

# 朗高养老

证券简称：朗高养老  
证券代码：839367

## 无锡朗高养老集团股份有限公司

Wuxi LangGao Elderly Service Group Co., Ltd.



## 半年度报告

SEMI ANNUAL REPORT

2022

## 2022年1月

2022年1月，公司控股子公司台州椒江朗高医养护理院有限公司取得《设置养老机构备案回执》，有利于子公司开展养老服务，增强公司综合实力。



## 2022年2月

2022年2月，公司控股子公司台州椒江朗高医养护理院有限公司取得《医疗机构执业许可证》，有利于子公司开展医疗服务，增强公司综合实力。



## 2022年3月

2022年3月，为了确保养老机构“零输入，零感染”，公司下属各机构积极响应民政部门疫情防控要求，实行全封闭管理各项防控措施，上千名员工与长者在院内封闭生活，确保了长者身体的健康与安全。



## 2022年4月

2022年4月，椒江区新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控指挥部征用控股子公司台州椒江朗高医养护理院有限公司使用权供医学隔离观察使用，越秀朗高承担国企担当，在第一时间做好了入住长者分流及征用交接工作，并号召十几名员工驻守本院配合做好疫情防控工作。

### 椒江区新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控指挥部文件



## 2022年5月

2022年5月，国务院第十综合检查组赴公司下属机构黄岩朗高康复护理院进行消防安全工作巡查，省市区等各级相关职能部门陪同调研，充分肯定我院消防工作取得的成绩。



## 2022年5月

2022年5月，黄岩区人大常委会副主任车献晨带领区人大、区残联等相关部门领导，到公司下属机构黄岩区残疾人康复和托养中心调研，充分肯定了我公司的残疾人保障工作。



# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	16
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	25
第八节	备查文件目录 .....	115

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人张博、主管会计工作负责人王斌及会计机构负责人（会计主管人员）施慧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	面对近年来老龄化加剧的趋势，国家和社会大力支持养老行业的发展，特别是国家及各地方政府为了鼓励民间资本进入养老市场，在医养结合型养老机构申报资质、医保定点结算等方面给予了一些较为有利的政策，也陆续出台了多项政策扶持鼓励居家养老、社区养老良好发展。但如果行业政策在未来发生重大调整或经营监管政策发生重大不利变化，将对养老行业的整体发展趋势产生不利影响。
市场竞争风险	在养老行业迅速成长和供不应求的背景下，国家和社会加大了对养老行业的关注和引导，特别是在政府各项优惠政策的推动下，民间资本以养老地产、养老服务大健康产业等多种渠道涌入市场，养老服务企业的迅猛发展加剧了市场竞争。
资质持续取得的风险	由于养老行业属于特殊行业，医养结合型养老机构从事医疗服务需要获得《医疗机构执业许可证》资格，从事养老业务需要取得养老机构备案。公司目前已开业的从事医疗服务或养老业务的子公司已陆续取得上述相关资质，但如果国家调整医疗保险住院定点及医疗机构执业许可相关政策，或者公司、子公司不能持续满足当地医疗保险管理要求而无法续签基本医疗保险定点和医疗服务协议，则存在着未来医保定点资格无法持续的风险。

人力资源风险	公司为老年人提供包括生活照料服务和医疗护理服务在内的养老服务，为了保证提供服务的质量能够满足老年人需求，公司对于医生、护士、护理员等专业人员的技能水平和个人素质等方面要求严格，且需持续进行岗位培训。但随着公司业务规模的快速发展，一方面对于医护人才需求也随之增大，另一方面，公司的组织结构和管理体系也趋于复杂化，对公司诊疗水平、管控能力、服务质量等提出了更高要求。如果公司不能持续吸引足够的管理人才和技术人才，公司将在发展过程中存在着人才短缺的风险。
意外及医疗风险	公司所处行业是为老年人提供养护服务的特殊行业，由于服务对象的健康状况具有较高的不确定性，公司为其提供养老和医疗服务时存在出现意外事件及服务纠纷的风险。
公司治理的风险	公司制定了较为完备的内部治理制度，并积极推行，但公司及管理层规范运作意识的提高、对内控制度的理解、以及相关制度切实执行及完善均需要一定过程。此外，随着公司的快速发展、经营规模不断扩大、组织机构和管理体系的复杂程度不断加大，对公司治理提出了更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不善而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
对外扩张的风险	公司立足于无锡，并逐步开展对外扩张，目前在浙江地区已投资7个项目，且将继续在全国其他地区寻找适时投资机会。公司对外扩张通常需要物业资源、人才资源和医疗资源等核心资源的配合，并且存在较大的前期投入，方可筹备护理院及养老院等机构的设立，包括企业运营与管理及专业人员的技术培训。在护理院及养老院获得运营资质后，通过市场推广逐步增加床位入住率。如果上述核心资源出现不利变化，将可能使得公司新设的机构无法持续运营，或无法及时收回投资。
应收账款回收风险	报告期期末，公司应收账款为3,816万元，占公司总资产比例7.71%，随着公司业务规模的扩张，公司应收账款逐年增加。公司应收账款中大部分为应收无锡市社会保险基金管理中心、台州市黄岩区城乡居民基本医疗保险管理服务中心及台州市社会保险事业管理局结算款，系老人就诊费用中由社保承担的部分通过社会保险基金管理中心向公司结算所形成，但根据无锡市社会保险基金管理中心、台州市黄岩区城乡居民基本医疗保险管理服务中心及台州市社会保险事业管理局相关规定，全年结付医疗费用总额的5%需按规定进行考核，年终考核需扣减费用的，在考核后次月的结算费用中扣除，因此公司存在部分应收账款回收风险。
短期偿债能力风险	报告期期末，公司资产负债率为59.15%，资产负债率偏高，随着公司逐步实现盈利，上述指标较期初有小幅度下降，主要系公司支付了椒江项目前期的工程款导致应付账款减少所致。
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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、朗高养老	指	无锡朗高养老集团股份有限公司
创达十三、越秀创达	指	广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）
朗高护理院	指	无锡朗高护理院有限公司，公司持股 100%。
朗高养老院	指	无锡市滨湖区朗高养老院有限公司，公司持股 100%。
朗高人才	指	无锡朗高人才科技有限公司，公司持股 100%。
浙江朗高	指	浙江朗高医疗股份有限公司，公司持股 75%。
梅园护理院	指	无锡梅园护理院有限公司，公司持股 60.5%。
蠡园养老院	指	无锡市滨湖区蠡园朗高养老院有限公司，公司持股 60.5%。
黄岩护理院	指	台州黄岩朗高护理院
黄岩养老院	指	台州市黄岩区朗高养老院
台州护理院	指	台州朗高医养护理院有限公司，公司持股 95%。
台州养老院	指	台州朗高养老服务有限公司，公司间接持股 80%
温岭朗高	指	温岭朗高医养护理院有限公司，公司持股 100%。
湖州护理院	指	湖州朗高护理院有限公司，公司间接持股 70%。
湖州养老院	指	湖州朗高养老院有限公司，公司间接持股 70%。
黄岩康复医疗	指	台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司，公司间接持股 80%。
泽国护理院	指	无锡朗高养老集团股份有限公司温岭泽国护理院，分公司
居家医养	指	无锡朗高居家医养服务有限公司，公司持股 100%。
椒江朗高	指	台州椒江朗高医养护理院有限公司，公司持股 90%
朗高乐惠居	指	无锡朗高乐惠居居家医养服务有限公司，公司间接持股 40%。
广州市国资委	指	广州市国有资产监督管理委员会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
《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	《无锡朗高养老集团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
报告期末	指	2022 年 6 月 30 日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	无锡朗高养老集团股份有限公司
英文名称及缩写	WuXi LangGao Elderly Service Group Co.,Ltd. -
证券简称	朗高养老
证券代码	839367
法定代表人	张博

