EXCELLENT

爱舍伦

NEEQ : 874105

江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司

Excellent Medical Technology Group Co., Ltd

半年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人张勇、主管会计工作负责人周帆及会计机构负责人（会计主管人员）周帆保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节　公司概况 6

第二节　会计数据和经营情况 7

第三节　重大事件 21

第四节　股份变动及股东情况 26

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 28

第六节　财务会计报告 30

附件Ⅰ　会计信息调整及差异情况 153

附件Ⅱ　融资情况 153

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

释义

释义项目		释义
爱舍伦、股份公司、公司	指	江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司
美迪凯尔	指	苏州美迪凯尔国际贸易有限公司，公司前身
柯莱斯克、江苏柯莱斯克	指	江苏柯莱斯克新型医疗用品有限公司，公司全资子公司
爱维迈德、安徽爱维迈德	指	安徽爱维迈德医疗用品有限公司，公司全资子公司
凯普乐、安徽凯普乐	指	安徽凯普乐医疗科技有限公司，公司全资子公司
蝌蚪云、安徽蝌蚪云	指	安徽蝌蚪云进出口贸易有限公司，公司全资子公司
江苏旭禾	指	江苏旭禾医疗科技有限公司，公司全资子公司，曾用名江苏志益医疗科技有限公司
张家港爱舍伦	指	爱舍伦医疗科技（张家港）有限公司，公司控股子公司
江苏爱舍伦、爱舍伦用品	指	江苏爱舍伦医疗用品有限公司，公司全资子公司
香港爱舍伦科技	指	Excellent Medical Technology Co.,Ltd. 公司全资子公司
香港投资 A	指	Excellent Investment Holding A Co.,Ltd. 公司全资孙公司
香港投资 B	指	Excellent Investment Holding B Co.,Ltd. 公司全资孙公司
泰国爱舍伦科技、泰国爱舍伦	指	Excellent Medical Technology (Thailand) Co.,Ltd. 公司全资孙公司
泰国默瑞医疗、默瑞医疗	指	Murray MedTech Co.,Ltd. 公司全资孙公司
泰国新星医疗、新星医疗	指	Nova MedTech Co.,Ltd. 公司全资孙公司
摩洛哥创新医疗、创新医疗	指	InnovMed Tech Group Co.,Ltd. 公司全资孙公司
诺维克、江苏诺维克	指	江苏诺维克科技投资有限公司，公司控股股东，曾用名江苏爱舍伦企业管理咨询有限公司
洛威尼森	指	苏州市洛威尼森企业管理咨询合伙企业（有限合伙），公司员工持股平台
普洛瑞斯	指	苏州市普洛瑞斯企业管理咨询合伙企业（有限合伙），公司员工持股平台
苏州鸿锦	指	苏州鸿锦企业管理发展有限公司，公司股东
相城创投	指	苏州市相城创业投资有限责任公司，公司股东
蠡溪创投	指	苏州市相城蠡溪创业投资中心（有限合伙），公司股东
相高新创投	指	苏州相高新创业投资有限公司，公司股东，曾用名苏州元和塘创业投资有限公司
苏州志益	指	苏州志益医疗器械有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行《江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转	指	全国中小企业股份转让系统

北交所	指	北京证券交易所
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计师、容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、中伦	指	北京市中伦律师事务所
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
ODM	指	英文 Original Design Manufacturer 的缩写。制造商除了制造加工外，增加了设计环节，即接受品牌商的委托，按其准入要求研发、设计、生产产品
OEM	指	英文 Original Equipment Manufacturer 的缩写，依据品牌商提供的技术要求和质量标准生产制造产品，并销售给品牌商的业务模式
FDA	指	英文 Food and Drug Administration 的缩写，美国食品药品监督管理局
CE 认证	指	英文 Conformite Europeenne 的缩写，欧盟对进口产品的认证，通过认证的商品可加贴 CE 标志，表示符合安全、卫生、环保和消费者保护等一系列欧洲指令的要求，可在欧盟统一市场内自由流通

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Excellent Medical Technology Group Co., Ltd		
	Excellent Group		
法定代表人	张勇	成立时间	2015 年 6 月 17 日
控股股东	控股股东为江苏诺维克科技投资有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张勇，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-卫生材料及医药用品制造（C277）-卫生材料及医药用品制造（C2770）		
主要产品与服务项目	主要从事应用在专业的康复护理与医疗防护领域的一次性医用耗材的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	爱舍伦	证券代码	874105
挂牌时间	2023 年 10 月 13 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,759,500
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	裴申	联系地址	江苏省苏州市相城区元和街道相城大道 1539 号 2004 室
电话	0512-69398803	电子邮箱	excellent-sz-07@szmdke.com
传真	0512-69398805		
公司办公地址	江苏省苏州市相城区元和街道相城大道 1539 号 2004 室	邮政编码	215131
公司网址	https://excellentmedical.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320507346181232T		
注册地址	江苏省苏州市相城区元和街道相城大道 1539 号 2004 室		
注册资本（元）	50,759,500	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

公司长期专注于医疗健康事业，主要从事应用在专业的康复护理与医疗防护领域的一次性医用耗材的研发、生产和销售，通过 ODM/OEM 等方式为国际知名医疗器械品牌厂商提供相关产品。公司在长期发展过程中立足专业的康复护理与医疗防护领域，紧紧围绕医疗工作者和患者的专业需求，以康复护理、手术感控产品为核心，不断向消毒清洁、家庭防护、急救防护等领域拓展，持续开发新产品，拓展产品线的深度和广度。报告期内，公司主营业务未发生重大变化。目前公司产品种类已经涵盖康复护理产品、手术感控产品两个核心品类，可为客户提供医用护理垫、医用冰袋、手术组合包、手术衣、手术铺单等各种医用敷料产品。

公司的商业模式立足于客户需求，集产品研发、生产制造、市场销售等经营活动为一体。报告期内公司的商业模式未发生重大变化。

产品研发：公司持续在产品生产工艺、自动化生产及改良等方面进行技术开发和创新，提高产品质量和生产效率，同时不断加大新产品研发投入，建立了完善的产品质量管理体系，且已获得 ISO13485:2016 医疗器械质量管理体系认证、欧盟 CE 产品认证、美国 FDA 企业注册和产品列名。

生产制造：公司是医用敷料行业较早从事为国际大型医疗器械厂商代工生产的企业，积累了丰富的行业经验。目前，公司拥有国内外 4 家已投产、3 家在建以及 2 家筹备中的生产基地，员工超过千人，是国内生产规模较大的医用敷料生产制造企业。

市场司产品销售以外销为主，采用 ODM/OEM 方式与境外医疗器械品牌商合作，主要通过直销方式进行。公司采用 ODM/OEM 方式与境外医疗器械品牌商合作，即公司直接与境外器械品牌商签订合同，根据国际技术标准及客户的具体要求进行设计、生产，境外医疗器械品牌商以其自有品牌或代理品牌在国际市场上进行销售，产品出口区域主要是北美和欧洲等发达国家和地区，客户以大型医用敷料品牌商或生产商为主，客户合作稳定。公司主要通过参加国际医疗行业展会，如德国国际医疗设备展（MEDICA），阿拉伯国际医疗设备展览，美国国际医疗设计与制造展览会等进行品牌宣传，接触有委托生产意向的品牌商，交流彼此的信息和需求。

公司目前的经营模式是公司在经营发展中积累和总结形成的，与公司战略规划、实际运营情况、企业文化相符，符合医用敷料行业的发展要求，解决了下游客户的实际需要，促使公司在报告期内营业收入和净利润总体呈现稳定发展趋势。影响公司经营模式的关键因素包括行业政策与竞争格局、公

司所处产业链的位置、下游客户生产工艺发展及其需求、公司生产经营规模以及自身发展战略等。

报告期内，在董事会的正确领导和大力支持下，公司管理层坚持以客户需求为导向，全力推进和落实年度经营目标。公司管理层稳步有序地落实公司战略目标，积极应对经济环境和市场形势变化带来的各种困难和挑战，努力开拓市场，进行战略布局，不断提高服务质量，巩固行业地位，加大研发投入，保持专业技能的领先优势，2025 年上半年公司新取得 8 项发明专利授权；通过对政策和市场的前瞻性预测，适度灵活的调整策略，经营质量保持较高水平。公司业绩情况持续向好，2025 年上半年公司营业收入同比增长 44.81%，扣非后归母净利润同比增长 31.05%。

（二） 行业情况

公司产品主要为应用在专业的康复护理与医疗防护领域的一次性医用耗材;根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“C2770 卫生材料及医药用品制造”。

近年来，国家及有关主管部门制定了《“十四五”医药工业发展规划》、《关于深化医疗保障制度改革的意见》等一系列鼓励医疗器械行业发展的法律法规政策、规划和指导意见引导行业发展，为公司带来了良好的生产经营环境和发展机遇。

医用敷料作为一次性医用耗材产品，能够防止医患以及患者间因共用医疗器械而传播疾病，有助于简化医护人员的工作流程，提升患者的诊疗体验，目前已成为医疗机构开展日常医疗、护理工作的重要物质基础。

全球医用敷料行业中，生产商、品牌商形成地域分化，产业链持续转移，代工生产商多集中于发展中国家，大型跨国品牌商多位于发达国家。近年来，国外医用敷料产业向价值链的高端环节转移，不断利用自身的品牌和渠道优势扩大终端市场的占有率。凭借人力成本优势和产业链优势，中国承接了此轮产业转移浪潮，逐渐形成了一批为国际大型医用敷料品牌商从事贴牌生产（OEM）、以出口为主的医用敷料生产企业。而随着国内医用敷料市场需求的日益扩大，以及具有更低劳动力成本的东盟国家如越南、泰国等介入国际传统医用敷料市场，国内医用敷料生产企业将趋向于重新将视野转回本土市场，加大国内消费市场的开拓，并着手将生产端向人力成本更加低廉的泰国、缅甸、越南等国家转移。

目前传统医用敷料产品占据行业主导地位，高端产品需求持续升级。就我国而言，目前传统医用敷料在国内医用敷料行业占比超过 80%，牢牢占据着主导地位。产品主要以棉、纱布、无纺布等传统医用敷料为主。新型医用敷料虽然相对于传统医用敷料在功能性上具有显著优势，逐渐被市场认知，但就需求端来看，由于新型医用敷料材料价格昂贵且在医疗体系中覆盖有限，整个市场尚处于培育阶段。

随着全球医疗体系的逐渐发展，手术量、手术人次逐年提升，预计全球医用敷料市场销售收入规模将于 2026 年达到 235 亿美元。发达经济体如欧美等市场规模较为稳定，新兴国家（巴西、中东等）的投入不断增加也促进市场规模持续增长，叠加全球人口老龄化、人均寿命延长，新兴市场远未饱和的因素，全球低值医用耗材市场需求有望保持稳定增长的态势。

近年来国内基础医疗建设加快，医疗卫生体制改革稳步推进，医疗保障力度不断加大，我国医用敷料市场规模已从 2011 年的 70 亿元，快速提升至目前的 247 亿元以上，增速整体稳定在 10%左右。

相较于欧美发达国家，中国各类医疗消费市场仍有可观的增长空间。未来，政策的支持、社会老龄化、社会保障体系的逐步完善以及居民健康意识不断提升等因素将进一步推动中国医用敷料需求规模和需求质量的提升，预计未来五年，该市场会保持目前的增速水平。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	2025 年 6 月，公司通过了苏州市工业和信息化局开展的创新型中小企业复核工作。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	438,203,840.07	302,596,242.44	44.81%
毛利率%	22.82%	24.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	49,678,867.87	44,219,265.95	12.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	47,846,987.98	36,511,464.29	31.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.61%	6.68%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.36%	5.52%	-
基本每股收益	0.98	0.87	12.64%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,201,173,873.42	1,009,434,434.02	18.99%
负债总计	405,981,436.51	272,588,978.17	48.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	785,550,061.50	726,958,048.74	8.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	15.48	14.32	8.06%
资产负债率%（母公司）	37.82%	29.24%	-
资产负债率%（合并）	33.80%	27.00%	-
流动比率	1.12	1.33	-
利息保障倍数	25.12	24.06	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	16,382,061.41	20,027,384.37	-18.20%
应收账款周转率	13.61	13.09	-
存货周转率	4.21	5.10	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	18.99%	4.29%	-
营业收入增长率%	44.81%	16.56%	-
净利润增长率%	11.91%	78.63%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	79,720,327.00	6.64%	72,943,096.76	7.23%	9.29%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	62,388,332.67	5.19%	58,671,645.49	5.81%	6.33%
交易性金融资产	6,227,164.31	0.52%	4,000,805.68	0.40%	55.65%
预付款项	4,197,919.24	0.35%	7,005,244.49	0.69%	-40.07%
存货	183,505,935.19	15.28%	123,360,109.79	12.22%	48.76%
固定资产	395,003,586.99	32.88%	268,765,937.77	26.63%	46.97%
在建工程	245,559,832.22	20.44%	279,278,704.64	27.67%	-12.07%
递延所得税资产	16,602,174.21	1.38%	11,751,633.82	1.16%	41.28%
其他非流动资产	39,305,622.25	3.27%	19,677,980.00	1.95%	99.74%
短期借款	218,788,192.77	18.21%	119,041,541.67	11.79%	83.79%
合同负债	2,994,970.05	0.25%	1,429,598.22	0.14%	109.50%
其他应付款	1,323,484.63	0.11%	771,476.96	0.08%	71.55%
一年内到期的非流动负债	4,966,420.82	0.41%	1,926,801.71	0.19%	157.75%

租赁负债	579,515.07	0.05%	2,006,855.31	0.20%	-71.12%

项目重大变动原因

1) 报告期内，货币资金余额为79,720,327元，比期初上涨了9.29%，主要系公司筹资活动产生的现金流量净额增加较多；

2) 报告期内，应收账款余额为62,388,332.67元，比期初上涨了6.33%，总体较为平稳，主要系本期销售订单增加，营业收入额较去年同期大幅上升，因此期末应收账款余额增加；

