A.S. NURSING AND WELFARE LTD.

2025 年度及 2026 年 1-9 月审计报告

中名国成专审字【2026】第 3373 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：京26DXP3VUF1

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 3373 号

A.S. NURSING AND WELFARE LTD.全体股东：

一、审计意见

我们审计了 A.S. NURSING AND WELFARE LTD.（以下简称 A.S. NURSING）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、现金流量表及相关财务报表附注；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企业会计准则的规定编制，公允反映了 A.S. NURSING 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量；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 A.S. NURSING 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估 A.S. NURSING 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 A.S. NURSING 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 A.S. NURSING 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 A.S. NURSING 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 A.S. NURSING 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：A.S. Norslog and Welfare 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	124,747,793.04	117,502,567.47	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	147,514,198.18	152,321,197.24	应付账款	12	714,320.30	813,194.34
应收款项融资				预收款项			
预付款项				合同负债			
其他应收款	3	3,237,258.71	2,296,537.84	应付职工薪酬	13	186,321,018.90	190,900,227.35
存货				应交税费	14	17,832,852.47	17,560,674.17
合同资产				其他应付款	15	9,669,070.06	1,332,147.58
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	16	4,005,847.61	4,393,614.54
其他流动资产	4	8,299,638.71	8,340,964.21	其他流动负债			
流动资产合计		283,798,889.24	280,467,256.76	流动负债合计		218,743,118.40	214,999,857.98
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	17	6,350,353.44	8,500,188.17
其他非流动金融资产				长期应付款	18	12,013,400.38	12,898,566.94
投资性房地产				预计负债			
固定资产	5	1,375,248.87	1,690,103.85	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		18,363,753.82	21,407,783.31
使用权资产	6	10,541,437.40	13,199,062.61	负债合计		237,106,872.22	236,407,641.29
无形资产	7	302,149.34	1,061,353.49				
开发支出				实收资本（或股本）	19	174.09	174.09
商誉	8	19,659,044.67	19,793,645.48	其他权益工具			
长期待摊费用	9	761,339.69	865,911.91	其中：优先股			
递延所得税资产	10	23,133,168.55	22,751,318.98	永续债			
其他非流动资产	11	3,923,316.64	3,148,397.48	资本公积	20	7,398,265.16	7,398,265.16
非流动资产合计		60,295,695.16	62,409,783.80	减：库存股			
				其他综合收益	21	9,934,509.73	10,694,618.93
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	22	89,654,763.20	88,376,371.09
				股东（或所有者）权益合计		106,987,712.18	106,469,429.27
资产总计		344,094,584.40	342,877,040.56	负债和股东（或所有者）权益总计		344,094,584.40	342,877,040.56

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1-9月

编制单位：A.S. Nursing and Welfare 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	23	1,009,838,744.82	1,235,965,602.13
减：营业成本	23	828,814,598.56	1,016,190,916.81
税金及附加			
销售费用	24	13,971,029.03	16,066,628.61
管理费用	25	83,011,610.67	105,419,859.65
研发费用			
财务费用	26	-2,349,918.38	-3,809,065.70
其中：利息费用		439,965.25	790,156.16
利息收入		2,904,214.40	4,719,143.50
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			
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）		**86,391,424.94**	**102,097,262.86**
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）		**86,391,424.94**	**102,097,262.86**
减：所得税费用	27	20,721,380.56	23,497,177.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**65,670,044.38**	**78,600,085.30**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,670,044.38	78,600,085.30
（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		-760,109.20	215,228.87
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			215,228.87
1、重新计量设定受益计划变动额			215,228.87
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		-760,109.20	
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		-760,109.20	
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		**64,909,935.18**	**78,815,314.17**
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1-9月