### 二、 联系方式

董事会秘书	梁泠曦
联系地址	无锡市滨湖区仙蠡路 11 号
电话	0510-85160321
传真	0510-85165700
电子邮箱	lianglingxi@wxlanggao.com
公司网址	http://www.lgyanglao.com/
办公地址	无锡市滨湖区仙蠡路 11 号
邮政编码	214000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 30 日
挂牌时间	2016 年 10 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作（Q）-社会工作（Q84）-提供住宿社会工作（Q841）-护理机构服务（Q8412）
主要业务	为老年人提供生活照料、医疗护理服务
主要产品与服务项目	公司自设立以来，致力于打造为老年人提供生活照料服务、医疗护理服务、精神需求服务于一体的综合服务平台。目前已经形成机构养老、社区养老、居家养老和康复中心多层次、医养结合的业务布局。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	27,690,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为(广州越秀创达十三号实业投资合伙企业(有限合伙))
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广州市国资委），无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91320200578134646J	否
注册地址	江苏省无锡市滨湖区仙蠡路 11 号	否
注册资本（元）	27,690,400	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	光大证券

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	114,419,987.17	106,219,506.90	7.72%
毛利率%	30.22%	27.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,754,755.84	-442,168.05	-723.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,866,890.84	58,886.94	3,070.30%
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)	1.55%	-0.38%	-
加权平均净资产收益率% (依据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)	1.05%	0.05%	-
基本每股收益	0.10	-0.02	-600.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	495,005,758.25	500,792,727.23	-1.16%
负债总计	292,808,278.82	304,007,007.87	-3.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	179,525,259.34	176,770,503.50	1.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.48	6.38	1.57%
资产负债率% (母公司)	14.36%	14.77%	-
资产负债率% (合并)	59.15%	60.71%	-
流动比率	1.14	0.94	-
利息保障倍数	2.38	1.1	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	34,662,659.48	12,539,626.83	176.42%
应收账款周转率	2.76	2.58	-
存货周转率	24.81	27.17	-

##### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.16%	131.42%	-
营业收入增长率%	7.72%	19.19%	-

净利润增长率%	2,652.03%	-80.95%	-
---------	-----------	---------	---

## （五） 补充财务指标

□适用 √不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### （一） 业务概要

#### 商业模式

朗高养老是以提供老人生活照料服务、医疗护理服务为主营业务，对养老产业进行投资、运营和管理的养老服务连锁企业。公司以市场化、规模化、连锁化、品牌化为发展战略，致力于打造为老年人提供生活照料服务、医疗护理服务、精神需求服务于一体的综合服务平台。目前，公司主要针对失能、半失能、失智老年客户群体，已形成了机构养老业务、居家养老业务的产业链养老服务。公司作为投资管理方，负责建立标准化的服务体系、统筹品质管控、人才招聘、人才培养及管理输出、品牌推广等工作，并通过旗下养老机构及医疗机构为入住老年人提供专业的生活照料服务和医疗护理服务。