3) 报告期内，交易性金融资产余额为6,227,164.31元，比期初上涨了55.65%，主要由于期末未到期理财增加所致；

4) 报告期内，预付账款余额为4,197,919.24元，比期初下降40.07%，主要由于期末境外供应商获得了一定付款账期，预付货款有所下降所致；

5) 报告期内，存货余额为183,505,935.19元，比期初上涨48.76%，其中原材料增加了3,450万元，主要系期末在手订单增加导致库存商品和原材料增加所致；

6) 报告期内，固定资产余额为395,003,586.99元，比期初上涨46.97%，主要系张家港爱舍伦工厂建造工程转固以及凯普乐工厂建造及装修工程转固，在建工程转固金额为12,803.44万元所致；

7) 报告期内，在建工程余额为245,559,832.22元，比期初下降了12.07%，主要由于张家港爱舍伦工厂建造工程转固以及凯普乐工厂建造及装修工程转固，在建工程转固金额12,803.44万元，同时新增了Murray工厂的厂房建造及装修工程等在建工程，新增在建工程金额为9,409.65万元，在建工程新增金额小于在建工程转固金额，因此在建工程余额较期初下降；

8) 报告期内，递延所得税资产余额为16,602,174.21元，比期初上涨了41.28%，主要系尚未投产的子公司可抵扣亏损增加；

9) 报告期内，其他非流动资产余额为39,305,622.25元，比期初上涨99.74%，主要系本期期末预付设备款增加；

10) 报告期内，短期借款余额为218,788,192.77元，比期初上涨了83.79%，主要系本期银行流动资金贷款增加；

11) 报告期内，合同负债余额为2,994,970.05元，比期初上涨了109.50%，主要系预收客户订单金额增加；

12) 报告期内，其他应付款余额为1,323,484.63元，比期初上涨了71.55%，主要系保险费和销售佣金增加；

13) 报告期内，一年内到期的非流动资产余额为4,966,420.82元，比期初上涨了157.75%，主要系一年内到期的长期借款增加了300万；

14) 报告期内，租赁负债余额为579,515.07元，比期初下降了71.12%，主要由于本期支付租金所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	438,203,840.07	-	302,596,242.44	-	44.81%
营业成本	338,209,519.84	77.18%	229,569,224.99	75.87%	47.32%
毛利率	22.82%	-	24.13%	-	-
营业税金及附加	3,402,774.42	0.78%	2,896,030.34	0.96%	17.50%
销售费用	6,108,879.71	1.39%	4,783,891.67	1.58%	27.70%
管理费用	32,606,508.10	7.44%	24,702,554.43	8.16%	32.00%
研发费用	5,106,524.09	1.17%	2,749,298.87	0.91%	85.74%
财务费用	-1,590,591.73	-0.36%	-4,456,924.32	-1.47%	-64.31%
其他收益	2,292,192.83	0.52%	10,766,978.99	3.56%	-78.71%
投资收益	77,050.40	0.02%	102,203.50	0.03%	-24.61%
公允价值变动收益	-521.37	0.00%	-20,611.59	-0.01%	-97.47%
信用减值损失	463,916.84	0.11%	-964,783.15	-0.32%	-148.09%
资产减值损失	-3,651,452.40	-0.83%	326,915.91	0.11%	-1,216.94%
资产处置收益	-6,774.08	0.00%	173,291.15	0.06%	-103.91%
营业外收入	5,735.55	0.00%	21,637.24	0.01%	-73.49%
营业外支出	377,242.29	0.09%	750,785.75	0.25%	-49.75%
所得税费用	3,729,294.95	0.85%	7,835,631.81	2.59%	-52.41%
净利润	49,433,836.17	11.28%	44,171,380.95	14.60%	11.91%

项目重大变动原因

1) 报告期内，营业收入本期发生额为438,203,840.07元，较上年同期上涨了44.81%，主要由于本期销售订单大幅增加；

2) 报告期内，营业成本本期发生额为338,209,519.84元，较上年同期上涨了47.32%，营业成本与营业收入增长幅度基本一致；

3) 报告期内，毛利率从24.13%下降至22.82%，主要由于公司为了争取大客户更多订单份额，会提供较有竞争力的价格，因此毛利率小幅下降；

4) 报告期内，管理费用本期发生额为32,606,508.10元，较上年同期上涨了32.00%，主要由于一方面管理人员增加导致职工薪酬增加了461.40万，另一方面公司在建工程转固金额增加，折旧与摊销增加了266.48万元导致；

5) 报告期内，研发费用本期发生额为5,106,524.09元，较上年同期上涨了85.74%，主要由于公司持续加大研发投入，本期新增研发项目较多，研发人员工资和材料投入增加；

6) 报告期内，财务费用净收益较上期下降了64.31%，主要是由于利息净支出增加及汇率变动造成汇兑收益减少所致；

7） 报告期内，其他收益发生额本期较上期下降78.71%，主要系本期政府补助减少所致；

8） 报告期内，信用减值损失发生额本期较上期下降了148.09%，主要系本期期末应收账款单项计提应收账款坏账准备减少所致；

9） 报告期内，资产减值损失发生额本期较上期增加1,216.94%，主要系本期期末一年以上存货较期初增加导致计提存货跌价准备增加所致；

10）报告期内，营业外支出发生额本期较上期下降49.75%，主要系本期存货报废等下降所致；

11）报告期内，所得税费用发生额本期较上期下降52.41%，主要系本期泰国子公司收入增加，且处于免税期，无需缴纳所得税所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	436,443,764.13	301,423,582.86	44.79%
其他业务收入	1,760,075.94	1,172,659.58	50.09%
主营业务成本	337,837,411.30	229,315,642.44	47.32%
其他业务成本	372,108.54	253,582.55	46.74%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
康复护理产品	251,993,766.28	189,380,884.11	24.85%	61.92%	61.22%	0.33%
手术感控产品	181,703,666.38	146,401,557.84	19.43%	26.16%	31.64%	-3.35%
其他产品	2,746,331.47	2,054,969.34	25.17%	54.98%	224.22%	-39.06%
其他业务	1,760,075.94	372,108.54	78.86%	50.09%	46.74%	0.48%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	15,093,606.43	10,861,962.50	28.04%	-9.60%	-8.71%	-0.69%
美国	331,103,365.19	259,415,709.34	21.65%	62.17%	64.87%	-1.28%
欧洲	63,156,303.07	45,868,286.07	27.37%	5.14%	2.95%	1.54%
其他地区	27,090,489.44	21,691,453.39	19.93%	32.22%	39.81%	-4.35%

其他业务	1,760,075.94	372,108.54	78.86%	50.09%	46.74%	0.48%

收入构成变动的原因

1) 报告期内，公司立足康复护理和手术感控两大核心系列产品，积极拓展优质客户资源，主营业务收入整体上涨了44.79%；公司销售区域结构整体较为稳定，主要以外销至美国和欧洲为主；

2) 报告期内，康复护理产品收入相比于上年收入上涨61.92%，成本也随之上涨了61.22%，主要系大客户的手术铺单订单量持续增长，收入和成本同步增长；

3) 报告期内，手术感控产品收入上涨26.16%，成本上涨31.64%，主要系由于泰国手术感控类产品也全面投产，产能增大，客户对手术感控产品订单量上涨，销量上涨，同步成本上涨；

4) 报告期内，得益于产品订单量和泰国产能的扩大，本年度境外各地区收入均呈现上涨趋势。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	16,382,061.41	20,027,384.37	-18.20%
投资活动产生的现金流量净额	-138,674,427.21	-11,508,932.57	1104.93%
筹资活动产生的现金流量净额	125,786,380.19	4,530,924.80	2676.17%

现金流量分析

1) 经营活动产生的现金流量净额较上期下降了 18.20%，主要由于订单量大幅上涨增加了较多的原材料储备，购买原材料支付的现金增加；

2) 投资活动产生的现金流量净额较上期增加了 1,104.93%，主要是由于 2024 年收回了较多的期初投资的理财及结构性存款所致，同时本期固定资产及在建工程投资增加所致；

3) 筹资活动产生的现金流量净额较上期增加了 2,676.17%，主要是由于 2025 年短期借款收到的现金较上年同期增加 1.19 亿元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江苏柯莱斯克新型医疗用品有限公司	控股子公司	手术器械和医用卫生材料的研发、生产及销售	50,093,733.70	119,184,698.18	102,639,384.08	106,599,931.83	6,920,045.80
安徽爱维迈	控股子公	手术衣、无纺布	37,500,000.00	100,869,504.44	82,686,536.94	92,156,153.17	8,399,948.41

德医疗用品有限公司	司	套装、一次性铺单、隔离衣、一次性医用防护服、其他医用辅料					
江苏旭禾医疗科技有限公司	控股子公司	一次性铺单、手术衣、无纺布套装、其他医用辅料	30,000,000.00	80,489,447.59	50,364,447.59	37,008,974.33	3,001,421.56
安徽凯普乐医疗科技有限公司	控股子公司	医疗产品灭菌消毒，医疗器械和医用材料的研发、生产及销售	100,000,000.00	365,623,805.97	77,845,414.22	805,515.67	-8,870,761.59
爱舍伦医疗科技（张家港）有限公司	控股子公司	暂未开展实际经营	100,000,000.00	133,380,130.73	96,423,753.87	0.00	-2,450,316.97
安徽蝌蚪云进出口贸易有限公司	控股子公司	暂未开展实际经营	5,000,000.00	5,035,315.26	5,034,731.07	0.00	22,471.05
Excellent Medical Technology Co.,Ltd.	控股子公司	医用护垫、医用冰袋、一次性使用手术衣、手术组合包、手术铺单	10,000.00	33,663,240.01	13,278,898.03	22,572,515.76	6,324,446.99
Excellent Investment Holding A Co.,Ltd.	控股子公司	境外投资平台	1,000.00	127.40	-10,141.04	-	-3,366.16
Excellent Investment Holding B Co.,Ltd.	控股子公司	境外投资平台	1,000.00	127.40	-10,141.04	-	-3,366.16
Excellent Medical Technology (Thailand) Co.,Ltd.	控股子公司	医用护垫、手术组合包、手术铺单、冰袋	300,000,000.00	1,259,457,981.72	489,250,894.13	901,481,719.61	161,513,287.29
Murray MedTech Co.,Ltd	控股子公司	暂未开展实际经营	96,000,000.00	179,723,609.64	94,547,703.56	931,308.47	-1,534,402.12
Nova MedTech Co., Ltd	控股子公司	暂未开展实际经营	5,000,000.00	32,480,228.10	4,815,628.24	-	-184,371.76
InnovMed	控股子公	暂未开展实际经	9,000.00	7,025,269.66	6,224.16	-	-87,399.06

Tech Group Co.,Ltd	司	营					
江苏爱舍伦医疗用品有限公司	控股子公司	未开展实际经营，已注销	10,000,000.00	-	-	-	-

注 1：2025 年 1 月 13 日，江苏爱舍伦医疗用品有限公司收到苏州市相城区数据局出具的《登记通知书》，核准江苏爱舍伦医疗用品有限公司的注销登记申请。

注 2：Excellent Medical Technology Co., Ltd、Excellent Investment Holding A Co., Ltd 和 Excellent Investment Holding B Co., Ltd 三家公司的注册资本币种是港元，其他数据对应币种是美元；Excellent Medical Technology (Thailand) Co., Ltd、Murray MedTech Co., Ltd 和 Nova MedTech Co., Ltd 的列示币种是泰铢；InnovMed Tech Group Co.,Ltd 的的注册资本币种是欧元，其他数据对应币种是摩洛哥迪拉姆。

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
江苏爱舍伦医疗用品有限公司	注销	江苏爱舍伦医疗用品有限公司未开展实际经营，本次选择注销是根据公司战略发展和业务规划的需要，进一步优化组织架构及资源配置，降低运营风险和节省运营成本，提高管理及运营效率。
Nova MedTech Co., Ltd	新设立	新设立一家泰国全资孙公司，可以进一步优化公司战略布局，形成规模效应，更好为国外客户服务，满足公司发展需求，提升公司应对国际局势的能力和综合竞争力。

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
中国工商银行股份有限公司	银行理财产品	工银理财·法人“添利宝”净值型理财产品(TLB1801)	500,284.31	-	自有资金
中国农业银行股份有限公司	其他	结构性存款	5,726,880.00	-	自有资金

(三) **公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对关键审计事项
事项描述： 关于收入确认会计政策参见附注“三、25、收入确认原则和计量方法”；关于营业收入金额见附注“五、34、营业收入和营业成本”。 爱舍伦公司 2025 年 1-6 月营业收入为 43,820.38 万元。由于收入是爱舍伦公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且为合并利润表重要组成项目，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	审计应对： 针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括： （1）对爱舍伦公司产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试； （2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序； （3）抽样检查爱舍伦公司与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、提单、客户签收单等资料，评估收入确认的真实性； （4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等； （5）查询主要客户的工商资料，确认主要客户与爱舍伦公司是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息； （6）对爱舍伦公司资产负债表日前后确认的产品销售收入，抽样检查销售合同、提单、客户签收单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期。

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。公司坚持诚信经营，遵循契约精神，提供高品质产品和优异的服务，与客户和供应商保持良

好的合作关系。公司将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司遵循以人为本的核心价值观，依法保障员工的合法权益，购买员工社会保险，为部分岗位购买意外保险等商业保险，制定激励机制，对重要岗位实行股权激励，激发员工积极性，为员工提供一个良好的工作氛围。2025 年上半年，面对中美之间持续的贸易摩擦，公司积极应对，采取多项稳岗措施，为社会稳定贡献一份力量。