编制单位：A.S. Nursing and Welfare 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		1,183,331,709.95	1,450,202,204.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,698,615.49	13,067,098.32
经营活动现金流入小计		1,195,030,325.44	1,463,269,302.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,234,082.20	3,824,261.50
支付给职工以及为职工支付的现金		834,037,300.05	1,038,703,541.43
支付的各项税费		199,803,558.47	252,484,222.83
支付其他与经营活动有关的现金		32,702,378.50	38,044,764.38
经营活动现金流出小计		1,118,377,319.22	1,381,650,810.14
经营活动产生的现金流量净额		76,652,906.22	81,612,492.71
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		915,133.22	800,317.07
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		915,133.22	800,317.07
投资活动产生的现金流量净额		-915,133.22	-800,317.07
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		64,391,652.27	80,542,406.50
支付其他与筹资活动有关的现金		3,468,111.80	4,327,563.06
筹资活动现金流出小计		67,859,764.07	84,869,968.56
筹资活动产生的现金流量净额		-67,859,764.07	-84,869,968.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,032,782.76	13,273,510.20
五、现金及现金等价物净增加额		7,245,226.17	9,215,717.37
加：期初现金及现金等价物余额		117,502,567.47	108,286,850.10
六、期末现金及现金等价物余额		124,747,793.64	117,502,567.47

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.护理与福利有限公司（A.S. Nursing and Welfare Ltd.，希伯来文：א.ש. סיעוד ורווחה בע"מ）成立于 1989 年 01 月 26 日，公司注册号为 511360539，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 11,600 新谢克尔（已发行普通股 102 股，每股面值 1 新谢克尔），公司首席执行官/总经理为 Dafna Cohen（达芙娜·科恩）。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，A.S. Nursing 为三胞国际的全资子公司。公司历史沿革中曾使用 A.S.家庭服务—护理有限公司、A.S.人力资源有限公司、A.S.人力资源及护理服务有限公司等名称，2018 年 4 月 18 日并入 Lotan 护理服务有限公司（注册号 511110603）。

经营范围包括：居家护理及照看服务；住院私人护理服务；养老与护理咨询服务；外籍护理人员雇佣与执照管理服务。公司服务网络覆盖以色列全境，在以色列全国设有 22 至 36 家分支机构，雇佣数千名护理专业人员、护士、老年医学专家、心理辅导人员及外籍护工，与以色列国家社保中心、劳动部、社会事务与社会服务部、国防部及大屠杀幸存者基金保持长期合作关系。

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、遵守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、经营成果和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

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

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。

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。

（四）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权投资；
- 《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）。

七、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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

有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1.与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；

2.该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.公司固定资产类别、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备		10-33
家具及办公设备		7-15

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

八、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

本公司无形资产类别、预计使用寿命、年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	年摊销率（%）
软件系统	5-10	20-10

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

公司的研发支出包括研发人员职工薪酬、折旧及摊销费用、临床试验研究、材料费、检测费、专业服务费、产品试制费、租金及相关物业费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。本公司的开发阶段时点为获得国家药品监督管理局药品审评中心临床实验默示许可。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

九、长期资产减值

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、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十一、职工薪酬

（一）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（1）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（2）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（3）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

十二、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（1）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；且初始确认的资产和负债不会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；

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

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

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

十三、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

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。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，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。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

（1）私人付费用户收入：公司按向私人付费用户实际提供的服务每月结算确认收入；（2）政府项目收入：公司按照实际提供服务小时数和服务覆盖面积每月与政府结算确认收入；（3）护理服务收入：

公司按照提供服务小时数每月与以色列国家医疗保险机构结算确认收入。

十四、租赁

（一）出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

（1）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

（2）经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	3-12	33.33-8.33
运输设备	3-5	33.33-20.00

2.租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

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。

十五、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. Nursing and Welfare 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	102,051.28	42,796.83
银行存款	124,645,742.36	117,459,770.64
其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
合计	124,747,793.64	117,502,567.47

2.应收账款

（1）按款项性质披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
未结清应收款	40,312,281.49	37,804,415.84
应计未收收入	107,201,916.69	114,516,781.40
合计	147,514,198.18	152,321,197.24
减：坏账准备		
应收账款净额	147,514,198.18	152,321,197.24