#### 1、经营模式 目前公司主营业务主要有以下模式：

（1）机构养老：采用医养结合的经营模式，即在同一经营场所中同时设置养老机构和医疗机构，主要针对失能、半失能、失智的老年人，分别从生活照料和医疗护理需求方面提供服务。养老机构提供生活照料和护理服务，并收取生活照料及伙食费、护工陪护费等；医疗机构则为入住老人提供疾病诊疗服务，并收取诊疗费和医疗护理费等。为满足不同家庭和老年人的需求，公司备有单人间或多人的床位设置，以及娱乐休闲、康复理疗器械、健身设备等公共设施。公司为入住老年人提供 24 小时轮班看护服务。在诊疗区域，公司按照入住老年人常见病种类划分不同的医疗区域，并配置相应的医疗器械、护理设施、医生以及护士，以满足老年人基础医疗服务的需求。同时，护理院不断加强与其他医疗机构的联系与合作，签订双向转诊协议，以便利病情变化的老年人及时转诊就医。对于生活照料服务，公司直接与老人签订合同，并收取相应护工费、陪护费等费用。

（2）居家养老：公司目前主要承接政府购买的居家援助项目、街道社区日照中心委托项目，以及居家长护险业务。

①政府购买居家援助项目、街道社区日间照料中心委托项目：政府通过向社会发布所需购买服务项目公告，公布其所需提供的服务内容、该项目总财政预算等等，吸引符合资质要求的供应商参与竞标，政府跟中标的供应商签订购买服务合同，约定双方的权利和责任，并根据服务质量、服务数量等予以结算相关费用。未来通过公司在中标地区业务的不断深入，会逐步带动老百姓自行购买服务的需求，将政府购买转化为市场购买，并不断开发新的购买点、升级产品结构，以保持居家养老业务的持续性成长。

②居家长护险业务：对于年老、疾病或伤残导致生活不能自理，需要在家中长期护理且符合地区长期护理险相关规定的参保人员，由定点居家长期护理机构与此类参保人员签约，对其提供居家长期护理险规定的服务后，所产生的费用由居家长期护理险进行支付。

#### 2、采购模式 公司采购主要为医疗设备、药品耗材、低值易耗品、食材等。

医疗设备的采购流程为业务部门根据业务需要提出采购申请，经逐层审批后，由集团采购部门综合考虑产品的质量、价格、交付能力、售后服务等因素，以比价方式确定供应商，签订采购合同，完成货物的运输、验收入库、财务结算，再由各部门申请领用。

药品耗材的采购流程为药房根据药品耗材的耗损程度，在降低库存率的同时根据集团药品耗材目录提交要货申请，经院部审批后，提交最终需求单至集团采购部，由集团采购部在年度合格供应商目录内进行采购，制定的采购订单经逐层审批后，完成药品耗材的采购、验收入库、财务结算。

低值易耗品、食材等的采购流程为业务部门根据业务需要向后勤部门提出要货申请，同时由后勤部门在按需采购的基础上，在合格供应商目录内制定采购订单，经逐层审批后再行采购。

3、销售模式 公司负责统筹公司品牌推广、市场开拓及下属子公司、机构市场营销的职能，公司在市场营销上主要通过标准化服务体系及良好的服务品质来提升口碑。除此之外，公司通过包括义诊义助、广场活动、咨询服务等社区服务；与三级医疗机构建立双向转诊渠道以及电视、网络、报纸、宣传单页、站台广告等形式进行市场营销，以吸引更多的老人选择在下属机构进行养老及医疗护理。公司在品牌推广上，通过下属子公司及机构积累的口碑影响以及通过市场化、规模化、连锁化、品牌化的市场布局，配合电视、网络、报纸、论坛活动等形式增加品牌影响力。公司已逐步实现以无锡为发展基地和核心并辐射长三角其他区域的先进性养老服务，在浙江地区的品牌影响力逐步提升。

4、报告期内公司的商业模式较上年未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

### （二） 经营情况回顾

#### 1、 资产负债结构分析

适用 不适用

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	70,032,978.47	14.15%	58,420,145.88	11.67%	19.88%
应收账款	38,165,343.28	7.71%	33,070,036.50	6.60%	15.41%
其他应收款	2,575,247.22	0.52%	2,323,813.51	0.46%	10.82%
存货	3,317,450.20	0.67%	3,117,877.50	0.62%	6.40%
长期股权投资	420,417.54	0.08%	649,325.21	0.13%	-35.25%
固定资产	12,918,597.49	2.61%	14,284,204.39	2.85%	-9.56%
在建工程	1,213,204.65	0.25%	780,951.76	0.16%	55.35%
使用权资产	198,398,075.07	40.08%	207,482,814.32	41.43%	-4.38%
无形资产	6,642,231.17	1.34%	6,936,873.81	1.39%	-4.25%
长期待摊费用	158,212,619.06	31.96%	170,462,489.70	34.04%	-7.19%
短期借款	20,046,713.73	4.05%	20,048,087.57	4.00%	-0.01%
应付账款	22,156,571.52	4.48%	31,635,149.50	6.32%	-29.96%
合同负债	7,809,651.11	1.58%	3,963,652.27	0.79%	97.03%
应付职工薪酬	12,239,258.70	2.47%	13,640,269.68	2.72%	-10.27%
其他应付款	22,067,964.09	4.46%	21,142,046.48	4.22%	4.38%
一年内到期的非流动负债	15,130,209.99	3.06%	12,366,467.45	2.47%	22.35%
租赁负债	191,881,984.41	38.76%	199,949,102.76	39.93%	-4.03%
总资产	495,005,758.25	100.00%	500,792,727.23	100.00%	-1.16%