公司在日常生产经营中严格贯彻绿色发展理念，积极做好生产过程中的污染防治工作，报告期内未发生因环保问题被处罚份情况。

公司诚信经营、照章纳税，2025 年取得了盐城大丰区“2024 年度重大贡献企业”等荣誉称号；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，尽力做到对社会负责、对全体股东和员工负责。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、客户集中风险	公司产品以外销为主，客户集中度较高，该情形主要系因公司“大客户为核心+境外销售 ODM/OEM”业务模式导致，其中第一大客户 Medline 集团占比超 70%。重点客户的销售订单对于公司的经营业绩有较大的影响，如果该等客户受相关贸易政策的影响，或者公司与其稳定合作的关系发生变动，将可能对公司的经营业绩产生不利影响，公司将面临一定的因客户集中度较高和大客户依赖而导致的经营风险。
二、境外市场收入占比较高的风险	公司主营业务收入主要来源于境外销售。报告期内，公司境外销售收入占主营业务收入的比例在 90%以上。预计未来若干年内公司外销金额及占比仍将保持较高水平。 2018 年以来，持续的国际贸易摩擦导致中资企业国际市场业务开拓出现阻力，目前国际政治、经济、贸易环境存在一定不确定性，尤其是近年来美国多次对我国商品加征进口关税，公司的部分产品在加征关税的范围内。 若未来中美贸易摩擦持续反复升级、其他主要销售国家或地区的贸易环境发生重大不利变化，或我国与上述国家或地区之间

	发生贸易摩擦，均可能对公司境外业务的开展产生不利影响，导致公司未来国际市场业务开拓不顺利或未能达到预期，进而影响公司的销售收入和经营业绩。
三、原材料价格波动的风险	公司产品生产所需的主要原材料是复合膜、绒毛浆、卫生纸、高分子、无纺布、塑料膜等，主营业务成本中原材料占比较高，直接材料成本占主营业务成本的比重均在 70%以上，原材料价格变动将对营业成本产生较大的影响。主要原材料采购价格易受原油等大宗商品价格波动，以及供需关系等多种因素的影响而出现波动。 若国际政治形势发生不利变化、经济发展前景不确定性增加等因素导致大宗商品供求失衡，则会导致公司原材料价格发生波动，从而影响公司利润水平。
四、汇率波动风险	公司境外市场的销售主要使用美元结算，面临相应的汇率风险。近年来国际经济政治形势变化较大，人民币兑外币的汇率走势面临较大的不确定性，同时随着我国政府对人民币汇率形成机制进行深化改革，人民币汇率弹性进一步加强。若人民币相对于外币出现升值，则会影响公司以人民币计量的销售收入，同时会给公司造成汇兑损失，并可能影响部分境外客户的购买意愿和支付能力，进而对公司经营业绩产生不利影响。
五、市场竞争风险	近年来受全球经济下行、欧美等主要市场消费有所萎缩、汇率波动以及国内人力成本上升等因素的影响，我国医用敷料行业整体出口增速有所放缓，出口企业之间的竞争加剧。国内医用敷料行业较为分散，中小竞争厂商数量众多，市场竞争已由价格及质量竞争上升至研发能力、管理能力、资金实力的全方位竞争。同时，长期来看我国医用敷料出口亦面临着来自东南亚地区劳动力成本较低国家的竞争压力。公司核心产品医用护理垫主要应用于康复护理领域，在该细分领域市场占有率较高，但公司产品品类与同行业可比公司相比较少，且在企业规模、资金实力、研发投入、研发人才等方面相比主要竞争对手存在

	一定差距，对公司未来市场竞争造成一定风险。
六、实际控制人不当控制的风险	截至本招股说明书签署日，张勇先生直接持有公司 1.97%的股权，通过控股股东江苏诺维克间接持有公司 79.58%的股权，通过洛威尼森及普洛瑞斯分别控制公司 4.33%及 2.81%的股权，张勇先生合计控制公司 88.69%的股权，并担任公司董事长、总经理，为公司实际控制人。公司实际控制人张勇能够对公司的股东大会、董事会决策产生实质性影响，进而实际支配公司行为，决定公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免。若实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，则可能对公司、债权人及其他第三方的合法权益产生不利影响。
七、行业政策变化风险	目前，公司产品以外销为主，主要销往美国、欧洲等发达国家或地区。公司出口产品需取得相关进口国的认证资质或注册证书，并接受进口国相关部门的行业监管。若未来公司产品相关进口国的行业政策发生变化，将会对公司经营造成影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
□是 √否

第三节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三. 二.（四）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三. 二.（七）

二、　重大事件详情

（一）　诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,128,800.97	0.271%
作为被告/被申请人	220,000.00	0.028%
作为第三人	-	-
合计	2,348,800.97	0.299%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）　股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	600,000.00	155,041.44
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,136,360.80	1,446,764.46
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司发生的关联采购主要系公司向苏州志益租赁厂房所产生的水电费。苏州志益向公司提供的水电费价格与当地供电及供水部门及价格一致，关联交易价格公允，该关联交易后续仍会持续发生。

公司发生的其他主要系公司向实际控制人夫妇租赁办公场所用于办公，同时租赁苏州志益医疗器械有限公司的厂房及仓库，租赁价格按照市场公允价确定，后续仍会持续发生。

前述日常性关联交易按照市场价格确定交易价格，为公司正常经营需要，是合理的、必要的。上述发生关联交易按市场定价，价格公允，且经过公司董事会和股东大会决议审议通过；对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性不会因关联交易受到不利影响。

（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-025	对外投资	自有资金开展外汇衍生品交易	不超过 5,000 万美元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司开展外汇衍生品业务不以盈利为目的，是以具体经营业务为依托，为降低或规避汇率波动出现的汇率风险，减少汇兑损失，控制经营风险。通过开展外汇衍生品业务，可规避上述风险，增强公司财务稳健性；不存在损害公司和全体股东利益的情形。该事项已经过公司 2024 年年度股东大会审

议通过。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 21 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	减少或规范关联交易承诺	规范和减少与关联公司之间的关联交易	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 21 日		挂牌	减少或规范关联交易承诺	规范和减少与关联公司之间的关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	资金占用承诺	解决资金占用问题的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	限售承诺	股份转让时间和数量按照法规要求做出了股票锁定的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	对公司租赁房产瑕疵的承诺	承担租赁的房产存在瑕疵导致公司无法继续正常使用或行政罚款所致的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	社保和住房公积金的承诺	如被政府要求,承担应补缴的社会保险金、住房公积金以及由此产生的滞纳金、罚款等全部费用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 21 日		挂牌	环保	因项目环保手续未验先投、超备案产能生产情形被政府部门处罚等，承担相关费用、损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 21 日		北交所上市	关于公司申请文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏情形之回购承诺	发行上市的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担相应的法律责任	正在履行中

董监高	2024 年 3 月 21 日		北交所上市	关于公司申请文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏情形之回购承诺	发行上市的招股说明书及其他信息披露资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担相应的法律责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 21 日		北交所上市	未能履行承诺事项的约束措施的承诺	若未能履行承诺事项，承诺人公开道歉并承担赔偿责任	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 21 日		北交所上市	未能履行承诺事项的约束措施的承诺	若未能履行承诺事项，承诺人公开道歉并承担赔偿责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 3 月 21 日		北交所上市	上市后填补被摊薄即期回报的措施及承诺	若未能履行承诺事项，承诺人公开道歉并承担赔偿责任	正在履行中
董监高	2024 年 3 月 21 日		北交所上市	上市后填补被摊薄即期回报的措施及承诺	若未能履行承诺事项，承诺人公开道歉并承担赔偿责任	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，承诺人未违反上述承诺，履行正常。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	其他（付款保函）	208,000.00	0.02%	安徽凯普乐医疗科技有限公司检测中心施工工程开立的付款保函
总计	-	-	208,000.00	0.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，付款保函对公司的流动资金限制较小，不影响正常的资金运转。

（七） 应当披露的其他重大事项

2025 年 1 月 9 日，公司收到了北京证券交易所出具的《关于江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函》；2025 年 2 月 11 日，公司及各中介机

构已向北交所提交《关于江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复》等文件。2025 年 3 月 21 日，公司及各中介机构向北交所提交的《关于江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的第二轮审核问询函的回复》等文件已在北交所官网上披露。

2025 年 4 月 28 日，公司收到北京证券交易所出具的《关于江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司公开发行股票并在北交所上市申请文件的第三轮审核问询函》；2025 年 5 月 29 日，由于审核问询函回复核查工作量较大，为切实做好回复工作，公司已向北交所申请将问询回复时长延期 20 个工作日。

因财务报告有效期即将届满，需更新本次公开发行申请文件中相关财务资料，根据《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市审核规则》的相关规定，公司向北交所提交了《江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司关于因财务报告过期中止北交所上市审查的申请》，北交所已于 2025 年 6 月 27 日将公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的审查状态调整为中止审核。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,874,800	5.66%	0	2,874,800	5.66%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	47,884,700	94.34%	0	47,884,700	94.34%
	其中：控股股东、实际控制人	41,394,700	81.55%	0	41,394,700	81.55%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,759,500	-	0	50,759,500	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江苏诺维克	40,394,700	0	40,394,700	79.58%	40,394,700	0	0	0
2	张勇	1,000,000	0	1,000,000	1.97%	1,000,000	0	0	0
3	任涛	2,867,675	0	2,867,675	5.65%	2,867,675	0	0	0
4	洛威尼森	2,196,035	0	2,196,035	4.33%	2,196,035	0	0	0
5	普洛瑞斯	1,426,290	0	1,426,290	2.81%	1,426,290	0	0	0
6	苏州鸿锦	1,015,200	0	1,015,200	2.00%	0	1,015,200	0	0
7	相城创投	697,350	0	697,350	1.37%	0	697,350	0	0
8	蠡溪创投	697,350	0	697,350	1.37%	0	697,350	0	0
9	相高新创投	464,900	0	464,900	0.92%	0	464,900	0	0
合计		50,759,500	-	50,759,500	100%	47,884,700	2,874,800	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

任涛系张勇姐姐张丽芹之儿子及洛威尼森的有限合伙人。江苏诺维克系张勇独资控制的公司。普洛瑞斯、洛威尼森均系张勇担任执行事务合伙人的合伙企业。相城创投、蠡溪创投、相高新创投均受苏州市相城区人民政府实际控制。

除上述情况外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张勇	董事长、总经理	男	1975 年 1 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	1,000,000	0	1,000,000	1.97%
张利芳	董事	男	1968 年 11 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
朱燕萍	董事	女	1977 年 11 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
宋频然	董事、副总经理	男	1972 年 9 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
孙宏涛	独立董事	男	1978 年 8 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
茆晓颖	独立董事	女	1975 年 9 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
张芬伟	独立董事	男	1981 年 9 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
邱建	监事会主席	男	1986 年 4 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
戴楠楠	监事	女	1989 年 8 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
孟飞	职工监事	女	1984 年 5 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
翟云	副总经理	女	1979 年 11 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
周帆	财务负责人	女	1990 年 9 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%
裴申	董事会秘书	男	1995 年 11 月	2024 年 7 月 8 日	2027 年 7 月 7 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长张勇与董事张利芳为兄弟关系，董事朱燕萍系控股股东江苏诺维克科技投资有限公司的法定代表人、执行董事、总经理。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人之间均无关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	1	0	6
行政人员	117	79	0	196
生产人员	1,295	284	0	1,579
销售采购人员	34	5	0	39
技术人员	67	14	0	81
财务人员	21	6	0	27
员工总计	1,539	389	0	1,928

注：上述技术人员包括研发人员和质量控制人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2025]215Z0726 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26			
审计报告日期	2025 年 8 月 7 日			
注册会计师姓名	俞国徽	殷李峰	周路	

审计报告正文：

审 计 报 告

容诚审字[2025]215Z0726 号

江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司（以下简称爱舍伦公司）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了爱舍伦公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于爱舍伦公司，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入确认

1、事项描述

关于收入确认会计政策参见附注“三、25、收入确认原则和计量方法”；关于营业收入金额见附注“五、34、营业收入和营业成本”。

爱舍伦公司 2025 年 1-6 月营业收入为 43,820.38 万元。由于收入是爱舍伦公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且为合并利润表重要组成项目，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对爱舍伦公司产品销售收入相关内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试；

（2）对营业收入和毛利率的波动实施实质性分析程序；

（3）抽样检查爱舍伦公司与产品销售收入相关的销售合同、销售发票、提单、客户签收单等资料，评估收入确认的真实性；

（4）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

（5）查询主要客户的工商资料，确认主要客户与爱舍伦公司是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息；

（6）对爱舍伦公司资产负债表日前后确认的产品销售收入，抽样检查销售合同、提单、客户签收单等资料，评估收入确认的完整性及是否存在跨期。

四、其他信息

爱舍伦公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括爱舍伦公司2025年1-6月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估爱舍伦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爱舍伦公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱舍伦公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对爱舍伦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爱舍伦公司不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	79,720,327.00	72,943,096.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	6,227,164.31	4,000,805.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	62,388,332.67	58,671,645.49
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,197,919.24	7,005,244.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	9,231,870.71	12,629,000.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	183,505,935.19	123,360,109.79
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		0.00	0.00
其他流动资产	五、7	59,505,497.05	59,982,636.19
流动资产合计		404,777,046.17	338,592,538.76
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	395,003,586.99	268,765,937.77
在建工程	五、9	245,559,832.22	279,278,704.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	2,937,228.70	3,881,353.96

无形资产	五、11	72,715,887.18	64,414,644.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12	23,071,640.48	23,071,640.48
长期待摊费用	五、13	1,200,855.22	0.00
递延所得税资产	五、14	16,602,174.21	11,751,633.82
其他非流动资产	五、15	39,305,622.25	19,677,980.00
非流动资产合计		796,396,827.25	670,841,895.26
资产总计		1,201,173,873.42	1,009,434,434.02
流动负债：			
短期借款	五、17	218,788,192.77	119,041,541.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	113,136,924.10	111,076,478.59
预收款项			
合同负债	五、19	2,994,970.05	1,429,598.22
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	13,500,392.32	13,286,754.81
应交税费	五、21	7,697,285.34	6,933,385.81
其他应付款	五、22	1,323,484.63	771,476.96
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	4,966,420.82	1,926,801.71
其他流动负债	五、24	42,577.60	23,849.69
流动负债合计		362,450,247.63	254,489,887.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	27,018,750.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	579,515.07	2,006,855.31
长期应付款			

