A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.

2025 年度及 2026 年 1-9 月审计报告

中名国成专审字【2026】第 3375 号

审计机构：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心一座 910

邮编：100005

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26J3MEX3FN

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：北京市东城区建国门大街 18 号恒基中心一座 910 邮编：100005
电话：（010）53396165

审计报告

中名国成专审字【2026】第 3375 号

A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.全体股东：

一、审计意见

我们审计了 A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.（以下简称 AS ONE）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表及现金流量表；2026 年 9 月 30 日的资产负债表，2026 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间的利润表、现金流量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国际会计准则的规定编制，公允反映了 AS ONE 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果、现金流量；2026 年 9 月 30 日的财务状况以及 2026 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间的经营成果现金流量。

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 AS ONE 公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

AS ONE 公司管理层（以下简称管理层）负责按照国际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 AS ONE 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 AS ONE 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 AS ONE 公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 AS ONE 公司的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 AS ONE 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。

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。

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 · 北京

二〇二六年十一月十三日

资产负债表

2026年9月30日

编制单位：U.S. (Ouci) Foreign Cargoliners Ltd.　　单位：人民币元

资产	附注五	2026年9月30日	2025年12月31日	负债和股东（或所有者）权益	附注五	2026年9月30日	2025年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	4,786,185.57	5,680,165.37	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	839,057.80	693,507.29	应付账款	7	45,541.03	24,034.34
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	3	1,000,383.25	1,014,830.95	应付职工薪酬	8	427,542.15	358,802.51
存货				应交税费	9	579,137.80	347,743.89
合同资产				其他应付款	10	703,403.35	611,538.03
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	11	195,883.48	208,394.82
其他流动资产				其他流动负债			
流动资产合计		6,625,631.62	7,394,503.61	流动负债合计		1,981,567.81	1,840,313.39
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	12		129,698.71
其他非流动金融资产				长期应付款	13	911,994.30	627,294.36
投资性房地产				预计负债			
固定资产	4	88,614.86	90,170.50	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		911,994.30	992,993.07
使用权资产	5	238,057.99	406,216.48	负债合计		2,893,562.11	2,593,566.46
无形资产							
开发支出				实收资本（或股本）	14	1,803.03	1,803.03
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	6	307,148.84	265,726.69	永续债			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		633,721.71	788,115.67	减：库存股			
				其他综合收益	16	405,187.80	484,131.51
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	16	3,930,600.24	5,123,178.28
				股东（或所有者）权益合计		4,365,791.13	5,588,112.82
资产总计		7,259,353.33	8,182,619.28	负债和股东（或所有者）权益总计		7,259,353.33	8,182,619.28

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2026年度

编制单位：A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.　　单位：人民币元

项　目	附注五	2026年1-9月	2025年度
一、营业收入	17	11,172,313.28	13,869,479.63
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	18	8,193,730.05	10,433,051.27
研发费用			
财务费用	19	-5,707.86	-59,602.91
其中：利息费用			
利息收入		96,128.17	152,723.73
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,984,291.09	3,436,031.27
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,984,291.09	3,436,031.27
减：所得税费用	20	784,141.21	812,394.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,200,149.88	2,623,636.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,200,149.88	2,623,636.31
（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		-943.65	
（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		-943.65	
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			
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		-943.65	
7、自用或作为存货的房地产转为投资性房地产			
8、其他			
六、综合收益总额		2,199,206.23	2,623,636.31
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2026年度

编制单位：A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.　　单位：人民币元

项　　目	附注五	2026年1-9月	2025年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,039,948.82	15,399,734.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		92,637.02	157,076.37
经营活动现金流入小计		13,132,585.84	15,556,810.90
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,392,112.80	7,981,277.44
支付的各项税费		2,580,857.44	3,316,751.68
支付其他与经营活动有关的现金		1,401,996.24	2,138,764.25
经营活动现金流出小计		10,374,966.48	13,436,793.37
经营活动产生的现金流量净额		2,757,619.36	2,120,017.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,286.61	27,123.02
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,286.61	27,123.02
投资活动产生的现金流量净额		-17,286.61	-27,123.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,392,527.92	
支付其他与筹资活动有关的现金		237,638.23	202,082.00
筹资活动现金流出小计		3,630,166.15	202,082.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,630,166.15	-202,082.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,146.40	518,286.01
五、现金及现金等价物净增加额		-899,979.80	2,409,098.52
加：期初现金及现金等价物余额		5,686,165.37	3,277,066.85
六、期末现金及现金等价物余额		4,786,185.57	5,686,165.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