#### 项目重大变动原因：

长期股权投资为 42.04 万元，比期初减少 22.89 万元，变动比例为-35.25%，主要是本期权益法核算的联营企业 2022 年 1-6 月亏损金额较大。

在建工程为 121.32 万元，比期初增加 43.22 万元，变动比例为 55.35%，主要是本期装修工程金额较大。

应付账款为 2215.66 万元，比期初减少 947.86 万元，变动比例为-29.96%，主要原因是本期支付的工程款。

合同负债为 780.96 万元，比期初增加 384.60 万元，变动比例为 97.03%，主要原因是医疗预缴金、预收生活护理费增加。

一年内到期的非流动负债为 1,513.02 万元，比期初增加 276.37 万元，变动比例为 22.35%，主要是增加了椒江朗高上半年未付房租 222 万元。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	114,419,987.17	100.00%	106,219,506.90	100.00%	7.72%
营业成本	79,837,695.65	69.78%	77,499,564.05	72.96%	3.02%
毛利率	30.22%	-	27.04%	-	11.78%
销售费用	1,072,312.05	0.94%	555,143.93	0.52%	93.16%
管理费用	21,194,466.53	18.52%	18,520,589.25	17.44%	14.44%
财务费用	4,882,596.24	4.27%	6,221,727.82	5.86%	-21.52%
信用减值损失	-1,533,071.61	-1.34%	-1,645,327.48	-1.55%	-6.82%
其他收益	1,282,139.74	1.12%	54,536.11	0.05%	2,250.99%
投资收益	-228,907.67	-0.20%	-22,914.29	-0.02%	898.97%
营业利润	6,855,022.76	5.99%	1,539,389.96	1.45%	345.31%
营业外收入	126,395.28	0.11%	304,806.30	0.29%	-58.53%
营业外支出	263,526.41	0.23%	831,829.96	0.78%	-68.32%
净利润	5,411,760.07	4.73%	196,646.22	0.19%	2,652.03%
经营活动产生的现金流量净额	34,662,659.48	-	12,539,626.83	-	176.42%
投资活动产生的现金流量净额	-12,357,448.73	-	-40,091,418.50	-	-69.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,563,122.80	-	75,214,873.19	-	-114.04%

### 项目重大变动原因：

销售费用为 107.23 万元，同比上期增加 51.72 万元，变动比例为 93.16%，主要是椒江增加了营销人员和前期投入广告宣传费用所致。

其他收益为 128.21 万元，同比上期增加 122.76 万元，变动比例为 2,250.99%，主要是收到民政局机构运营补贴 16.7 万元，民政慰问金 6 万元，纾困补贴 70.9 万元，康养联合体项目补贴 15 万元所致。

投资收益为-22.89 万元，同比上期增加亏损 20.6 万元，变动比例为 898.97%，主要是因为 2021 年的投资收益中未包含联营企业朗高乐惠居的子公司的投资损失，2022 年的投资收益中包含该项投资损失。

营业利润为 685.50 万元，同比上期增加 531.56 万元，变动比例为 345.31%，主要是收入和其他收益增加所致。

营业外收入为 12.64 万元，同比上期减少 17.84 万元，变动比例为-58.53%，主要是因为上年度收到政策性保险政府补贴以及会计核算方式改变所致。

营业外支出为 26.35 万元，同比上期减少 56.83 万元，变动比例为-68.32%，主要是因为上年度发生的处理纠纷金额及固定资产报废损失金额较大，以及会计核算方式改变所致。

净利润为 541.18 万元，同比上期增加 521.51 万元，变动比例为 2,652.03%，主要是收入和其他收益增加所致。

经营活动产生的现金流量净额本期为 3,466.27 万元，同比上期增加 2,212.30 万元，变动比例为 176.42%，主要是收入增加，现金流入相应增加；另一方面是去年将支付房租列入经营活动现金流所致。

投资活动产生的现金流量净额本期为-1,235.74 万元，同比上期减少投入 2,773.40 万元，变动比例为-69.18%，主要是上期椒江朗高的装修工程投入较大所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期为-1,056.31 万元，同比上期减少 8,577.80 万元，变动比例为-114.04%，主要是上期有定向增发取得筹资所致。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-10,463.82
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,260,756.54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	78,115.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-177,293.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目	71,383.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,222,497.77</b>
所得税影响数	91,254.66
少数股东权益影响额（税后）	243,378.11
<b>非经常性损益净额</b>	<b>887,865.00</b>

### 四、 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

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

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

朗高养老院	子公司	专业老年护理	10,000,000	29,221,979.78	10,569,781.85	20,076,794.44	1,891,551.90
台州养老院	子公司	专业老年护理	1,000,000	9,445,555.76	3,697,448.18	8,240,849.45	1,218,093.64
朗高护理院	子公司	专业老年护理	10,000,000	35,293,696.62	17,626,271.90	22,537,794.92	4,222,729.00
黄岩康复医疗	子公司	专业老年护理	15,000,000	24,436,675.63	14,492,963.25	13,250,084.90	3,032,008.93
蠡园养老院	子公司	专业老年护理	3,000,000	41,033,833.01	12,083,829.41	11,054,911.51	1,209,918.84
梅园护理院	子公司	专业老年护理	20,000,000	28,353,854.33	13,644,151.26	8,084,518.46	412,143.36
浙江朗高	子公司	专业老年护理	40,000,000	91,418,167.81	24,711,045.73	30,611,556.66	4,660,536.17
湖州护理院	子公司	专业老年护理	10,000,000	40,450,943.62	9,189,028.78	10,763,656.47	1,918,390.51
湖州养老院	子公司	专业老年护理	10,000,000	4,641,567.56	1,916,959.71	4,097,839.80	498,041.11
台州护理院	子公司	专业老年护理	20,000,000	45,894,917.18	24,091,813.83	10,419,990.61	1,983,392.42
温岭朗高	子公司	专业老年护理	40,000,000	109,813,680.27	-6,901,271.03	8,483,480.37	-4,544,553.11
朗高人才	子公司	服务业	5,000,000	4,867,983.14	4,745,138.91	827,413.12	466,829.21
居家医养	子公司	服务业	10,000,000	9,438,342.77	9,438,324.77	-	-231,247.54
椒江朗高	子公司	专业老年护理	30,000,000	90,415,578.44	14,605,771.16	1,792,549.69	-6,417,316.44
朗高乐惠	参股	居家养老业务	5,000,000	2,809,330.00	1,635,723.08	1,099,538.60	442,485.06