长期应付职工薪酬	五、27	167,191.97	160,778.70
预计负债			
递延收益	五、28	15,765,731.84	15,931,456.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		43,531,188.88	18,099,090.71
负债合计		405,981,436.51	272,588,978.17
所有者权益：			
股本	五、29	50,759,500.00	50,759,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	306,149,915.79	304,338,952.28
减：库存股			
其他综合收益	五、31	22,463,274.19	15,361,092.81
专项储备			
盈余公积	五、32	21,491,075.97	21,491,075.97
一般风险准备			
未分配利润	五、33	384,686,295.55	335,007,427.68
归属于母公司所有者权益合计		785,550,061.50	726,958,048.74
少数股东权益		9,642,375.41	9,887,407.11
所有者权益合计		795,192,436.91	736,845,455.85
负债和所有者权益合计		1,201,173,873.42	1,009,434,434.02

法定代表人：张勇　　主管会计工作负责人：周帆　　会计机构负责人：周帆

（二）　母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		32,326,262.56	21,670,438.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	251,296,180.40	187,589,262.50
应收款项融资			
预付款项		323,803.56	1,141,925.10
其他应收款	十七、2	245,900,886.12	205,317,765.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,648,437.28	21,634,737.14

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		0.00	0.00
其他流动资产		20,198,983.15	24,115,313.80
流动资产合计		583,694,553.07	461,469,442.93
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	十七、3	542,959,135.67	542,959,135.67
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		5,006,186.90	5,114,589.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,237,851.61	1,650,468.79
无形资产		320,638.01	419,556.17
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,200,855.22	0.00
递延所得税资产		21,606,870.94	16,537,320.77
其他非流动资产		15,951,577.20	8,249,250.00
非流动资产合计		588,283,115.55	574,930,321.38
资产总计		1,171,977,668.62	1,036,399,764.31
流动负债：			
短期借款		218,788,192.77	119,041,541.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		137,549,809.61	124,814,119.91
预收款项			
合同负债		666,820.51	1,152,236.18
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,750,525.28	3,884,294.08
应交税费		1,730,017.17	1,863,956.70
其他应付款		50,848,379.46	50,653,844.07
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		3,841,910.99	824,768.95
其他流动负债			
流动负债合计		416,175,655.79	302,234,761.56
非流动负债：			
长期借款		27,018,750.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		0.00	859,409.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债			
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		27,018,750.00	859,409.29
负债合计		443,194,405.79	303,094,170.85
所有者权益：			
股本		50,759,500.00	50,759,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		536,506,331.76	534,695,368.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,491,075.97	21,491,075.97
一般风险准备			
未分配利润		120,026,355.10	126,359,649.24
所有者权益合计		728,783,262.83	733,305,593.46
负债和所有者权益合计		1,171,977,668.62	1,036,399,764.31

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		438,203,840.07	302,596,242.44
其中：营业收入	五、34	438,203,840.07	302,596,242.44
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		383,843,614.43	260,244,075.98
其中：营业成本	五、34	338,209,519.84	229,569,224.99
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	3,402,774.42	2,896,030.34
销售费用	五、36	6,108,879.71	4,783,891.67
管理费用	五、37	32,606,508.10	24,702,554.43
研发费用	五、38	5,106,524.09	2,749,298.87
财务费用	五、39	-1,590,591.73	-4,456,924.32
其中：利息费用		2,204,020.70	1,994,777.00
利息收入		166,394.31	1,411,115.95
加：其他收益	五、40	2,292,192.83	10,766,978.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	77,050.40	102,203.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42	-521.37	-20,611.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	463,916.84	-964,783.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-3,651,452.40	326,915.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-6,774.08	173,291.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,534,637.86	52,736,161.27
加：营业外收入	五、46	5,735.55	21,637.24
减：营业外支出	五、47	377,242.29	750,785.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		53,163,131.12	52,007,012.76
减：所得税费用	五、48	3,729,294.95	7,835,631.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,433,836.17	44,171,380.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,433,836.17	44,171,380.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-245,031.70	-47,885.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		49,678,867.87	44,219,265.95

六、其他综合收益的税后净额		7,102,181.38	-10,440,161.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,102,181.38	-10,440,161.30
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		7,102,181.38	-10,440,161.30
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		7,102,181.38	-10,440,161.30
（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		56,536,017.55	33,731,219.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		56,781,049.25	33,779,104.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-245,031.70	-47,885.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.98	0.87
（二）稀释每股收益（元/股）		0.98	0.87

法定代表人：张勇　　主管会计工作负责人：周帆　　会计机构负责人：周帆

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十七、4	380,150,914.73	251,546,290.38
减：营业成本	十七、4	357,120,816.02	236,829,654.89
税金及附加		306,137.64	293,502.08
销售费用		5,062,249.39	3,556,892.26
管理费用		11,221,017.16	11,592,943.07
研发费用		0.00	0.00
财务费用		-3,752,490.82	-4,251,531.65
其中：利息费用		1,664,118.51	1,910,350.15
利息收入		3,647,393.90	1,857,906.34

加：其他收益		2,052,606.28	3,394,806.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	0.00	45,260.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,253,007.64	-23,151,519.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,007,216.02	-16,186,621.48
加：营业外收入		4,519.87	15,455.05
减：营业外支出		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,002,696.15	-16,171,166.43
减：所得税费用		-1,669,402.01	-3,976,237.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,333,294.14	-12,194,928.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,333,294.14	-12,194,928.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-6,333,294.14	-12,194,928.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.24

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		439,473,702.70	285,336,732.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		51,894,940.51	28,860,759.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、50、（1）	9,153,922.04	11,261,701.48
经营活动现金流入小计		500,522,565.25	325,459,193.74
购买商品、接受劳务支付的现金		354,635,866.31	211,637,814.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		77,568,493.30	56,339,551.47
支付的各项税费		18,873,737.34	17,896,284.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、50、（1）	33,062,406.89	19,558,158.30
经营活动现金流出小计		484,140,503.84	305,431,809.37
经营活动产生的现金流量净额		16,382,061.41	20,027,384.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、50、（2）	17,160,140.00	163,000,000.00
取得投资收益收到的现金	五、50、（2）	98,310.40	6,825,842.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		3,706,726.20	303,421.90

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		20,965,176.60	170,129,264.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、50、（2）	140,231,323.81	82,638,197.40
投资支付的现金	五、50、（2）	19,408,280.00	99,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		159,639,603.81	181,638,197.40
投资活动产生的现金流量净额		-138,674,427.21	-11,508,932.57
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		238,500,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		238,500,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		108,800,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,578,623.90	1,886,750.02
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	五、50、（3）	2,334,995.91	3,582,325.18
筹资活动现金流出小计		112,713,619.81	35,469,075.20
筹资活动产生的现金流量净额		125,786,380.19	4,530,924.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,075,215.85	-155,011.50
五、现金及现金等价物净增加额		6,569,230.24	12,894,365.10
加：期初现金及现金等价物余额		72,943,096.76	75,635,457.35
六、期末现金及现金等价物余额		79,512,327.00	88,529,822.45

法定代表人：张勇　　主管会计工作负责人：周帆　　会计机构负责人：周帆

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		316,596,688.64	252,755,016.34
收到的税费返还		48,952,089.41	24,515,637.36
收到其他与经营活动有关的现金		5,899,055.44	4,580,226.52

经营活动现金流入小计		371,447,833.49	281,850,880.22
购买商品、接受劳务支付的现金		403,581,288.22	228,566,913.14
支付给职工以及为职工支付的现金		10,198,052.26	9,004,302.12
支付的各项税费		3,840,225.33	4,857,241.67
支付其他与经营活动有关的现金		62,183,396.07	80,450,624.38
经营活动现金流出小计		479,802,961.88	322,879,081.31
经营活动产生的现金流量净额		-108,355,128.39	-41,028,201.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	154,000,000.00
取得投资收益收到的现金		0.00	6,679,010.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	160,679,010.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,184,030.94	318,357.28
投资支付的现金		0.00	89,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	17,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		9,184,030.94	106,818,357.28
投资活动产生的现金流量净额		-9,184,030.94	53,860,653.60
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		238,500,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		238,500,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		108,800,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,598,717.41	1,886,750.02
支付其他与筹资活动有关的现金		1,730,498.87	3,129,572.86
筹资活动现金流出小计		112,129,216.28	35,016,322.88
筹资活动产生的现金流量净额		126,370,783.72	4,983,677.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,824,199.50	4,364,247.94
五、现金及现金等价物净增加额		10,655,823.89	22,180,377.57
加：期初现金及现金等价物余额		21,670,438.67	9,060,391.01
六、期末现金及现金等价物余额		32,326,262.56	31,240,768.58

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

2025 年 3 月，本公司全资孙公司新星医疗已经完成注册登记手续，并取得注册证书，纳入公司财务合并报表范围。

（二） 财务报表项目附注

江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“爱舍伦”）是由苏州美迪凯尔国际贸易有限公司（以下简称“美迪凯尔”）整体变更设立的股份有限公司，于 2021 年 7 月取得了苏州市行政审批局核发的 91320507346181232T 营业执照，注册资本为 5,075.95 万元。

（1）有限公司设立

公司的前身美迪凯尔系由祁月芳（代张勇持有股权）于 2015 年 6 月 17 日出资设立的有限责任公司，注册资本 100 万元。

2015 年 6 月 17 日，江苏省苏州工商行政管理局核准美迪凯尔设立登记。美迪凯尔设立时股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
祁月芳	100.00	100.00

（2）2020 年 12 月，第一次增资

2020 年 12 月 16 日，经美迪凯尔股东会审议通过，同意注册资本由 100.00 万元增至 4,000.00 万元，江苏爱舍伦企业管理咨询有限公司（2024 年 11 月更名为江苏诺维克科技投资有限公司，以下简称“江苏诺维克”）以货币资金 3,900.00 万元认购美迪凯尔 3,900.00 万元新增注册资本。

2020 年 12 月 17 日，美迪凯尔完成该次增资的工商变更登记。本次增资完成后，公司股权结构情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）

江苏诺维克	3,900.00	97.50
祁月芳	100.00	2.50
合计	4,000.00	100.00

（3）2020 年 12 月，第二次增资

2020 年 12 月 18 日，经美迪凯尔股东会审议通过，同意根据各股东的出资比例以未分配利润中 4,000.00 万元向全体股东同比例转增注册资本，合计转增注册资本 4,000.00 万元，转增后公司注册资本增加至 8,000.00 万元。

2020 年 12 月 22 日，美迪凯尔完成该次增资的工商变更登记。本次增资完成后，公司股权结构情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
江苏诺维克	7,800.00	97.50
祁月芳	200.00	2.50
合计	8,000.00	100.00

（4）2020 年 12 月，第一次股权转让及第三次增资

2020 年 12 月 24 日，经美迪凯尔股东会审议通过，同意引入新股东苏州市洛威尼森企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“洛威尼森”）和苏州市普洛瑞斯企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“普洛瑞斯”），注册资本由 8,000.00 万元增至 8,649.00 万元，其中洛威尼森以货币资金 2,410.00 万元以每元出资额 6.63 元的价格认购美迪凯尔 363.74 万元新增注册资本，普洛瑞斯以货币资金 1,890.00 万元以每元出资额 6.63 元的价格认购美迪凯尔 285.26 万元新增注册资本。

同日，原股东祁月芳与自然人张勇签署《股权转让协议》，张勇以 0 元取得原股东祁月芳持有公司 2.50%的股权份额。本次股权转让系将祁月芳代张勇持有的美迪凯尔股权进行代持还原。祁月芳系张勇母亲，在 2015 年设立美迪凯尔时，祁月芳代张勇持有美迪凯尔股权，注册资本 100 万元实际由张勇出资缴纳。

2020 年 12 月 29 日，美迪凯尔完成该次增资和股权代持还原后的工商变更登记。本次增资及股权转让完成后，公司股权结构情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
江苏诺维克	7,800.00	90.18
洛威尼森	363.74	4.21
普洛瑞斯	285.26	3.30
张勇	200.00	2.31
合计	8,649.00	100.00

（5）2020 年 12 月，第四次增资

2020 年 12 月 30 日，经美迪凯尔股东会审议通过，同意新股东任涛以及原股东洛威尼森向公司增资，注册资本由 8,649.00 万元增至 9,298.00 万元，其中任涛以货币资金 5,259.09 万元以每元出资额 9.17 元的价格认购美迪凯尔 573.53 万元新增注册资本，洛威尼森以货币资金 500.00 万元以每元出资额 6.63 元的价格认购美迪凯尔 75.47 万元新增注册资本。

2020 年 12 月 31 日，美迪凯尔完成该次增资的工商变更登记。本次增资完成后，公司股权结构情况如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
江苏诺维克	7,800.00	83.89
任涛	573.53	6.17
洛威尼森	439.21	4.72
普洛瑞斯	285.26	3.07
张勇	200.00	2.15
合计	9,298.00	100.00

（6）2021 年 7 月，整体变更设立股份有限公司

经 2021 年 6 月 20 日美迪凯尔股东会决议和 2021 年 7 月 6 日江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司创立大会暨第一次临时股东大会决议批准，由美迪凯尔原有股东作为发起人，美迪凯尔整体变更为股份有限公司。根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（容诚审字[2021]216Z0093），以截至 2021 年 4 月 30 日经审计的净资产 467,590,112.61 元，按照 5.0289:1 的比例，折合股本总额 9,298.00 万股。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）会计师对上述出资情况进行了审验。2021 年 7 月 7 日，发行人取得了苏州市行政审批局核发的《企业法人营业执照》（注册号：91320507346181232T）。

2021 年 7 月 7 日，发行人取得了苏州市行政审批局核发的营业执照（注册号：91320507346181232T）。整体变更设立股份公司时的股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
江苏诺维克	7,800.00	83.89
任涛	573.53	6.17
洛威尼森	439.21	4.72
普洛瑞斯	285.26	3.07
张勇	200.00	2.15
合计	9,298.00	100.00

（7）2021 年 9 月，第一次减资

2021 年 7 月 30 日，公司召开 2021 年度第二次临时股东大会并作出股东大会决议，同意在保持公司总资产、净资产不变的前提下，以总股本 92,980,000 股为基数，全体股东将按每 2 股缩为 1 股的方式缩股。缩股减资实施完毕后，公司总股本由 92,980,000 股减少至 46,490,000 股，同时，公司注册资本由 92,980,000 元减少至 46,490,000 元。