附注一、公司基本情况

一、公司概况

A.S.（One）外籍护理员工有限公司（英文名：A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.，希伯来文：סיעוד א.ש. ורווחה） 成立于2007年06月26日，公司注册号为513997213，注册地位于以色列拉马特甘市 HaHilazon 街4号，邮编5252268，注册股本为10,000新谢克尔（已发行普通股10,000股，每股面值0.1新谢克尔），公司首席执行官/总经理为Yardena Cohen（亚德娜·科恩）。公司于2008年9月14日由ONE OVERSEAS NURSING EMPLOYMENT LTD更名为A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.。公司类型为私人有限公司，股东责任为有限责任，法律状态为存续 / 正常经营。公司登记股东为Natali医疗服务有限公司（Natali Healthcare Solutions Ltd.，公司识别号511441701），隶属Natali集团；Natali集团系南京新街口百货商店股份有限公司（南京新百，600682）通过三胞国际（Sanpower International Healthcare Group）控制的以色列医疗护理板块。

经营范围包括：专注于外籍护理人员（Foreign Caregivers）的招募、管理与派遣服务，为老年人及需要长期居家照护的人群提供全天候外籍护工支持。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

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——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司财务报表的记账本位币及列报货币均为以色列新谢克尔（NIS）。记账本位币为公司主要经营经济环境的货币。

四、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

五、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末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。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

（二）外币报表折算的会计处理方法

1.公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

（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折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综

合收益”项目列示。

2.公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

（1）公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

（2）在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3.公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

六、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。

（一）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（二）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（三）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7、公允价值计量。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。确定组合依据如下：

组合名称	计提方法
风险组合	对于划分为风险组合的应收账款，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，编制应收账款逾期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。
其他组合	公司将应收关联方的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

信用风险显著增加的评估

本公司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。

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

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；
- 本公司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；

- 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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产和金融负债的抵销

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

七、公允价值计量

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

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

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。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

八、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

资产类别	年折旧率
电子设备	10%–33%
其他设备	7%–15%
租赁物业改良	见下文

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、12、资产减值。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

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

九、资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十、职工薪酬

集团设有多种员工福利安排，包括短期福利、离职后福利及辞退福利。

（1） 短期员工福利

短期员工福利预计在员工提供相关服务的年度报告期结束后12个月内全部结清，包括工资、带薪休假、病假、康复津贴及雇主缴纳的国家保险费，并在提供服务时确认费用。现金奖金或利润分享计划只有在集团因员工过去服务存在法律或推定义务且金额可可靠估计时确认负债。财务状况表列报的短期员工福利负债按未折现值计量。

（2）离职后福利

此类福利一般通过向保险公司缴款提供资金，分为设定提存计划和设定受益计划。

（a）设定提存计划：根据《遣散费法》第14条，集团定期向相关计划缴款；即使该基金不足以支付员工本期或前期服务的全部福利，集团亦无法定或推定义务追加缴款。遣散费及其他福利的设定提存计划缴款，在相关员工提供服务及缴款发生时计入费用。

（b）设定受益计划：根据《遣散费法》，员工在被解雇或退休时有权领取遣散费。公司使用预计

单位福利法进行精算，考虑未来工资增长及人员离职率，并以与遣散费义务期限相近的高质量、与物价指数挂钩的公司债券报告日收益率对预期未来现金流量折现。

公司为部分员工向养老基金及保险公司持续缴款以履行遣散费责任（统称“计划资产”）。计划资产由长期员工福利基金或符合条件的保险保单持有，不可供集团债权人使用，也不得直接支付给集团。

财务状况表列报的员工福利净负债为设定受益义务现值减计划资产公允价值，并扣除过去服务成本。净负债的重新计量在发生期间计入损益及其他综合收益表。

（3）辞退福利

当集团已承诺在正常退休年龄前终止雇佣关系且无法撤回相关安排，或已确认包含辞退福利支付的重组成本时（以较早者为准），确认辞退福利费用。

十一、预计负债

（1）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；

2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

3. 该义务的金额能够可靠地计量。

十二、收入

（1）一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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。

满足下列条件之一时，本公司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。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或服务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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

服务收入随着客户持续取得及消耗公司履约产生的利益而在一段时间内确认。公司依各个合同商定的付款条款向客户收款，付款可在服务提供前或服务完成后发生；相应地确认合同资产或合同负债。

十三、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3. 该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

十四、递延所得税资产及递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且

符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

（1）公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

（3）资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

十五、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、16、使用权资产。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