居	公						
	司						

**(二) 主要参股公司业务分析**

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
朗高乐惠居	同业	业务拓展

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

**七、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**八、 企业社会责任**

**(一) 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

**(二) 其他社会责任履行情况**

适用 不适用

<p>1、2022 年上半年，公司子公司台州养老院、泽国护理院、黄岩康复医疗承担了上百名特困、三无老人、残疾人的托养服务，公司通过自身行业的特点尽最大努力承担相应的社会责任，具有一定的公益性。</p> <p>2、公司及子公司作为社会公共资源服务的重要补充，以失能、半失能、失智的老年群体为服务对象，分担了全国老龄化结构中老年人特需服务的痛点问题，减轻了国家及家庭的养老负担。</p> <p>3、公司积极参与社区公益行动，先后与多家社区签署协议，通过义诊、义助以及公益活动为社区老人提供服务。</p> <p>4、举办 3.8 妇女节、5.1 劳动节、5.12 护士节、5.20 护理员节等，弘扬“朗高有亲情，大爱细无声”的企业文化；展示护理队伍良好的精神风貌和职业风范；丰富员工的业余生活；加强相互交流。</p> <p>5、2022 年 2 月，公司子公司黄岩护理院、黄岩康复医疗为了支持社会公益事业，满足临床用血需求，积极参与无偿献血活动，为社会尽一份责任，为他人献一份爱心。</p> <p>6、2022 年 4 月，椒江区新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控指挥部征用控股子公司椒江朗高使用权供医学隔离观察使用，公司承担国企担当，在第一时间做好了入住长者分流及征用交接工作，并号召十几名员工驻守本院配合做好疫情防控工作。</p>
--

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	四.二.(三)
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	四.二.(四)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(六)
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	
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.(七)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告 /申请人	被告 /被申请人	案由	是否结 案	涉及 金额	是否形成 预计负债	案件进展 或执行情 况	临时公告 披露时间
浙江矗立建筑装饰工程有限公司	台州椒江朗高医养护理院有限公司	工程款纠纷	否	13,459,755.02	否	受理阶段	2022年6月7日
<b>总计</b>	-	-	-	13,459,755.02	-	-	-

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

此案尚处于受理阶段，公司暂时无法预计本诉讼对公司财务方面产生的影响。



## （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	10,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	5,000,000	5,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

### 担保合同履行情况

报告期内担保合同正常履行，未出现承担清偿责任情况。

## （三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2021 年上半年，公司向非关联自然人提供 20 万元借款，截止本报告披露日，该笔借款尚未归还。本次对外借款经公司总经理审批，不会对公司生产经营造成不良影响。公司将督促尽快还款。

## （四） 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

本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

## （五） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项	20,183,912.00	20,183,912.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易，分为以下两种类型：

1、报告期内，公司及子公司接受关联方提供的担保，共计 20,000,000 元（按担保合同口径进行统计）。截止报告期末，实际借款余额为 0 元，均已履行完毕。具体详见审计报告附注九、5、（3）。

本项关联交易系关联方为公司及子公司取得融资提供无偿担保，关联方未收取任何担保费用，属于公司单方面获得利益的行为，有利于公司及子公司取得正常经营所需流动资金，增强公司的实力，不会对公司独立性产生影响，不会为公司财务带来重大风险，符合公司及全体股东的利益。

2、公司控股子公司梅园护理院向公司参股公司朗高乐惠居支付其提供居家服务的服务费 183,912.00 元。

本项关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，不影响公司的独立性，采用市场方式定价，价格公允，不存在损害公司及全体股东利益的情况，不会对公司财务状况、经营成果产生不利影响。

#### （六） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-001	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 10 月 17 日		正在履行中
2016-001	董监高	减少关联交易承诺	2016 年 10 月 17 日		正在履行中
2018-024	实际控制人或控股股东	业绩补偿承诺	2018 年 7 月 24 日	2021 年 12 月 31 日	变更或豁免
2018-024	实际控制人或控股股东	回购承诺	2018 年 7 月 24 日	2021 年 12 月 31 日	变更或豁免
2017-053	实际控制人或控股股东	回购承诺	2017 年 7 月 10 日	2020 年 12 月 31 日	变更或豁免
2021-055	收购人及其关联主体	同业竞争承诺	2021 年 5 月 11 日		正在履行中
2021-055	收购人及其关联主体	规范关联交易	2021 年 5 月 11 日		正在履行中
2021-055	收购人及其关联主体	“不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务的承诺	2021 年 5 月 11 日		正在履行中
2021-055	收购人及其关联主体	保持公众公司独立性	2021 年 5 月 11 日		正在履行中
2021-055	收购人	限售承诺	2021 年 5 月 11 日	2022 年 5 月 11 日	已履行完毕
2021-055	收购人	未能履行承诺事项时的约束措施	2021 年 5 月 11 日		正在履行中
2021-055	收购人及其关联主体	具备收购非上市公众公司主体资格	2020 年 12 月 15 日		正在履行中
2021-055	收购人及其关联主体	收购资金来源及合法性	2020 年 12 月 15 日		正在履行中
2021-055	收购人及其关联主体	收购过渡期安	2020 年 12 月	2021 年 5 月 11 日	已履行完毕