2021 年 9 月 22 日，苏州市行政审批局核准公司变更登记。本次减资完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
江苏诺维克	3,900.00	83.89
任涛	286.77	6.17
洛威尼森	219.60	4.72
普洛瑞斯	142.63	3.07
张勇	100.00	2.15
合计	4,649.00	100.00

（8）2021 年 12 月，第五次增资

2021 年 12 月 10 日，经公司股东会审议通过，同意新股东苏州鸿锦企业管理发展有限公司（以下简称“苏州鸿锦”）、上海赛星企业管理有限公司（以下简称“上海赛星”）、苏州市相城创业投资有限责任公司（以下简称“相城创投”）、苏州市相城蠡溪创业投资中心（有限合伙）（以下简称“蠡溪创投”）、苏州相高新创业投资有限公司向公司（更名前为苏州元

和塘创业投资有限公司，以下简称“相高新创投”）增资，增资价格均为每股 21.51 元，公司总股本由 4,649.00 万股增至 5,075.95 万股。

2021 年 12 月 29 日，爱舍伦股份完成该次增资的工商变更登记。本次增资完成后，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
江苏诺维克	3,900.00	76.83
任涛	286.77	5.65
洛威尼森	219.60	4.33
普洛瑞斯	142.63	2.81
苏州鸿锦	101.52	2.00
张勇	100.00	1.97
上海赛星	139.47	2.75
相城创投	69.74	1.37
蠡溪创投资	69.74	1.37
相高新创投	46.49	0.92
合计	5,075.95	100.00

（9）2023 年 02 月，股权转让

2023 年 02 月 21 日，上海赛星与江苏诺维克签订股份转让协议，将持有 2.7477%的公司股份转让给江苏诺维克，本次转让后，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）
江苏诺维克	4,039.47	79.58
任涛	286.77	5.65
洛威尼森	219.60	4.33
普洛瑞斯	142.63	2.81
苏州鸿锦	101.52	2.00
张勇	100.00	1.97
相城创投	69.735	1.37
蠡溪创投	69.735	1.37
相高新创投	46.49	0.92
合计	5,075.95	100.00

2023 年 10 月 13 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票简称“爱舍伦”，证券代码：874105。

本公司总部的经营地址苏州市相城区元和街道相城大道 1539 号 2004 室。法定代表人张勇。

公司实际从事的主要经营活动为应用在专业的康复护理与医疗防护领域的一次性医用耗材的研发、生产和销售，通过 ODM/OEM 等方式为国际知名医疗器械品牌厂商提供相关产品。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 08 月 07 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过税前利润 5%
重要的在建工程	单项项目预算金额超过税前利润 5%
重要的收回或转回的应收款项坏账准备	单项收回或转回坏账准备金额超过税前利润 5%
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额超过税前利润 5%
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款、合同负债	单项金额超过税前利润 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流

量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动

引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同

现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场

参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、库存商品、发出商品、在途物资等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以

该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

本公司按照组合计提存货跌价准备的情况如下：

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值计算方法和确定依据
1 年以内	库龄	详见①②
1 年以上	库龄	根据公司管理经验，库龄 1 年以上，存货较难出售，公司管理层合理估计可变现净值为 0

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所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。

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交

易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因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公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

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	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术权	7 年-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

22. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴

存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选

择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价

值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入

极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在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；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，公司在取得客户签收单据时确认收入；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司根据合同或订单约定将产品发货，在货物装运完毕并办理完成相关报关手续，以提单日期等确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿

命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同

中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	1-3	—	31.67-95.00

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的

对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表一致。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	7%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳流转税额	20%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
江苏柯莱斯克新型医疗用品有限公司	25%
安徽爱维迈德医疗用品有限公司	25%
安徽凯普乐医疗科技有限公司	25%
江苏旭禾医疗科技有限公司	25%
爱舍伦医疗科技（张家港）有限公司	25%
安徽蝌蚪云进出口贸易有限公司	注 1
Excellent Medical Technology Co.,Ltd.	注 2
Excellent Investment Holding A Co., Ltd.	注 2
Excellent Investment Holding B Co., Ltd.	注 2
Excellent Medical Technology (Thailand) Co., Ltd.	20%，注 3
Murray MedTech Co., Ltd.	20%，注 3
InnovMed Tech Group Co., Ltd.	20%，注 4
Nova MedTech Co., Ltd.	20%

注 1：安徽蝌蚪云进出口贸易有限公司为小型微利企业享受小微企业普惠性税收减免政策。

注 2：Excellent Medical Technology Co.,Ltd.、Excellent Investment Holding A Co., Ltd.、Excellent Investment Holding B Co., Ltd.系在香港注册的公司，香港以地域为征收税项的基础，只对来自香港的利润及收入征税，离岸收入无需缴纳所得税。

注 3：Excellent Medical Technology (Thailand) Co., Ltd.和 Murray MedTech Co., Ltd.系在泰国注册的公

司，对于获得促进支持的经营业务所获得的净利润，本期可以免缴企业所得税，详见“附注四、2 税收优惠”。

注 4：InnovMed Tech Group Co., Ltd 系在摩洛哥注册的公司，前 5 年免缴公司税（自第一次生产材料进口时起算），之后按 20%征收，详见“附注四、2 税收优惠”。

2. 税收优惠

（1）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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，公司部分子公司为小型微利企业，享受小微企业普惠性税收减免政策。

（2）根据泰国投资促进委员会（BOI）颁发的《投资促进卡投资促进委员会》（编号：64-0594-1-00-1-0），公司孙公司 Excellent Medical Technology (Thailand) Co., Ltd.享受的税收优惠为：①按照委员会的评估批准，对于机械设备可以获得免缴进口关税；

②对于获得促进支持的经营业务所获得的净利润，可以免缴企业所得税，合计免缴金额不得超过投资金额（不包括土地费用和流动资金）的 100%，时限 4 年，从该企业开始有经营收入之日算起，公司孙公司该项政策于 2025 年 11 月到期；③对于获得促进支持的免缴企业所得税的企业，无需将红利与该企业的所得税合并计算。自 2021 年 4 月 27 日起生效。

（3）根据泰国投资促进委员会（BOI）颁发的《泰国投资促进委员会投资优惠证》（编号：68-0115-2-00-1-0），公司孙公司 Murray Medtech Co.,Ltd.享受的税收优惠为：①按照委员会的评估批准，对于机械设备可以获得免缴进口关税；②对于获得促进支持的经营业务所获得的净利润，可以免缴企业所得税，合计免缴金额不得超过投资金额（不包括土地费用和流动资金）的 100%，时限为 6 年，从该企业开始有经营收入之日算起；③对于获得促进支持的免缴企业所得税的企业，无需将红利与该企业的所得税合并计算；④对于为了出口，在生产中所使用的需要从国外进口的必要原料和材料，免缴为期 1 年的进口税，从首次进口日算起；⑤对于获得促进支持的企业进口再出口的货物获得免缴为期 1 年的进口税，从首次进口日算起。自 2024 年 10 月 1 日起生效。

（4）根据摩洛哥穆罕默德六世丹吉尔科技城的入区优惠政策，公司孙公司 InnovMed Tech Group Co., Ltd 享受的税收优惠为：①前 5 年免缴公司税（自第一次生产材料进口时起

算），之后按 20%征收；②免缴进口关税、进口环节增值税；③免缴生产和消费税、出口税；④企业建立、增资、扩大规模、企业购买土地，免缴注册税和印花税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	—	—
银行存款	79,512,327.00	72,943,096.76
其他货币资金	208,000.00	—
数字货币——人民币	—	—
合计	79,720,327.00	72,943,096.76
其中：存放在境外的款项总额	34,438,715.65	36,690,688.39

其他货币资金中 208,000.00 元系其子公司凯普乐存入中国建设银行股份有限公司的保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

2. 交易性金融资产

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,227,164.31	4,000,805.68
合计	6,227,164.31	4,000,805.68

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	65,671,929.16	61,759,626.83
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	894,085.25
3 至 4 年	439,184.36	—
小计	66,111,113.52	62,653,712.08
减：坏账准备	3,722,780.85	3,982,066.59
合计	62,388,332.67	58,671,645.49

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	439,184.36	0.66	439,184.36	100.00	—
按组合计提坏账准备	65,671,929.16	99.34	3,283,596.49	5.00	62,388,332.67
1.应收客户货款	65,671,929.16	99.34	3,283,596.49	5.00	62,388,332.67
合计	66,111,113.52	100.00	3,722,780.85	5.63	62,388,332.67

（续上表）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	894,085.25	1.43	894,085.25	100.00	—
按组合计提坏账准备	61,759,626.83	98.57	3,087,981.34	5.00	58,671,645.49
1.应收客户货款	61,759,626.83	98.57	3,087,981.34	5.00	58,671,645.49
合计	62,653,712.08	100.00	3,982,066.59	6.36	58,671,645.49

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 06 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名　称	2025 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Medicpro Healthcare Co.,ltd	439,184.36	439,184.36	100.00	客户资金紧张，本公司预计款项难以收回
合计	439,184.36	439,184.36	100.00	—

②2025 年 06 月 30 日，按组合 1 应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账　龄	2025 年 06 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	65,671,929.16	3,283,596.49	5.00	61,759,626.83	3,087,981.34	5.00

1-2 年	—	—	—	—	—	—
合计	65,671,929.16	3,283,596.49	5.00	61,759,626.83	3,087,981.34	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	894,085.25	-347.87	454,553.02	—	—	439,184.36
按组合计提	3,087,981.34	195,615.15	—	—	—	3,283,596.49
合计	3,982,066.59	195,267.28	454,553.02	—	—	3,722,780.85

注：按单项计提本期计提数为汇率变动金额

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备减值准备期末余额
Medline 集团	34,614,932.25	52.36	1,730,746.60
Raffin Medical	6,982,658.07	10.56	349,132.90
Sejonghealthcare Co.,Ltd	6,250,813.14	9.46	312,540.66
Zarys International Group	5,142,888.21	7.78	257,144.41
浙江美联医疗集团股份有限公司	3,326,256.80	5.03	166,312.84
合计	56,317,548.47	85.19	2,815,877.41

注：Medline 集团包含 Medline Assembly France S.A.S.、Medline Canada Corporation、Medline Industries, LP、Medline International B.V.、Medline Panama Llc Srl、Medline Industries Inc Fzco、Medline Assembly Slovakia S.R.O.、Medline Chile Spa。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2025 年 06 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,960,415.98	94.34	6,955,119.49	99.28
1 至 2 年	237,503.26	5.66	50,125.00	0.72
合计	4,197,919.24	100.00	7,005,244.49	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 06 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Medicom Aisa-pacific holdings Ltd. Taiwan branch	747,184.94	17.80
国网安徽省电力有限公司宣城供电公司	313,227.45	7.46
南德认证检测（中国）有限公司上海分公司	294,150.00	7.01
厦门国贸纸业有限公司	274,240.00	6.53
宁波海关技术中心	273,607.24	6.52
合计	1,902,409.63	45.32

5. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	9,231,870.71	12,629,000.36
合计	9,231,870.71	12,629,000.36

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	9,659,882.22	13,275,260.27
1 至 2 年	53,876.03	14,117.44
2 至 3 年	12,988.35	9,594.79
3 年以上	24,199.02	17,988.89
小计	9,750,945.61	13,316,961.39
减：坏账准备	519,074.90	687,961.03
合计	9,231,870.71	12,629,000.36

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	7,301,934.48	11,461,040.05
应收出口退税	1,641,770.14	1,163,769.86
保险费	280,117.64	176,479.99
其他	527,123.35	515,671.49
小计	9,750,945.61	13,316,961.39
减：坏账准备	519,074.90	687,961.03
合计	9,231,870.71	12,629,000.36

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,750,945.61	519,074.90	9,231,870.71
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	9,750,945.61	519,074.90	9,231,870.71

2025 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	9,750,945.61	5.32	519,074.90	9,231,870.71	—
1.应收其他款项	9,750,945.61	5.32	519,074.90	9,231,870.71	—
合计	9,750,945.61	5.32	519,074.90	9,231,870.71	—

2025 年 06 月 30 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2025 年 06 月 30 日，公司无处于第三阶段的坏账准备。

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,316,961.39	687,961.03	12,629,000.36
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

合计	13,316,961.39	687,961.03	12,629,000.36

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	13,316,961.39	5.17	687,961.03	12,629,000.36	—
1.应收其他款项	13,316,961.39	5.17	687,961.03	12,629,000.36	—
合计	13,316,961.39	5.17	687,961.03	12,629,000.36	—

2024 年 12 月 31 日，公司无处于第二阶段的坏账准备。

2024 年 12 月 31 日，公司无处于第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	—	—	—	—	—	—
按组合计提	687,961.03	—	168,886.13	—	—	519,074.90
合计	687,961.03	—	168,886.13	—	—	519,074.90

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 06 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
Societe D'Amenagement Tanger Tech	押金及保证金	6,024,557.38	1 年以内	61.78	301,227.86
应收出口退税	应收出口退税	1,641,770.14	1 年以内	16.84	82,088.51

Frasers Property Thailand Industrial Freehold & Leasehold Reit	押金及保证金	1,131,810.45	1 年以内	11.61	56,590.52
中国人民财产保险股份有限公司苏州市分公司	保险费	280,117.64	1-2 年	2.87	16,400.80
Sornnarong Mansion Co.,Ltd.	押金及保证金	56,172.96	1-4 年	0.58	15,988.20
合计		9,134,428.58		93.68	472,295.88

6. 存货

（1）存货分类

项　目	2025 年 06 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	113,105,380.72	7,558,311.50	105,547,069.22	75,274,447.83	4,225,701.38	71,048,746.45
库存商品	28,413,651.94	1,375,204.87	27,038,447.07	25,590,512.01	984,891.20	24,605,620.81
发出商品	16,752,261.33	—	16,752,261.33	7,910,467.99	—	7,910,467.99
在途物资	28,368,249.93	—	28,368,249.93	15,597,084.04	—	15,597,084.04
半成品	5,898,276.70	98,369.06	5,799,907.64	4,257,127.02	58,936.52	4,198,190.50
合计	192,537,820.62	9,031,885.43	183,505,935.19	128,629,638.89	5,269,529.10	123,360,109.79