（2）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
国家保险机构（社保）	94,955,776.54	64.37
大屠杀幸存者基金	37,115,942.62	25.16
福利部（MOW）	9,471,646.05	6.42
国防部（MOD）	3,998,114.85	2.71
克拉利特医疗服务（Clalit）	1,361,247.22	0.92
合计	146,902,727.28	99.59

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	3,237,258.71	2,296,537.84
合计	3,237,258.71	2,296,537.84

（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	3,237,258.71	2,296,537.84
合计	3,237,258.71	2,296,537.84
减：坏账准备		
其他应收款净额	3,237,258.71	2,296,537.84

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
员工往来	1,306,358.23	1,514,255.88
其他	1,930,900.48	782,281.96
合计	3,237,258.71	2,296,537.84

③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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
员工往来	外部债权	1,306,358.23	1 年以内	40.35
公司保险费	外部债权	722,339.26	1 年以内	22.31
计算机维护费	外部债权	660,863.57	1 年以内	20.41
市政税费维护支出	外部债权	316,160.65	1 年以内	9.77
车辆保险及牌照费	外部债权	70,257.92	1 年以内	2.17
合计	/	3,075,979.63	/	95.01

4.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	8,299,638.71	8,346,954.21
合计	8,299,638.71	8,346,954.21

5.固定资产

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,375,248.87	1,590,103.85
固定资产清理		
合计	1,375,248.87	1,590,103.85

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	电子设备	家具及办公设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,864,141.95	1,534,151.44	3,398,293.39
2.本期增加金额	-12,676.55	163,717.30	151,040.75
⑴购置		179,210.10	179,210.10
⑵境外资产汇率变动的影响	-12,676.55	-15,492.80	-28,169.35

项目	电子设备	家具及办公设备	合计
3.本期减少金额			
⑴处置或报废			
4.期末余额	1,851,465.40	1,697,868.74	3,549,334.14
二、累计折旧			
1.期初余额	864,346.10	943,843.44	1,808,189.54
2.本期增加金额	97,208.20	268,687.53	365,895.73
⑴计提	106,081.29	283,099.59	389,180.88
⑵境外资产汇率变动的影响	-8,873.09	-14,412.06	-23,285.15
3.本期减少金额			
⑴处置或报废			
4.期末余额	961,554.30	1,212,530.97	2,174,085.27
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
⑴计提			
3.本期减少金额			
⑴处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	889,911.10	485,337.77	1,375,248.87
2.期初账面价值	999,795.85	590,308.00	1,590,103.85

6.使用权资产

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	9,590,140.62	9,808,903.05
车辆	4,520,759.27	3,390,149.56
合计	14,110,899.89	13,199,052.61

7、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件系统	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,603,073.77	2,603,073.77
2.本期增加金额	268,874.97	268,874.97

(1)购置	294,903.42	294,903.42
(2)境外资产汇率变动的影响	-26,028.45	-26,028.45
3.本期减少金额		
(1)处置或报废		
4.期末余额	2,871,948.74	2,871,948.74
二、累计摊销		
1.期初余额	1,541,720.28	1,541,720.28
2.本期增加金额	428,079.12	428,079.12
(1)计提	451,306.40	451,306.40
(2)境外资产汇率变动的影响	-23,227.28	-23,227.28
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	1,969,799.40	1,969,799.40
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	902,149.34	902,149.34
2.期初账面价值	1,061,353.49	1,061,353.49

8.商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	汇率变动的影响	汇率变动的影响	其他	
Lotan 护理服务有限公司	19,793,645.48			134,600.81		19,659,044.67
合计	19,793,645.48			134,600.81		19,659,044.67

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			摊销额	其他减少额	
租赁物业改良及装修	865,911.91	37,078.12	141,650.34		761,339.69
合计	865,911.91	37,078.12	141,650.34		761,339.69

10.递延所得税资产

（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
休假及康复津贴准备金	88,544,956.42	21,233,657.19	86,104,798.83	19,852,786.47
辞退福利费-离职补偿金	12,013,400.38	2,763,082.09	12,898,566.94	2,966,670.40
租赁负债	10,356,201.05	2,381,926.24	12,902,800.91	2,967,644.21
合计	110,914,557.85	26,378,665.52	111,906,166.68	25,787,101.08