- 短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

- 低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

- 公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为

出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生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：①假如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；②假如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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

十六、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

十七、重要会计政策和会计估计的变更

（一） 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

（二） 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

纳税主体名称	所得税税率
A.S. (ONE) OVERSEAS NURSING LTD	23.00%

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,197.81	13,944.88
银行存款	4,763,987.76	5,672,220.49
其他货币资金		
合计	4,786,185.57	5,686,165.37

2.应收账款

（1）按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
未结清客户往来款	839,062.80	693,507.29

（2）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	839,062.80	693,507.29
合计	839,062.80	693,507.29
减：坏账准备		
其他应收款净额	839,062.80	693,507.29

3.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,000,383.25	1,014,830.95
合计	1,000,383.25	1,014,830.95

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,000,383.25	1,014,830.95
合计	1,000,383.25	1,014,830.95
减：坏账准备		
其他应收款净额	1,000,383.25	1,014,830.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
单位往来	868,430.18	1,005,988.58
员工借款	12,174.82	8,842.37
其他	119,778.25	
合计	1,000,383.25	1,014,830.95

③按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
A.S. Nursing and Welfare Ltd.	往来款	868,430.18	1 年以内	86.81	
员工借款	个人往来	12,174.82	1 年以内	1.22	
合计		880,604.99		88.03	

4.固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	88,514.88	96,170.50
固定资产清理		
合计	88,514.88	96,170.50

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	电子设备	租赁物业改良	其他设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	111,911.89	57,552.77	53,255.63	222,720.29
2.本期增加金额			14,236.01	14,236.01
⑴购置			14,236.01	14,236.01
⑵在建工程转入				

项目	电子设备	租赁物业改良	其他设备	合计
(3)企业合并增加				
(4)境外资产汇率变动的影响				
（5）其他				
3.本期减少金额	328.61	168.99	156.38	653.98
(1)处置或报废				
(2)企业合并减少				
(3)境外资产汇率变动的影响	328.61	168.99	156.38	653.98
（4）其他				
4.期末余额	111,583.28	57,383.78	67,335.26	236,302.32
二、累计折旧				
1.期初余额	61,235.62	35,970.76	29,343.41	126,549.79
2.本期增加金额	14,760.75	2,459.03	4,017.87	21,237.65
(1)计提	14,760.75	2,459.03	4,017.87	21,237.65
(2)企业合并增加				
(3)境外资产汇率变动的影响				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)企业合并减少				
(3)境外资产汇率变动的影响				
（4）其他				
4.期末余额	75,996.37	38,429.79	33,361.28	147,787.44
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)企业合并增加				
(3)境外资产汇率变				

项目	电子设备	租赁物业改良	其他设备	合计
动的影响				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)企业合并减少				
(3)境外资产汇率变动的影响				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	35,586.91	18,953.99	33,973.98	88,514.88
2.期初账面价值	50,676.27	21,582.01	23,912.22	96,170.50

5.使用权资产

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	238,057.99	406,218.48
合计	238,057.99	406,218.48

6.递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
辞退福利费及年假及康复津贴	1,377,604.26	316,848.98	1,224,415.09	281,615.47
租赁负债	195,883.48	45,053.20	424,093.33	97,541.47
合计	1,573,487.74	361,902.18	1,648,508.42	379,156.94

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	238,057.99	54,753.34	406,218.48	93,430.25
合计	238,057.99	54,753.34	406,218.48	93,430.25

（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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	54,753.34	307,148.84	93,430.25	285,726.69
递延所得税负债	54,753.34	307,148.84	93,430.25	285,726.69

7.应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付购货款	45,541.03	24,034.34
合计	45,541.03	24,034.34

（2）无账龄超过1年的重要应付账款

8.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期末余额	期初余额
一、短期薪酬	427,542.15	358,802.51
合计	427,542.15	358,802.51

9.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	293,206.06	48,966.84
增值税	285,931.74	298,777.05
合计	579,137.80	347,743.89

10.其他应付款

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	703,463.35	611,538.03
合计	703,463.35	611,538.03

（2）其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付员工及政府机构款项	679,129.96	611,538.03

其他	24,333.39	
合计	703,463.35	611,538.03

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

11.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	195,883.48	298,394.62
合计	195,883.48	298,394.62

12.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物		125,698.71
合计		125,698.71

13、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
员工福利负债	911,994.39	827,294.36
合计	911,994.39	827,294.36

14.股本

项目	期初余额	本期增减变动（十、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,803.03						1,803.03