（2）存货跌价准备

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 06 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,225,701.38	3,332,610.12	—	—	—	7,558,311.50
库存商品	984,891.20	390,313.67	—	—	—	1,375,204.87
半成品	58,936.52	39,432.54	—	—	—	98,369.06
合计	5,269,529.10	3,762,356.33	—	—	—	9,031,885.43

（3）按组合计提的存货跌价准备情况

组合类别	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日

	账面余额	存货跌价准备	计提比例（%）	账面余额	存货跌价准备	计提比例（%）
组合 1：1 年以内	184,226,521.50	720,586.31	0.39	123,690,403.91	330,294.12	0.27
组合 2：1 年以上	8,311,299.12	8,311,299.12	100.00	4,939,234.98	4,939,234.98	100.00
合计	192,537,820.62	9,031,885.43	4.69	128,629,638.89	5,269,529.10	4.10

说明：按组合计提存货跌价准备的计提标准见附注三、13。

7. 其他流动资产

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	55,254,526.98	56,619,897.74
上市费用	4,250,970.07	3,362,738.45
合计	59,505,497.05	59,982,636.19

8. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	395,003,586.99	268,765,937.77
固定资产清理	—	—
合计	395,003,586.99	268,765,937.77

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	244,024,466.27	107,962,517.85	16,374,438.82	12,595,597.68	380,957,020.62
2.本期增加金额	115,348,564.58	24,117,906.55	2,807,577.87	2,318,415.80	144,592,464.80
（1）购置	—	7,595,734.75	2,695,442.35	2,264,939.61	12,556,116.71
（2）在建工程转入	112,768,101.39	15,266,252.23	—	—	128,034,353.62

（3）外币报表折算差额	2,580,463.19	1,255,919.57	112,135.52	53,476.19	4,001,994.47
3.本期减少金额	—	5,749,503.40	192,340.69	31,755.48	5,973,599.57
（1）处置或报废	—	5,749,503.40	192,340.69	31,755.48	5,973,599.57
（2）外币报表折算差额	—	—	—	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	359,373,030.85	126,330,921.00	18,989,676.00	14,882,258.00	519,575,885.85
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	53,580,478.45	37,524,130.22	10,991,148.76	9,747,411.86	111,843,169.29
2.本期增加金额	8,017,116.85	4,796,586.01	1,025,228.58	791,028.86	14,629,960.30
（1）计提	7,720,651.51	4,641,189.19	982,593.91	761,572.98	14,106,007.59
（2）外币报表折算差额	296,465.34	155,396.82	42,634.67	29,455.88	523,952.71
3.本期减少金额	—	2,036,926.23	181,650.34	30,167.72	2,248,744.29
（1）处置或报废	—	2,036,926.23	181,650.34	30,167.72	2,248,744.29
（2）外币报表折算差额	—	—	—	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	61,597,595.30	40,283,790.00	11,834,727.00	10,508,273.00	124,224,385.30
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日		347,913.56			347,913.56
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	—	347,913.56	—	—	347,913.56
四、固定资产账面价值					
1.2025 年 06 月 30 日账面价值	297,775,435.55	85,699,217.44	7,154,949.00	4,373,985.00	395,003,586.99
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	190,443,987.81	70,090,474.07	5,383,290.06	2,848,185.83	268,765,937.77

②期末暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
缝纫机	398,374.36	50,460.80	347,913.56	—	—
合计	398,374.36	50,460.80	347,913.56	—	—

③本期无通过经营租赁租出的固定资产

④截止 2025 年 06 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况

9. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	245,559,832.22	279,278,704.64
合计	245,559,832.22	279,278,704.64

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2025 年 06 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
凯普乐工厂建造及装修工程-厂房	176,484,200.86	—	176,484,200.86	152,533,004.33	—	152,533,004.33
凯普乐工厂生产线工程	9,550,778.44	—	9,550,778.44	14,938,432.07	—	14,938,432.07
张家港爱舍伦工厂建造工程-厂房	1,140,517.62	—	1,140,517.62	105,255,309.00	—	105,255,309.00
泰国工厂建造工程-厂房	14,464,456.59	—	14,464,456.59	5,334,296.86	—	5,334,296.86
泰国工厂生产线工程	15,683,737.93	—	15,683,737.93	39,426.21	—	39,426.21
Murray 工厂建造及装修工程-厂房	18,631,665.62	—	18,631,665.62	—	—	—
Murray 工厂生产线工程	8,754,867.68	—	8,754,867.68	—	—	—
柯莱斯克工厂装修工程-厂房	666,403.95	—	666,403.95	—	—	—
其他	183,203.53	—	183,203.53	1,178,236.17	—	1,178,236.17
合计	245,559,832.22	—	245,559,832.22	279,278,704.64	—	279,278,704.64

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	外币报表折算差额	本期转入固定资产金额	2025 年 06 月 30 日
凯普乐工厂建造及装修工程-厂房	26,466.66	152,533,004.33	31,389,277.49	—	7,438,080.96	176,484,200.86
凯普乐工厂生产线工程	27,250.00	14,938,432.07	3,789,797.09	—	9,177,450.72	9,550,778.44
张家港爱舍伦工厂建造工程-厂房	12,359.84	105,255,309.00	30,292.25	—	104,145,083.63	1,140,517.62
泰国工厂建造工程-厂房	4,444.83	5,334,296.86	10,102,325.48	212,771.05	1,184,936.80	14,464,456.59
泰国工厂生产线工程	8,790.76	39,426.21	20,517,517.06	1,580.17	4,874,785.52	15,683,737.93
Murray 工厂建造及装修工程-厂房	2,513.47	—	18,631,665.62	—	—	18,631,665.62
Murray 工厂生产线工程	2,996.48	—	8,754,867.68	—	—	8,754,867.68
柯莱斯克工厂装修工程-厂房	127.22	—	666,403.95	—	—	666,403.95
合计	/	278,100,468.47	93,882,146.62	214,351.22	126,820,337.63	245,376,628.69

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
凯普乐工厂建造及装修工程-厂房	69.49	69.49	—	—	—	自筹
凯普乐工厂生产线工程	14.69	14.69	—	—	—	自筹
张家港爱舍伦工厂建造工程-厂房	85.18	85.18	—	—	—	自筹
泰国工厂建造工	68.76	68.76	—	—	—	自筹

程-厂房						
泰国工厂生产线工程	35.43	35.43	—	—	—	自筹
Murray 工厂建造及装修工程-厂房	74.13	74.13	—	—	—	自筹
Murray 工厂生产线工程	29.22	29.22	—	—	—	自筹
柯莱斯克工厂装修工程-厂房	52.38	52.38	—	—	—	自筹
合计			—	—	—	—

③报告期末在建工程没有发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

10. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2024 年 12 月 31 日	5,664,751.84
2.本期增加金额	—
（1）新增租赁	—
3.本期减少金额	—
4.2025 年 06 月 30 日	5,664,751.84
二、累计折旧	
1.2024 年 12 月 31 日	1,783,397.88
2.本期增加金额	944,125.26
（1）计提	944,125.26
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2025 年 06 月 30 日	2,727,523.14
三、减值准备	
1.2024 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
3.本期减少金额	—
4.2025 年 06 月 30 日	—
四、账面价值	
1.2025 年 06 月 30 日账面价值	2,937,228.70

2.2024 年 12 月 31 日账面价值	3,881,353.96

说明：2025 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 944,125.26 元，其中计入制造费用的折旧费用为 438,426.84 元，计入管理费用的折旧费用为 505,698.42 元。

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	土地所有权	计算机软件	专利技术权	合计
一、账面原值					
1.2024 年 12 月 31 日	52,379,883.34	17,245,963.80	1,028,602.34	857,900.00	71,512,349.48
2.本期增加金额	—	8,996,118.55	-2124.45	—	8,993,994.10
（1）购置	—	8,305,671.28	—	—	8,305,671.28
（2）外币报表折算差额	—	690,447.27	-2,124.45	—	688,322.82
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	52,379,883.34	26,242,082.35	1,026,477.89	857,900.00	80,506,343.58
二、累计摊销					
1.2024 年 12 月 31 日	6,069,776.98	—	594,150.50	433,777.41	7,097,704.89
2.本期增加金额	533,994.96	—	105,641.07	53,115.48	692,751.51
（1）计提	533,994.96	—	104,663.60	53,115.48	691,774.04
（2）外币报表折算差额	—	—	977.47	—	977.47
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）外币报表折算差额	—	—	—	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	6,603,771.94	—	699,791.57	486,892.89	7,790,456.40
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2025 年 06 月 30 日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.2025 年 06 月 30 日账面价值	45,776,111.40	26,242,082.35	326,686.32	371,007.11	72,715,887.18
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	46,310,106.36	17,245,963.80	434,451.84	424,122.59	64,414,644.59

（2）境外土地所有权情况

本公司孙公司（Excellent Medical Technology （Thailand）Co., Ltd）拥有位于泰国大城府洛加纳工业园面积约为 32,808 平方米的土地所有权，土地取得成本为 8160.33 万元泰铢，该土地所有权没有使用期限限制。

本公司孙公司（Murray MedTech Co., Ltd.）拥有位于泰国大城府乌泰他尼县班昌区面积约为 14,284 平方米的土地所有权，土地取得成本为 9,525.00 万元泰铢，该土地所有权没有使用期限限制。

（3）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（4）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（5）公司无形资产未发生减值迹象。

12. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 06 月 30 日
		企业合并形成的		处置		
张家港市志益医材有限公司和苏州尤尼佳无纺布制品有限公司资产组	23,071,640.48	—	—	—	—	23,071,640.48
合计	23,071,640.48	—	—	—	—	23,071,640.48

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 06 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
张家港市志益医材有限公司和苏州尤尼佳无纺布制品有限公司资产组	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

因收购张家港市志益医材有限公司和苏州尤尼佳无纺布制品有限公司资产组形成的商誉所在的资产组按照张家港市志益医材有限公司和苏州尤尼佳无纺布制品有限公司医用耗材业务账面价值剔除口罩业务账面价值后的账面价值列示。上述资产组与商誉的初始确认及以后年度进行减值测试时的资产组业务内涵相同，保持了一致性。

（4）可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

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	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
张家港市志益医材有限公司和苏州尤尼佳无纺布制品有限公司资产组	2,875.59	3,338.56	—	2025 年 7 月-2030 年	收入增长率 2.48%-2.52%、息税前利润率 9.75%-11.44%、折现率 14.99%	①收入增长率、息税前利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期；②折现率：先计算加权平均资本成本模型，后经过调整转化为税前折现率	收入增长率 0%、息税前利润率 11.05%、折现率 14.99%	稳定期收入增长率为 0%，管理层对相关成本、费用进行预测后确定息税前利润率，折现率与预测期一致
合计	2,875.59	3,338.56	—	—	—	—	—	—

13. 长期待摊费用

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 06 月 30 日
			本期摊销	其他减少	

推广费	—	1,313,482.50	112,627.28	—	1,200,855.22
合计	—	1,313,482.50	112,627.28	—	1,200,855.22

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2025 年 06 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	15,765,731.84	3,941,432.96	15,931,456.70	3,982,864.18
可抵扣亏损	37,727,082.20	9,431,770.56	20,396,604.37	5,099,151.09
资产减值准备	5,544,498.58	1,386,124.65	4,232,999.52	1,058,249.88
租赁负债	2,545,935.89	636,483.96	3,899,947.58	974,986.90
内部交易未实现利润	5,430,759.74	1,357,689.93	4,148,110.04	1,037,027.51
信用减值准备	1,911,067.92	477,766.98	2,279,576.60	569,894.16
合计	68,925,076.17	17,231,269.04	50,888,694.81	12,722,173.72

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2025 年 06 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,516,095.07	629,023.76	3,881,353.97	970,338.49
交易性金融资产公允价值变动	284.31	71.07	805.68	201.41
合计	2,516,379.38	629,094.83	3,882,159.65	970,539.90

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于 2025 年 06 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 06 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	629,094.83	16,602,174.21	970,539.90	11,751,633.82
递延所得税负债	629,094.83	—	970,539.90	—

15. 其他非流动资产

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	33,065,280.93	—	33,065,280.93	19,677,980.00	—	19,677,980.00
预付土地款	6,240,341.32	—	6,240,341.32	—	—	—
合计	39,305,622.25	—	39,305,622.25	19,677,980.00	—	19,677,980.00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2025 年 06 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	208,000.00	208,000.00	质押	保函保证金
合计	208,000.00	208,000.00	—	—

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

17. 短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	218,788,192.77	119,041,541.67
合计	218,788,192.77	119,041,541.67

18. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付工程及货款	94,712,922.35	93,180,479.08
应付运费仓储费	13,658,749.59	13,580,183.84
应付其他费用	4,765,252.16	4,315,815.67
合计	113,136,924.10	111,076,478.59

（2）期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

19. 合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收商品款	2,994,970.05	1,429,598.22
合计	2,994,970.05	1,429,598.22

（2）期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3）本期无账面价值发生重大变动的情形。

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日
一、短期薪酬	13,113,253.57	76,075,176.87	75,836,919.21	13,351,511.23
二、离职后福利-设定提存计划	173,501.24	1,642,119.99	1,666,740.14	148,881.09
三、辞退福利	—	30,000.00	30,000.00	—
合计	13,286,754.81	77,747,296.87	77,533,659.36	13,500,392.32

（2）短期薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,955,125.21	71,986,253.58	71,734,760.42	13,206,618.37
二、职工福利费	—	1,671,860.12	1,671,124.58	735.55
三、社会保险费	—	811,047.38	810,849.97	197.41
其中：医疗保险费	—	676,646.45	676,449.04	197.41
工伤保险费	—	83,969.79	83,969.79	—
生育保险费	—	50,431.14	50,431.14	—
四、住房公积金	—	686,420.52	686,420.52	—
五、工会经费和职工教育经费	158,128.36	919,595.27	933,763.73	143,959.90
合计	13,113,253.57	76,075,176.87	75,836,919.21	13,351,511.23