	联主体、涂家钦	排	15日	日	
2021-055	涂家钦	业绩补偿承诺	2020年12月15日	2022年12月31日	正在履行中
2021-055	收购人、涂家钦	为不影响IPO进程所作承诺	2021年5月11日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

上述承诺主体不存在超期未履行完毕的情况。

**（七） 调查处罚事项**

1、2021年12月31日，湖州市吴兴区消防救援大队对湖州护理院经营场所进行检查时发现五层安全出口锁闭、消防控制室无人员值班。2022年1月7日，湖州护理院收到湖州市吴兴区消防救援大队出具的《行政处罚决定书》，对湖州护理院作出罚款9,000元整的行政处罚。详见公司2022-001号公告。

2、2021年11月11日，台州市黄岩区卫生健康局对浙江朗高经营场所进行检查时发现预检分检处卫生技术人员脱岗、使用已超过启用后有效期限的消毒液、未将医疗废物按照类别分置于专用包装物或者容器、未按规定填写患者张某的病历资料。2022年5月7日，浙江朗高收到台州市黄岩区卫生健康局出具的《行政处罚决定书》，对浙江朗高作出通报批评、警告、罚款14,500元的行政处罚。详见公司2022-015号公告。

湖州护理院、浙江朗高已及时改正了上述行为，不影响其相关经营资质的继续使用。后续公司将进一步敦促各下属子公司、各机构加强对相关法律法规的学习，坚决杜绝类似事件再次发生。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	3,397,700	12.27%	225,000	3,622,700	13.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	2,851,800	10.30%	225,000	3,076,800	11.11%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,292,700	87.73%	-225,000	24,067,700	86.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,333,300	51.76%	0	14,333,300	51.76%	
	董事、监事、高管	9,959,400	35.97%	-225,000	9,734,400	35.16%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		27,690,400	-	0	27,690,400	-	
普通股股东人数							7

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	广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）	14,333,300	0	14,333,300	51.7627%	14,333,300	0	0	0

2	涂家钦	8,628,000	0	8,628,000	31.1588%	6,471,000	2,157,000	0	0
3	姜静	1,882,800	0	1,882,800	6.7995%	1,412,100	470,700	0	0
4	涂永峰	1,796,400	0	1,796,400	6.4874%	1,347,300	449,100	0	0
5	唐栋林	504,000	0	504,000	1.8201%	504,000	0	0	0
6	奚琴兰	364,700	0	364,700	1.3171%	0	364,700	0	0
7	许军	181,200	0	181,200	0.6544%	0	181,200	0	0
<b>合计</b>		27,690,400	-	27,690,400	100%	24,067,700	3,622,700	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东涂永峰为股东涂家钦之子。

## 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、 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

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2020年第一次股票发行	128,590,000	6,413,312.34	是	原计划温岭朗高医养护理院有限公司用于偿还浙江民泰商业银行股份有限公司温岭泽国支行250万元贷款的募集资金，变更为用于支付无锡朗高养老集团股份有限公司员工社保、薪酬250万元。	2,500,000	已事前及时履行

公司于2021年8月30日召开第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十二次会议，分别审议

通过了《关于变更募集资金用途的议案》，并披露了《关于变更募集资金用途的公告》（公告编号：2021-074）。该议案于2021年9月15日经公司2021年第五次临时股东大会审议通过。变更情况如下：

原计划温岭朗高医养护理院有限公司用于偿还浙江民泰商业银行股份有限公司温岭泽国支行250万元贷款的募集资金，变更为用于支付无锡朗高养老集团股份有限公司员工社保、薪酬250万元。

截至报告期末，募集资金严格按照公开披露的用途进行使用，未超出预计金额，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借于他人、委托理财等情形。具体详见公司于2022年8月31日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2022-029）。

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

##### 募集资金用途变更情况：

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张博	董事长	男	1975年12月	2021年8月30日	2022年9月17日
卢荣	董事	男	1982年11月	2021年7月2日	2022年9月17日
欧凡	董事	男	1979年2月	2021年7月2日	2022年9月17日
钟旭敏	董事	男	1965年12月	2021年7月2日	2022年9月17日
涂家钦	副董事长、 总经理	男	1962年10月	2021年8月30日	2022年9月17日
涂永峰	董事	男	1989年8月	2022年5月19日	2022年9月17日
梁泠曦	董事、董事 会秘书	女	1983年4月	2019年9月17日	2022年9月17日
卢珊珊	监事会主席	女	1983年9月	2021年8月30日	2022年9月17日
王华丽	监事	女	1984年4月	2021年7月2日	2022年9月17日
何玲	职工代表监 事	女	1977年6月	2019年8月29日	2022年9月17日
姜静	副总经理	女	1977年9月	2019年9月17日	2022年9月17日
王斌	财务总监	男	1975年2月	2021年8月30日	2022年9月17日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司副董事长、总经理涂家钦与董事涂永峰系父子关系，其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
涂永峰	副总经理	离任	董事	任命

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

##### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	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%	期末持有 股票期权 数量	期末被授予 的限制性股 票数量
----	----	--------------	------	--------------	--------------------	--------------------	-----------------------

涂永峰	董事	1,796,400	0	1,796,400	6.49%	0	0
<b>合计</b>	-	1,796,400	-	1,796,400	6.49%	0	0