15.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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	464,131.51	-943.65				-943.65		463,187.86
其中：外币财务报表折算差额	464,131.51	-943.65				-943.65		463,187.86
其他综合收益合计	464,131.51	-943.65				-943.65		463,187.86

16.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	5,123,178.28	2,499,541.97

项目	本期金额	上期金额
调整期初未分配利润合计数（调增＋，调减－）		
调整后期初未分配利润	5,123,178.28	2,499,541.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,200,149.88	2,623,636.31
前期计入其他综合收益当期转入未分配利润		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,392,527.92	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,930,800.24	5,123,178.28

17.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本构成

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,172,313.28		13,809,479.63	
其他业务				
合计	11,172,313.28		13,809,479.63	

18.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员薪酬	6,558,311.02	8,150,534.18
车辆及相关费用	284,213.12	516,712.45
办公及通信费用	1,025,804.25	1,405,604.48
招待及礼品费用	89,504.53	107,688.05
专业服务费	51,117.93	2,959.46
折旧费用	184,779.20	249,552.65
合计	8,193,730.05	10,433,051.27

19.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,703.98	14,483.02
其中：租赁负债利息费用	4,703.98	14,483.02
减：利息收入	96,128.17	152,723.73
加：手续费支出	85,716.33	78,637.80

项目	本期发生额	上期发生额
加：汇兑损益		
加：未确认融资费用		
合计	-5,707.86	-59,602.91

20.所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	808,185.28	856,905.54
递延所得税费用	-24,044.07	-44,510.58
合计	784,141.21	812,394.96

附注六、关联方及关联交易

1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（新谢克尔）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方
Natali Healthcare Solutions Ltd.	以色列拉马特甘市	健康养老／医疗护理服务	20,000,000	100.00	100.00	南京新街口百货商店股份有限公司

2.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
A.S. Nursing and Welfare Ltd.	同一母公司控制的公司

3.关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
A.S. Nursing and Welfare Ltd	共用日常费用分摊补偿（员工、车辆及办公室）11600	1,608,661.63	1,328,986.05
合计		1,608,661.63	1,328,986.05

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
A.S. Nursing and Welfare Ltd	外籍劳工手续办理、安置及服务费（2018 年 12 月协议）	5,203,297.37	5,286,689.79

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		5,203,297.37	5,286,689.79

4.关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	A.S. Nursing and Welfare Ltd.	868,430.18	1,005,988.58
	合计	868,430.18	1,005,988.58

附注七、承诺及或有事项

1.重大承诺事项

截至2026年9月30日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2.或有事项

截至2026年9月30日，本公司为人口与移民管理局提供担保，担保金额为642,624.00新谢克尔（折合人民币约1,410,919.58元），起始日为2026年1月12日，到期日为2028年1月30日，利率类型为固定利率。截至审计报告日，该担保项下主债务尚未发生违约，本公司尚未因该担保事项承担代偿责任。

附注八、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

附注九、其他重要事项

截至2026年9月30日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

A.S. (ONE) Foreign Caregivers Ltd.

二〇二六年十一月十三日

编号 320105000202609230114

统一社会信用代码

91320902MAE342G987 (1/1)

营业执照

（副本）

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

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

类　　型　特殊普通合伙企业分支机构

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政府采购代理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

负责人　丁继颖

成立日期　2024年10月30日

经营场所　南京市建邺区奥体大街68号3栋9层9-B

登记机关　南京市建邺区市场监督管理局

2026年09月23日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

负 责 人：丁继颖

经营场所：南京市建邺区奥体大街68号3栋9层9-B

分所执业证书编号：110103753202

批准执业文号：苏财会〔2024〕114号

批准执业日期：2024年11月11日

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：江苏省财政厅

2026 年 10月 10日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 孔红

性　　别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1970-10-18

工作单位 Working unit 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

身份证号码 Identity card No. 320902197010181107



证书编号：
No. of Certificate 320900180007

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 1999 年 /y 12 月 /m 26 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

孔红 320900180007

年 /y 月 /m 日 /d

5

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

姓名 Full name 钱承林
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1967-05-22
工作单位 Working unit 南京苏建联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 310101670522363



证书编号：No. of Certificate 320100310003

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1999 年 05 月 18 日

江苏省注册会计师协会证书发放专用章
2016年 07月 18日

4

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

南京宁德 事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

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

2026 年 1 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中润[illegible]分所 事务所 CPAs

江苏省注册会计师协会 JICPA 转所专用章

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

2026 年 1 月 15 日

11