（3）设定提存计划列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日

离职后福利：				
1.基本养老保险	173,501.24	1,597,798.51	1,622,418.66	148,881.09
2.失业保险费	—	44,321.48	44,321.48	—
合计	173,501.24	1,642,119.99	1,666,740.14	148,881.09

21. 应交税费

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	4,147,756.25	5,250,053.99
增值税	1,796,086.00	99,834.06
房产税	540,321.00	412,998.48
土地使用税	477,740.00	570,448.00
印花税	199,232.00	187,448.46
个人所得税	146,732.00	187,978.86
城市维护建设税	125,726.00	17,103.54
教育费附加	53,883.00	10,262.12
地方教育费附加	35,922.00	6,841.41
其他	173,887.09	190,416.89
合计	7,697,285.34	6,933,385.81

22. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	1,323,484.63	771,476.96
合计	1,323,484.63	771,476.96

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及押金	272,776.88	282,076.88
销售佣金	412,080.33	233,435.33
其他	638,627.42	255,964.75
合计	1,323,484.63	771,476.96

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23. 一年内到期的非流动负债

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,966,420.82	1,926,801.71
一年内到期的长期借款	3,000,000.00	—
合计	4,966,420.82	1,926,801.71

24. 其他流动负债

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	42,577.60	23,849.69
合计	42,577.60	23,849.69

25. 长期借款

（1）长期借款分类

项　目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年 1-6 月利率区间
信用借款	30,018,750.00	—	2.25%
小计	30,018,750.00	—	—
减：一年内到期的长期借款	3,000,000.00	—	—
合计	27,018,750.00	—	—

26. 租赁负债

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,571,274.40	3,957,969.94
减：未确认融资费用	25,338.51	24,312.92
小计	2,545,935.89	3,933,657.02
减：一年内到期的租赁负债	1,966,420.82	1,926,801.71
合计	579,515.07	2,006,855.31

27. 长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定受益计划净负债	—	—
二、辞退福利	—	—
三、其他长期福利	167,191.97	160,778.70
合计	167,191.97	160,778.70

其他长期福利为本公司孙公司（Excellent Medical Technology （Thailand）Co., Ltd）根据泰国劳动法规定计提的在员工达到法定退休年龄时需一次性支付的离职补偿金。

28. 递延收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日	形成原因
政府补助	15,931,456.70	—	165,724.86	15,765,731.84	—
合计	15,931,456.70	—	165,724.86	15,765,731.84	—

29. 股本

项　目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、一）					2025 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
江苏诺维克	40,394,700.00	—	—	—	—	—	40,394,700.00
任涛	2,867,675.00	—	—	—	—	—	2,867,675.00
洛威尼森	2,196,035.00	—	—	—	—	—	2,196,035.00
普洛瑞斯	1,426,290.00	—	—	—	—	—	1,426,290.00
苏州鸿锦	1,015,200.00	—	—	—	—	—	1,015,200.00
张勇	1,000,000.00	—	—	—	—	—	1,000,000.00
蠡溪创投	697,350.00	—	—	—	—	—	697,350.00
相城创投	697,350.00	—	—	—	—	—	697,350.00
相高新创投	464,900.00	—	—	—	—	—	464,900.00
合计	50,759,500.00	—	—	—	—	—	50,759,500.00

30. 资本公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日
股本溢价	289,095,766.18	—	—	289,095,766.18
其他资本公积	15,243,186.10	1,810,963.51	—	17,054,149.61
合计	304,338,952.28	1,810,963.51	—	306,149,915.79

本期资本公积增加系本公司实施员工股权激励计划所致。

31. 其他综合收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 06 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进损益的其他综合收益	15,361,092.81	7,102,181.38	—	—	—	7,102,181.38	—	22,463,274.19
其中：外币财务报表折算差额	15,361,092.81	7,102,181.38	—	—	—	7,102,181.38	—	22,463,274.19
其他综合收益合计	15,361,092.81	7,102,181.38	—	—	—	7,102,181.38	—	22,463,274.19

32. 盈余公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日
法定盈余公积	21,491,075.97	—	—	21,491,075.97
合计	21,491,075.97	—	—	21,491,075.97

33. 未分配利润

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	335,007,427.68	255,319,732.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	—	—
调整后期初未分配利润	335,007,427.68	255,319,732.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,678,867.87	80,711,057.85
减：提取法定盈余公积	—	1,023,362.42
应付普通股股利	—	—
期末未分配利润	384,686,295.55	335,007,427.68

34. 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	436,443,764.13	337,837,411.30	301,423,582.86	229,315,642.44
其他业务	1,760,075.94	372,108.54	1,172,659.58	253,582.55
合计	438,203,840.07	338,209,519.84	302,596,242.44	229,569,224.99

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
康复护理产品	251,993,766.28	189,380,884.11	155,629,640.02	117,468,133.19
手术感控产品	181,703,666.38	146,401,557.84	144,021,834.53	111,213,692.30
其他产品	2,746,331.47	2,054,969.34	1,772,108.31	633,816.95
合计	436,443,764.13	337,837,411.30	301,423,582.86	229,315,642.44
按经营地区分类				
内销	15,093,606.43	10,861,962.50	16,695,609.26	11,898,905.71
外销	421,350,157.69	326,975,448.80	284,727,973.60	217,416,736.73
合计	436,443,764.13	337,837,411.30	301,423,582.86	229,315,642.44

（2）报告期内公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2025 年 1-6 月	
	营业收入	占营业收入比例（%）
Medline 集团	340,622,764.82	77.73
Zarys International Group	27,167,806.47	6.20

Sejonghealthcare Co.,Ltd	6,958,712.50	1.59
苏州鼎康进出口有限公司	6,519,133.88	1.49
San Pablo Commercial Corp.	6,103,036.07	1.39
合计	387,371,453.73	88.40

（续上表）

客户名称	2024 年 1-6 月	
	营业收入	占营业收入比例（%）
Medline 集团	206,252,365.37	68.16
Zarys International Group	31,629,000.34	10.45
苏州鼎康进出口有限公司	8,873,898.45	2.93
Sejonghealthcare Co.,Ltd	8,337,889.05	2.76
San Pablo Commercial Corp.	6,517,090.94	2.15
合计	261,610,244.15	86.46

35. 税金及附加

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城镇土地使用税	1,018,004.35	1,140,896.00
城市维护建设税	573,251.37	563,583.40
房产税	953,319.04	440,740.08
印花税	368,325.72	294,837.28
教育费附加	264,726.88	251,253.14
地方教育附加	174,347.20	167,502.11
其他	50,799.86	37,218.33
合计	3,402,774.42	2,896,030.34

36. 销售费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	2,704,396.02	2,149,412.79
保险费	935,682.76	795,940.00
展览费	811,201.52	392,457.97
广告宣传费	582,152.53	216,597.94
销售佣金	483,434.34	775,292.42
差旅费	280,764.28	230,818.39
业务招待费	143,539.40	96,891.27
其他费用	167,708.86	126,480.89

合计	6,108,879.71	4,783,891.67

37. 管理费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	16,302,773.94	11,688,798.98
折旧及摊销	7,217,543.04	4,552,754.11
办公费	3,562,342.57	1,804,235.60
股份支付	1,810,963.51	2,102,746.26
中介机构费用	981,253.57	1,567,530.78
业务招待费	935,724.92	1,431,584.77
保险费	719,840.88	388,502.54
差旅费	425,111.57	483,830.35
车辆经费	147,237.95	271,254.79
其他费用	503,716.15	411,316.25
合计	32,606,508.10	24,702,554.43

38. 研发费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
人工费	3,090,301.53	2,088,837.83
材料费	1,488,029.24	433,275.13
折旧费	327,132.06	172,285.03
其他	201,061.26	54,900.88
合计	5,106,524.09	2,749,298.87

39. 财务费用

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	2,204,020.70	1,994,777.00
其中：租赁负债利息支出	59,043.33	86,097.02
减：利息收入	166,394.31	1,411,115.95
利息净支出	2,037,626.39	583,661.05
汇兑净损失	-3,741,748.39	-5,262,907.67
银行手续费	148,370.04	217,994.13
其他	-34,839.77	4,328.17
合　计	-1,590,591.73	-4,456,924.32

40. 其他收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、计入其他收益的政府补助	2,255,995.66	10,738,373.37
其中：与递延收益相关的政府补助	165,724.86	162,574.87
直接计入当期损益的政府补助	2,090,270.80	10,575,798.50
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	36,197.17	28,605.62
其中：个税扣缴税款手续费	36,197.17	28,605.62
合计	2,292,192.83	10,766,978.99

41. 投资收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
理财产品收益	77,050.40	102,203.50
合计	77,050.40	102,203.50

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
交易性金融资产	-521.37	-20,611.59
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	—	—
合计	-521.37	-20,611.59

43. 信用减值损失

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-291,413.33	981,526.94
其他应收款坏账损失	-172,503.51	-16,743.79
合计	-463,916.84	964,783.15

44. 资产减值损失

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、存货跌价损失	3,651,452.40	-326,915.91
合计	3,651,452.40	-326,915.91

45. 资产处置收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或	-6,774.08	173,291.15

损失		
其中：固定资产	-6,774.08	173,291.15
合计	-6,774.08	173,291.15

46. 营业外收入

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	142.37	—	142.37
其他	5,593.18	21,637.24	5,593.18
合计	5,735.55	21,637.24	5,735.55

47. 营业外支出

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
存货报废损失	103,529.79	662,694.93	103,529.79
非流动资产毁损报废损失	11,496.56	17,444.65	11,496.56
滞纳金	175,935.94	70,531.13	175,935.94
公益性捐赠支出	—	—	—
其他	86,280.00	115.04	86,280.00
合计	377,242.29	750,785.75	377,242.29

48. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	8,579,835.34	9,021,992.39
递延所得税费用	-4,850,540.39	-1,186,360.58
合计	3,729,294.95	7,835,631.81

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	53,163,131.12	52,007,012.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,290,782.78	13,001,753.19
子公司适用不同税率的影响	-9,400,979.61	-5,153,117.00
调整以前期间所得税的影响	433,642.45	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	257,616.76	165,185.46

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	71,062.93
研发费用加计扣除	-851,767.43	-249,252.77
所得税费用	3,729,294.95	7,835,631.81

49. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

50. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
保证金及押金	4,158,933.01	2,375.38
外币银行存款兑换业务形成的汇兑损益	2,696,533.20	—
政府补助	2,126,467.97	10,604,404.12
利息收入	166,394.31	633,284.74
往来款及其他	5,593.55	21,637.24
合计	9,153,922.04	11,261,701.48

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
运输费用	21,075,711.93	10,989,939.53
办公费	3,633,828.47	2,204,696.68
中介机构费用	1,389,381.55	1,242,761.65
业务招待费	1,080,304.67	1,528,476.04
展览费	811,201.52	392,457.97
差旅费	772,497.73	714,648.74
广告宣传费	582,152.53	216,597.94
销售佣金	483,434.34	775,292.42

车辆使用费	147,237.95	271,254.79
其他	3,086,656.20	1,222,032.54
合计	33,062,406.89	19,558,158.30

（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 1-6 月	2024 年 1-6 月
赎回理财及结构性存款本金及收益	17,258,450.40	98,102,203.50
大额存单到期收到本金及利息	—	71,723,639.43
合计	17,258,450.40	169,825,842.93

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
购买理财及结构性存款	19,408,280.00	99,000,000.00
购建房屋及建筑物	60,819,964.79	63,993,399.39
购建设备款	33,281,165.18	4,560,526.36
资产类往来款变动	46,130,193.84	14,084,271.65
合计	159,639,603.81	181,638,197.40

③收到的其他与投资活动有关的现金

不存在收到的其他与投资活动有关的现金

④支付的其他与投资活动有关的现金

不存在支付的其他与投资活动有关的现金

（3）与筹资活动有关的现金

①不存在收到的其他与筹资活动有关的现金

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	1,446,764.46	1,315,113.12

上市费用	888,231.45	2,267,212.06
合计	2,334,995.91	3,582,325.18

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 06 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	119,041,541.67	208,500,000.00	46,651.10	108,800,000.00	—	218,788,192.77
一年内到期的非流动负债	1,926,801.71	—	3,039,619.11	—	—	4,966,420.82
租赁负债	2,006,855.31	—	19,424.22	1,446,764.46	—	579,515.07
长期借款	—	30,000,000.00	18,750.00	—	3,000,000.00	27,018,750.00
合计	122,975,198.69	238,500,000.00	3,124,444.43	110,246,764.46	3,000,000.00	251,352,878.66

51. 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 1-6 月	2024 年 1-6 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	49,433,836.17	44,171,380.95
加：资产减值准备	3,651,452.40	-326,915.91
信用减值准备	-463,916.84	964,783.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,106,007.59	9,539,027.44
使用权资产折旧	944,125.26	855,526.14
无形资产摊销	691,774.04	686,028.60
长期待摊费用摊销	112,627.28	25,742.58
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）	6,632.08	-173,291.15
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,497.00	17,444.65
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	521.37	20,611.59
财务费用（收益以“－”号填列）	-2,038,678.93	-4,080,836.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-77,050.40	-102,203.50
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,850,540.39	-1,186,360.58
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）	-63,908,181.73	-22,176,533.70

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,786,852.85	-27,009,910.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	15,164,140.15	16,700,144.11
其他	1,810,963.51	2,102,746.26
经营活动产生的现金流量净额	16,382,061.41	20,027,384.37
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	—	—
新增使用权资产	—	—
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	79,512,327.00	88,529,822.45
减：现金的期初余额	72,943,096.76	75,635,457.35
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	6,569,230.24	12,894,365.10

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 06 月 30 日
一、现金	79,512,327.00	88,529,822.45
其中：库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	79,512,327.00	88,529,822.45
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	79,512,327.00	88,529,822.45

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	理由
货币资金	208,000.00	3,880,000.00	保函保证金
合计	208,000.00	3,880,000.00	/

52. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项　目	2025 年 06 月 30 日外币余额	折算汇率	2025 年 06 月 30 日折算人民币余额
货币资金			