## 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

涂永峰，男，1989年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2012年5月至2015年8月，任无锡朗高护理院采购员；2015年5月至2015年8月，任无锡朗高老年服务有限公司监事；2015年9月至2016年5月，任镇江市京口区金泰源夕阳红老年服务有限公司董事；2015年10月至2016年5月，任镇江朗高护理院有限公司执行董事兼经理；2015年8月至2016年1月，任无锡朗高老年服务有限公司经理；2016年1月至2017年9月，任无锡朗高养老股份有限公司董事、经理；2017年9月至2021年7月，任无锡朗高养老集团股份有限公司董事、副经理；现任无锡朗高养老集团股份有限公司副经理；朗高养老人才开发无锡有限公司法定代表人；乐善居养老服务（临海）有限公司法定代表人、经理；浙江朗高医疗股份有限公司董事；台州朗高医养护院有限公司董事。

### （四） 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	期末人数
卫生技术人员	694	702
后勤人员	614	610
管理人员	118	112
财务人员	39	39
采购人员	7	8
<b>员工总计</b>	<b>1,472</b>	<b>1,471</b>

### （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



## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	70,032,978.47	58,420,145.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	38,165,343.28	33,070,036.50
应收款项融资			
预付款项	五、3	629,714.15	557,727.86
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、4	2,575,247.22	2,323,813.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,317,450.20	3,117,877.50
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	134,880.35	260,925.59
<b>流动资产合计</b>		<b>114,855,613.67</b>	<b>97,750,526.84</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、7	420,417.54	649,325.21
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	12,918,597.49	14,284,204.39

在建工程	五、9	1,213,204.65	780,951.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	198,398,075.07	207,482,814.32
无形资产	五、11	6,642,231.17	6,936,873.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	158,212,619.06	170,462,489.70
递延所得税资产	五、13	1,121,899.60	1,301,951.54
其他非流动资产	五、14	1,223,100	1,143,589.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>380,150,144.58</b>	<b>403,042,200.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>495,005,758.25</b>	<b>500,792,727.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	20,046,713.73	20,048,087.57
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、16	22,156,571.52	31,635,149.50
预收款项			
合同负债	五、17	7,809,651.11	3,963,652.27
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、18	12,239,258.70	13,640,269.68
应交税费	五、19	1,359,190.27	1,136,032.16
其他应付款	五、20	22,067,964.09	21,142,046.48
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、21	15,130,209.99	12,366,467.45
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>100,809,559.41</b>	<b>103,931,705.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、22	191,881,984.41	199,949,102.76
长期应付款	五、23	-	-
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	116,735	126,200
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>191,998,719.41</b>	<b>200,075,302.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>292,808,278.82</b>	<b>304,007,007.87</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、25	27,690,400.00	27,690,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	170,438,921.68	170,438,921.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	3,007,441.70	2,831,664.07
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-21,611,504.04	-24,190,482.25
归属于母公司所有者权益合计		179,525,259.34	176,770,503.50
少数股东权益		22,672,220.09	20,015,215.86
<b>所有者权益合计</b>		<b>202,197,479.43</b>	<b>196,785,719.36</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>495,005,758.25</b>	<b>500,792,727.23</b>

法定代表人：张博

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：施慧

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,328,980.28	24,797,872.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	5,516,750.55	3,628,315.30
应收款项融资			
预付款项		69,775.28	48,993.87
其他应收款	十三、2	67,663,716.86	72,562,533.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		63,262.06	80,137.72

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		58.20	508.24
<b>流动资产合计</b>		<b>102,642,543.23</b>	<b>101,118,360.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	153,295,000.00	153,295,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		668,382.76	814,205.43
在建工程		294,174.76	294,174.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,230,853.04	3,655,705.77
无形资产		6,642,231.17	6,919,373.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,086,309.00	1,210,052.16
递延所得税资产		730,994.03	506,358.62
其他非流动资产		1,010,850.00	1,010,850.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>166,958,794.76</b>	<b>167,705,720.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>269,601,337.99</b>	<b>268,824,081.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,034,795.91	10,034,795.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,484,732.22	1,583,754.95
预收款项			
合同负债		20,577.00	19,765.22
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		935,881.20	1,341,738.81
应交税费		479,243.28	519,633.88
其他应付款		22,963,644.59	22,654,586.05
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		811,154.06	844,596.40
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		<b>36,730,028.26</b>	<b>36,998,871.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,993,688.09	2,705,364.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,993,688.09</b>	<b>2,705,364.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>38,723,716.35</b>	<b>39,704,235.84</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		27,690,400.00	27,690,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		173,112,804.61	173,112,804.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,007,441.70	2,831,664.07
一般风险准备			
未分配利润		27,066,975.33	25,484,976.70
<b>所有者权益合计</b>		<b>230,877,621.64</b>	<b>229,119,845.38</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>269,601,337.99</b>	<b>268,824,081.22</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		114,419,987.17	106,219,506.90
其中：营业收入	五、29	114,419,987.17	106,219,506.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		107,084,498.42	102,917,040.07
其中：营业成本	五、29	79,837,695.65	77,499,564.05
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、30	97,427.95	120,015.02
销售费用	五、31	1,072,312.05	555,143.93
管理费用	五、32	21,194,466.53	18,520,589.25
研发费用			
财务费用	五、33	4,882,596.24	6,221,727.82
其中：利息费用		5,150,162.30	1,989,585.46
利息收入		324,702.08	152,656.02
加：其他收益	五、34	1,282,139.74	54,536.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-228,907.67	-22,914.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-22,914.29
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,533,071.61	-1,645,327.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-626.45	-149,371.21
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>6,855,022.76</b>	<b>1,539,389.96</b>
加：营业外收入	五、38	126,395.28	304,806.30
减：营业外支出	五、39	263,526.41	831,829.96
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>6,717,891.63</b>	<b>1,012,366.30</b>
减：所得税费用	五、40	1,306,131.56	815,720.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>5,411,760.07</b>	<b>196,646.22</b>
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）		5,411,760.07	196,646.22
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）		2,657,004.23	638,814.27
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,754,755.84	-442,168.05
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			