（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	14,110,899.89	3,245,506.97	13,199,052.61	3,035,782.10
合计	14,110,899.89	3,245,506.97	13,199,052.61	3,035,782.10

（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	3,245,506.97	23,133,158.55	3,035,782.10	22,751,318.98
递延所得税负债	3,245,506.97		3,035,782.10	

11.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
员工社会福利准备金	3,923,316.64	3,148,397.48
合计	3,923,316.64	3,148,397.48

12.应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
Synel M.L.L. PayWay（供应商）	279,284.02	300,640.58
TripleTech（供应商）	90,676.63	
Eldan（供应商）	40,144.52	11,052.96
Sonol Israel 有限公司	37,634.91	42,001.26
Paz 零售与能源有限公司—Pazomat	31,658.35	22,105.93
Hari Ketz 有限公司		46,422.44

项目	期末余额	期初余额
其他	234,930.87	390,971.17
合计	714,329.30	813,194.34

（2）无账龄超过1年的重要应付账款

13.应付职工薪酬

项目	期初余额	期末余额
短期薪酬	104,795,428.52	97,776,062.54
休假及疗养津贴	86,104,798.83	88,544,956.42
合计	190,900,227.35	186,321,018.96

14.应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	17,832,852.47	17,560,674.17
合计	17,832,852.47	17,560,674.17

15.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	9,869,070.06	1,332,147.58
合计	9,869,070.06	1,332,147.58

（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
关联方往来	9,803,203.26	1,177,406.10
应计费用	65,866.80	154,741.48
合计	9,869,070.06	1,332,147.58

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

16.一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	4,005,847.61	4,393,614.54
合计	4,005,847.61	4,393,614.54

17.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物租赁	5,333,414.65	7,717,855.78
车辆租赁	1,016,938.79	791,330.59
合计	6,350,353.44	8,509,186.37

18.长期应付款

单位	期末余额	期初余额
员工福利负债	12,013,400.38	12,898,566.94
合计	12,013,400.38	12,898,566.94

19.股本

股本	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
股本	174.09	100.00			174.09	100.00
合　计	174.09	100.00			174.09	100.00

20.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,398,265.16			7,398,265.16
合计	7,398,265.16			7,398,265.16

21.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	-2,643,780.23							-2,643,780.23
其中：重新计量设定受益计划变动额	-2,643,780.23							-2,643,780.23
二、将重分类进损益的其他综合收益	13,338,399.16	-760,109.20				-760,109.20		12,578,289.96
其中：外币财务报表折算差额	13,338,399.16	-760,109.20				-760,109.20		12,578,289.96
其他综合收益合计	10,694,618.93	-760,109.20				-760,109.20		9,934,509.73

22.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	88,376,371.09	90,318,691.30
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	88,376,371.09	90,318,691.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	65,670,044.38	78,600,085.30

项目	本期金额	上期金额
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	64,391,652.27	80,542,405.51
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	89,654,763.20	88,376,371.09

23.营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,009,838,744.82	828,814,598.56	1,235,965,602.13	1,016,190,916.81
其他业务				
合计	1,009,838,744.82	828,814,598.56	1,235,965,602.13	1,016,190,916.81

24.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、薪酬及相关费用	1,888,127.45	2,203,477.05
广告及市场营销	12,082,901.58	13,863,151.56
合计	13,971,029.03	16,066,628.61

25.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、薪酬及相关费用	59,274,564.83	75,709,616.56
专业服务费用	1,364,948.99	1,857,613.74
折旧及摊销——IFRS 16	3,673,853.29	4,578,835.46
折旧及摊销	982,137.63	1,610,925.43
房租、办公室维护、税费及保险	10,848,155.53	12,288,732.99
车辆维护费用	1,205,594.31	2,243,425.41
管理费	3,620,659.60	4,846,438.54
其他	2,041,696.49	2,284,271.42
合计	83,011,610.67	105,419,859.55

