		572,007.12		276,903.66	
研计（上海）企业管理有限公司下属控制/关联体检中心	9,228.69	2,180.56	4,167.30	1,039.74	2,436.00	440.45
深圳市美昱健康管理有限公司	9,199.20	133.66	9,199.20	133.66		
嘉兴信文淦富股权投资合伙企业（有限合伙）下属控制体检中心	6,671.46	729.41	6,258.60	723.41	1,448.40	333.63
合肥美兆健康体检中心有限公司	2,158.68	31.37	4,910.10	71.34		

项目名称	2025-9-30		2024-12-31		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司					355.00	5.16
合计	908,455.35	3,075.00	596,542.32	1,968.16	281,143.06	779.24
预付款项：						
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司	169,124.00		169,910.00		639,637.85	
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司			37,573.64		303,873.31	
合计	169,124.00		207,483.64		943,511.16	
其他应收款：						
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	27,275.58		10,052,410.00		7,754,257.48	
合计	27,275.58		10,052,410.00		7,754,257.48	

（2） 应付项目

项目名称	2025-9-30	2024-12-31	2023-12-31
应付账款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	1,962,962.24	1,456,153.46	1,389,180.63
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司			9,082.00
合计	1,962,962.24	1,456,153.46	1,398,262.63
其他应付款：			
美年大健康产业控股股份有限公司及其下属子公司	81,990.32	81,990.32	102,785.32
合计	81,990.32	81,990.32	102,785.32
合同负债：			
阿里巴巴集团及其下属公司	590.00	590.00	590.00
美因健康科技（北京）有限公司及其下属子公司			750.00
合计	590.00	590.00	1,340.00

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-11,255.41		-9,716.50
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	28,991.24	5,065.91	26,440.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,000.00		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		1,392.41	1,592.21
小计	-32,264.17	6,458.32	18,316.28
减：所得税影响额	-8,066.04	1,614.58	915.81
少数股东权益影响额（税后）			
合计	-24,198.13	4,843.74	17,400.47

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

公司负责人： **主管会计工作负责人：** **会计机构负责人：**

孙雪竹 孙艺萌

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025年　11月　18日

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007 年 12 月 25 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 1 月 12 日

11

姓名 谢井
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1965年6月6日
Date of birth

工作单位 岳华（集团）会计师事务所
Working unit

身份证号码 410203650606207
Identity card No.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 7 月 1 日

12

转出：瑞华
转入：中审众环
2013.12.13

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：100000552425
No. of Certificate

批准注册协会：中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 16日
Date of Issuance

4

CPA任职资格检测合格
BICPA
2015

CPA任职资格检测合格
BICPA
2016

this renewal.

CPA任职资格检测合格
BICPA
2017

4-1-1368

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name　谢晨曦
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1994年9月11日
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　410203199409111548

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003111665

返回上一层

谢晨曦

基本信息

姓名	谢晨曦	性别	女	所内职务	审计助理经理	是否党员	否

资格取得信息

资格取得方式（考试/考核）	考试

注册信息

注册会计师证书编号	110000140588	是否合伙人（股东）	否
批准文号	京注协〔2022〕125号	批准注册时间	2022-08-30
所在事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所		

综合信息

处罚/惩戒信息	无	参加公益活动	无