其中：美元	4,251,395.14	7.1586	30,434,037.25
泰铢	20,178,368.98	0.2197	4,432,857.86
欧元	30,266.42	8.4024	254,310.57
摩洛哥迪拉姆	23,678.23	0.7950	18,824.19
应收账款			
其中：美元	7,951,895.26	7.1586	56,924,437.41
其他应收款			
其中：泰铢	13,034,175.43	0.2197	2,863,395.31
欧元	717,034.32	8.4024	6,024,809.17
其他应付款			
其中：泰铢	196,839.69	0.2197	43,242.46
美元	42,181.26	7.1586	301,958.77
应付账款			
其中：泰铢	61,798,530.24	0.2197	13,576,127.03
美元	1,302,340.69	7.1586	9,322,936.06

（2）境外经营实体说明

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
Excellent Medical Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰国	泰铢	经营所处的主要经济环境中的货币
Excellent Medical Technology Co.,Ltd.	香港	美元	经营所处的主要经济环境中的货币

53. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2025 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	—
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	25,338.51
与租赁相关的总现金流出	1,446,764.46

六、研发支出

1.按费用性质列示

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
人工费	3,090,301.53	2,088,837.83
材料费	1,488,029.24	433,275.13
折旧费	327,132.06	172,285.03
其他	201,061.26	54,900.88
合计	5,106,524.09	2,749,298.87
其中：费用化研发支出	5,106,524.09	2,749,298.87
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

2025 年 1 月，本公司全资子公司江苏爱舍伦医疗用品有限公司已完成注销登记手续，不再纳入公司财务合并报表范围；

2025 年 3 月，本公司全资孙公司 Nova MedTech Co., Ltd.（新星医疗科技有限公司）已经完成注册登记手续，并取得注册证书，纳入公司财务合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏柯莱斯克新型医疗用品有限公司	5,009.37 万元人民币	盐城	盐城	工业生产	100.00	—	同一控下企业合并
安徽爱维迈德医疗用品有限公司	3,750 万元人民币	宣城	宣城	工业生产	100.00	—	同一控下企业合并
安徽凯普乐医疗科技有限公司	10,000 万元人民币	宣城	宣城	工业生产	100.00	—	同一控下企业合并
安徽蝌蚪云进出口贸易有限公司	500 万元人民币	宣城	宣城	商品销售	100.00	—	出资新设

江苏旭禾医疗科技有限公司	3,000 万元人民币	苏州	苏州	工业生产	100.00	—	出资新设
爱舍伦医疗科技（张家港）有限公司	10,000 万元人民币	苏州	苏州	工业生产	90.00	—	出资新设
Excellent Medical Technology Co., Ltd.	10,000.00 港元	香港	香港	商品销售	100.00	—	出资新设
Excellent Investment Holding A Co., Ltd.	1,000.00 港元	香港	香港	境外投资平台	—	100.00	出资新设
Excellent Investment Holding B Co., Ltd.	1,000.00 港元	香港	香港	境外投资平台	—	100.00	出资新设
Excellent Medical Technology (Thailand) Co., Ltd.	30,000 万元泰铢	泰国	泰国	工业生产	—	100.00	出资新设
Murray MedTech Co., Ltd（默瑞医疗科技有限公司）	9,600 万泰铢	泰国	泰国	工业生产	—	100.00	出资新设
Nova MedTech Co., Ltd.（新星医疗科技有限公司）	500 万泰铢	泰国	泰国	工业生产	—	100.00	出资新设
InnovMed Tech Group Co., Ltd（创新医疗科技集团有限公司）	9,000 欧元	摩洛哥	摩洛哥	工业生产	—	100.00	出资新设

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 06 月 30 日，公司不存在政府补助应收款项的余额。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025 年 06 月 30 日余额	与资产/收益相关

递延收益	15,931,456.70	—	—	165,724.86	—	15,765,731.84	与资产相关
合计	15,931,456.70	—	—	165,724.86	—	15,765,731.84	—

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产/收益相关
其他收益	2,090,270.80	10,575,798.50	与收益相关
营业外收入	—	—	与收益相关
合计	2,090,270.80	10,575,798.50	—

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的

整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，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。预期信用损失计量的关键参数包括违约

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项　目	2025 年 06 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	218,788,192.77	—	—	—
应付账款	113,136,924.10	—	—	—
其他应付款	1,323,484.63	—	—	—

一年内到期的非流动负债	4,966,420.82	—	—	—
长期借款	—	27,018,750.00	—	—
租赁负债	—	579,515.07	—	—
合计	338,215,022.32	27,598,265.07	—	—

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	119,041,541.67	—	—	—
应付账款	111,076,478.59	—	—	—
其他应付款	771,476.96	—	—	—
一年内到期的非流动负债	1,926,801.71	—	—	—
租赁负债	—	2,006,855.31	—	—
合计	232,816,298.93	2,006,855.31	—	—

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用美元、泰铢、欧元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025 年 06 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2025 年 06 月 30 日公允价值			
	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	6,227,164.31	—	—	6,227,164.31
持续以公允价值计量的资产总额	6,227,164.31	—	—	6,227,164.31

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

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	母公司对本公	母公司对本公

				司的持股比例(%)	司的表决权比例(%)
江苏诺维克科技投资有限公司	苏州	商务服务业	1000 万元	79.58	79.58

①本公司的母公司情况的说明：

江苏诺维克科技投资有限公司于 2020 年 12 月 14 日经苏州市相城区数据局批准成立，法定代表人为朱燕萍，注册地址为苏州市相城区元和街道嘉元路 468 号 1213 室，统一社会信用代码为 91320507MA23XXKHXF。

②本公司最终控制方：张勇

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张勇	公司实控人
江苏诺维克	公司控股股东
陈明娅	张勇配偶
任涛	持有公司 5%以上股份的自然人
朱燕萍	董事
张利芳	董事
宋频然	董事兼副总经理
孙宏涛	独立董事
张芬伟	独立董事
茆晓颖	独立董事
邱建	监事
孟飞	监事
戴楠楠	职工监事
翟云	副总经理
周帆	财务负责人
裴申	董事会秘书
普洛瑞斯	公司股东

洛威尼森	公司股东
苏州志益医疗器械有限公司（以下简称“苏州志益”）	持有发行人 5%以上股份的股东任涛父母直接控制并由任涛母亲张丽芹担任执行公司事务的董事兼总经理的公司

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关　联　方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
苏州志益	水电费	155,041.44	174,661.24

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-6 月					
		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	确认的租赁费用	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
张勇、陈明娅	房屋租赁	—	—	862,360.80	412,617.18	20,093.55	—
苏州志益	房屋租赁	—	—	584,403.66	531,508.08	38,949.78	—

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月					
		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	确认的租赁费用	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
张勇、陈	房屋租赁	—	—	862,360.80	412,617.18	36,544.61	—

明娅							
苏州志益	房屋租赁	—	—	470,000.00	442,908.96	49,552.41	—

（3）关键管理人员报酬

项　目	2025 年 1-6 月发生额（万元）	2024 年 1-6 月发生额（万元）
关键管理人员报酬	314.46	268.04

5. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁负债	张勇	—	859,409.29
一年到期的非流动负债	张勇	841,910.99	824,768.95
租赁负债	苏州志益	579,515.07	1,147,446.02
一年到期的非流动负债	苏州志益	1,124,509.83	1,102,032.76
应付账款	苏州志益	26,073.38	32,070.02

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
公司本期授予的各项权益工具总额	1,810,963.51	2,102,746.28

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次股权交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	按照实际入股份额计算
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,054,149.61
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,810,963.51

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2025 年 08 月 07 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、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 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	264,522,295.16	197,462,381.58
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	498,956.01
3 至 4 年	360,909.01	—
小计	264,883,204.17	197,961,337.59
减：坏账准备	13,587,023.77	10,372,075.09
合计	251,296,180.40	187,589,262.50

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	360,909.01	0.14	360,909.01	100.00	—
按组合计提坏账准备	264,522,295.16	99.86	13,226,114.76	5.00	251,296,180.40
1.应收客户货款	264,522,295.16	99.86	13,226,114.76	5.00	251,296,180.40
合计	264,883,204.17	100.00	13,587,023.77	5.13	251,296,180.40

（续上表）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	498,956.01	0.25	498,956.01	100.00	—
按组合计提坏账准备	197,462,381.58	99.75	9,873,119.08	5.00	187,589,262.50
1.应收客户货款	197,462,381.58	99.75	9,873,119.08	5.00	187,589,262.50
合计	197,961,337.59	100.00	10,372,075.09	5.24	187,589,262.50

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 06 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名　称	2025 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Medicpro Healthcare Co.,ltd	360,909.01	360,909.01	100.00	客户资金紧张，本公司预计款项难以收回
合计	360,909.01	360,909.01	100.00	—

②于 2025 年 06 月 30 日，按组合 1 应收客户货款计提坏账准备的应收账款

账　龄	2025 年 06 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	264,522,295.16	13,226,114.76	5.00	197,462,381.58	9,873,119.08	5.00
1-2 年	—	—	—	—	—	—
合计	264,522,295.16	13,226,114.76	5.00	197,462,381.58	9,873,119.08	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	498,956.01	—	138,047.00	—	—	360,909.01
按组合	9,873,119.08	3,352,995.68	—	—	—	13,226,114.76

计提						
合计	10,372,075.09	3,352,995.68	138,047.00	—	—	13,587,023.77

（4）本期无核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
Excellent Medical Technology Co., Ltd.	145,908,758.41	55.08	7,295,437.91
Excellent Medical Technology (Thailand) Co.,Ltd	99,267,456.04	37.48	4,963,372.80
Raffin Medical	6,982,658.07	2.64	349,132.90
Zarys International Group	5,142,888.21	1.94	257,144.41
Murray Medtech Co.. Ltd	4,070,941.41	1.54	203,547.07
合计	261,372,702.14	98.67	13,068,635.09

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	245,900,886.12	205,317,765.72
合计	245,900,886.12	205,317,765.72

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	124,969,353.81	153,208,174.45
1 至 2 年	135,200,000.00	60,300,000.00
2 至 3 年	11,000,000.00	11,000,000.00
3 年以上	47,546,799.25	36,586,799.25
小计	318,716,153.06	261,094,973.70
减：坏账准备	72,815,266.94	55,777,207.98

合计	245,900,886.12	205,317,765.72

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 06 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
内部往来款	318,610,000.00	261,000,000.00
其他	106,153.06	94,973.70
小计	318,716,153.06	261,094,973.70
减：坏账准备	72,815,266.94	55,777,207.98
合计	245,900,886.12	205,317,765.72

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 06 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	318,716,153.06	72,815,266.94	245,900,886.12
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	318,716,153.06	72,815,266.94	245,900,886.12

2025 年 06 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	318,716,153.06	22.85	72,815,266.94	245,900,886.12	—
1.应收其他款项	318,716,153.06	22.85	72,815,266.94	245,900,886.12	—
合计	318,716,153.06	22.85	72,815,266.94	245,900,886.12	—

2025 年 06 月 30 日，公司无处于处于第二阶段的坏账准备

2025 年 06 月 30 日，公司无处于处于第三阶段的坏账准备

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	261,094,973.70	55,777,207.98	205,317,765.72
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

合计	261,094,973.70	55,777,207.98	205,317,765.72

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	261,094,973.70	21.36	55,777,207.98	205,317,765.72	—
1.应收其他款项	261,094,973.70	21.36	55,777,207.98	205,317,765.72	—
合计	261,094,973.70	21.36	55,777,207.98	205,317,765.72	—

2024 年 12 月 31 日，公司无处于处于第二阶段的坏账准备

2024 年 12 月 31 日，公司无处于处于第三阶段的坏账准备

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	—	—	—	—	—	—
按组合计提	55,777,207.98	17,038,058.96	—	—	—	72,815,266.94
合计	55,777,207.98	17,038,058.96	—	—	—	72,815,266.94

⑤本期无实际核销的其他应收款

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2025 年 06 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	542,959,135.67	—	542,959,135.67	542,959,135.67	—	542,959,135.67

合计	542,959,135.67	—	542,959,135.67	542,959,135.67	—	542,959,135.67

（2）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 06 月 30 日	本期计提减值准备	2025 年 06 月 30 日减值准备余额
柯莱斯克	55,717,353.35	—	—	55,717,353.35	—	—
爱维迈德	262,232,796.32	—	—	262,232,796.32	—	—
凯普乐	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
江苏旭禾	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00	—	—
张家港爱舍伦	90,000,000.00	—	—	90,000,000.00	—	—
Excellent Medical Technology Co., Ltd	8,986.00	—	—	8,986.00	—	—
安徽蝌蚪云	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
合计	542,959,135.67	—	—	542,959,135.67	—	—

4. 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	214,070,788.48	201,800,186.41	171,844,372.90	160,207,474.45
其他业务	166,080,126.25	155,320,629.61	79,701,917.48	76,622,180.44
合计	380,150,914.73	357,120,816.02	251,546,290.38	236,829,654.89

5. 投资收益

项　目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	—	45,260.88
合计	—	45,260.88

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2025 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,774.08	

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	2,255,995.66	
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	76,529.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
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	454,553.02	
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	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
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	—	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-335,309.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
非经常性损益总额	2,444,994.06	
减：非经常性损益的所得税影响数	611,248.52	

非经常性损益净额	1,833,745.54	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,865.65	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,831,879.89	

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.61	0.98	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.36	0.94	—

②2024 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.68	0.87	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.52	0.72	—

公司名称：江苏爱舍伦医疗科技集团股份有限公司

日期：2025 年 08 月 07 日

附件 I　会计信息调整及差异情况

一、　会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一)　会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二)　会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、　非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,774.08
计入其他收益的政府补助	2,255,995.66
非有效套期保值业务&理财收益	76,529.03
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	454,553.02
营业外收支净额	-335,309.57
非经常性损益合计	2,444,994.06
减：所得税影响数	611,248.52
少数股东权益影响额（税后）	1,865.65
非经常性损益净额	1,831,879.89

三、　境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II　融资情况

一、　报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）　报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二）　存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、　存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用