26.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及管理费	114,330.77	119,921.64

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑相关利息费用	16,412.78	437,356.33
使用权资产相关利息费用	423,552.47	352,799.83
减：银行利息收入	2,246,235.42	4,719,143.50
减：其他利息	657,978.98	
合计	-2,349,918.38	-3,809,065.70

27.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,273,524.29	24,681,220.55
递延所得税费用	-552,143.73	-1,184,042.99
合计	20,721,380.56	23,497,177.56

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. (One) Foreign Caregivers 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
Natali Healthcare Solutions Ltd.	接受劳务	27,988,904.86	25,591,339.86
A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.	接受劳务	5,203,297.37	5,286,689.79
合计		33,192,202.23	30,878,029.65

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. (One) Foreign Caregivers Ltd.	提供劳务	1,608,661.63	1,328,986.05
合计		1,608,661.63	1,328,986.05

4.关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	A.S. (One) Foreign Caregivers Ltd.	868,430.18	1,005,988.58
其他应付款	Natali Healthcare Solutions Ltd.	8,934,773.08	171,417.52
	合计	9,803,203.26	1,177,406.10

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

（1）截至2026年9月30日，本公司在该行存续的不可撤销本币（新谢克尔NIS）银行保函共计11笔，担保本金合计2,335,057NIS（指数调整后2,389,922.73NIS），折人民币约5,126,758元（调整后约5,247,219元）。受益人为以色列社会福利部、国家保险机构、特拉维夫一雅法市政府、Pelican Group等，属履约保函/贷款担保保函，构成表外担保承诺。具体担保信息如下：

保函受益人	金额 (NIS)	出具日	到期日	担保类型	折合人民币 (RMB)
Harsheko Hakal Ltd.	30,000.00	2023/03/28	2027/04/30	非指数挂钩金融担保	65,866.80
Dr. Hila Ltd.	24,570.00	2023/06/28	2028/07/27	非指数挂钩金融担保	53,944.91
Amitov Am Ltd.	15,462.00	2024/09/12	2027/08/31	非指数挂钩金融担保	33,947.75
Elisha Achuz Ltd.	75,000.00	2024/09/26	2027/06/30	非指数挂钩金融担保	164,667.00
Binyanei Pri Ltd.	18,720.00	2019/01/09	2027/04/15	指数挂钩金融担保	41,100.88
Tel Aviv Municipality	300,000.00	2022/04/07	2027/08/31	非指数挂钩履约担保	658,668.01
Ministry of Health	501,100.00	2026/02/16	2027/02/28	非指数挂钩履约担保	1,100,194.54
Ministry of Health	625,000.00	2026/07/27	2027/10/27	非指数挂钩履约担保	1,372,225.03
National Insurance Institute	150,000.00	2011/01/18	2027/06/30	指数挂钩履约担保	329,334.01
Ministry of Health	570,205.00	2025/09/08	2026/10/30	非指数挂钩正式担保	1,251,929.39
Pelican Ger Ltd.	25,000.00	2026/07/20	2027/03/31	指数挂钩金融担保	54,889.00
合计	2,335,057.00				5,126,757.32

上述保函属于非融资性担保，截至本报告期末，未发生因公司违约导致保函被受益人索赔的情形。

（2）2020年7月，Angela Railean向特拉维夫地区劳动法院针对公司提出集体诉讼申请，索赔金额为9,497,320新谢克尔。该申请主要涉及两项主张：

① 公司向外籍员工支付假期及节日工资，但相关员工并未实际休假，因此主张相关支付不合法。

②公司向外籍员工支付交通补贴，但相关员工与受护理者同住，无须往返工作地点；申请人据此主张交通补贴不合法，相关金额应计入基本工资并补缴相关累计福利及社会保险准备。

截至报告出具时，由于须等待针对其他护理服务公司类似案件中平行程序的裁决，法院尚未要求各方提交最终书面结案意见。现阶段无法评估集体诉讼申请及诉讼本身获支持的可能性。

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. Nursing and Welfare Ltd.

二〇二六年十一月十二日