(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>5,411,760.07</b>	<b>196,646.22</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,754,755.84	-442,168.05
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,657,004.23	638,814.27
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	-0.02

法定代表人：张博

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：施慧

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	<b>8,741,284.83</b>	<b>9,681,300.69</b>
减：营业成本	十三、4	1,828,294.58	3,426,364.43
税金及附加		37,739.19	29,542.26
销售费用		50,507.70	68,371.37
管理费用		4,691,566.11	4,677,484.08
研发费用			
财务费用		-1,160,166.19	359,579.37
其中：利息费用		491,226.40	1,678,381.77
利息收入		1,657,834.56	1,325,697.24
加：其他收益		15,090.22	21,226.18
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-973,009.38	-988,245.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,673.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,335,424.28</b>	<b>151,266.40</b>
加：营业外收入		6,631.05	974.11
减：营业外支出		12,252.78	63,882.59
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,329,802.55</b>	<b>88,357.92</b>
减：所得税费用		572,026.29	53,791.27
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,757,776.26</b>	<b>34,566.65</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,757,776.26	34,566.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,757,776.26</b>	<b>34,566.65</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,915,811.46	104,774,735.06
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			



收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	2,515,995.58	1,468,882.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>115,431,807.04</b>	<b>106,243,617.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,111,888.48	36,596,611.81
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		56,305,430.31	51,395,557.13
支付的各项税费		2,207,813.96	2,354,568.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	3,144,014.81	3,357,253.07
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>80,769,147.56</b>	<b>93,703,990.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>34,662,659.48</b>	<b>12,539,626.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		550.00	971.24
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>550.00</b>	<b>971.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,357,998.73	39,892,389.74
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、41		200,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>12,357,998.73</b>	<b>40,092,389.74</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,357,448.73</b>	<b>-40,091,418.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			129,640,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,050,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	29,050,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>158,690,000.00</b>

偿还债务支付的现金		15,000,000.00	66,236,995.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		432,165.54	1,368,472.22
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、41	10,130,957.26	15,869,659.52
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,563,122.80</b>	<b>83,475,126.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,563,122.80</b>	<b>75,214,873.19</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>11,742,087.95</b>	<b>47,663,081.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		58,290,890.52	13,807,146.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>70,032,978.47</b>	<b>61,470,228.35</b>

法定代表人：张博

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：施慧

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,259,438.08	12,003,309.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,687,924.78	583,801.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,947,362.86</b>	<b>12,587,111.54</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		498,657.26	1,877,374.16
支付给职工以及为职工支付的现金		4,470,936.97	5,924,474.76
支付的各项税费		1,150,972.87	917,163.46
支付其他与经营活动有关的现金		1,147,117.40	2,358,045.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,267,684.50</b>	<b>11,077,057.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>679,678.36</b>	<b>1,510,053.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			35,556,001.62
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>35,556,001.62</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,000.00	373,652.70
投资支付的现金			22,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			70,773,637.77
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>95,000.00</b>	<b>93,647,290.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-95,000.00</b>	<b>-58,091,288.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			128,590,000.00

取得借款收到的现金		5,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,182,774.94	11,950,572.39
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,182,774.94</b>	<b>150,540,572.39</b>
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		423,269.07	413,112.52
支付其他与筹资活动有关的现金		813,076.20	30,021,976.05
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,236,345.27</b>	<b>50,435,088.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,946,429.67</b>	<b>100,105,483.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>4,531,108.03</b>	<b>43,524,248.71</b>
加：期初现金及现金等价物余额		24,797,872.25	1,427,379.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,328,980.28</b>	<b>44,951,628.17</b>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 无锡朗高养老集团股份有限公司

### 财务报表附注

2022 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

##### 1、公司概况

无锡朗高养老集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“朗高养老”)前身为无锡朗高老年服务有限公司,于2011年6月经无锡市滨湖工商行政管理局批准设立,注册资本50万元。

2015年11月,根据签订的发起人协议及章程规定,本公司由有限公司整体变更为股份有限公司,变更后注册资本为1,200万元。

2015年12月，根据公司2015年第二次临时股东大会决议，由涂家钦对公司增资315万元，注册资本变更为1,515万元。

2016年9月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡朗高养老股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]6954号）批准，公司于2016年10月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“朗高养老”，证券代码“839367”。

2017年7月，根据公司2017年第三次临时股东大会决议，由周益民、陈秀华、杨燕庆、张杏芬、朱芳仪对公司增资113.40万元，至此，公司注册资本变更为1,628.40万元。

2018年8月，根据公司2018年第三次临时股东大会决议，由宁波明秋医养投资管理合伙企业（有限合伙）对公司增资95.80万元，至此，公司注册资本变更为1,724.20万元。

2020年5月，根据公司2019年年度股东大会决议，公司以资本公积向全体股东每10股转增2股，转增结束后公司注册资本变更为2,069.04万元。

2021年3月，根据公司2020年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对无锡朗高养老集团股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]746号）核准，公司向广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）定向发行人民币普通股股票700.00万股，每股面值1元，申请增加注册资本人民币700.00万元，变更后的注册资本为人民币2,769.04万元。

公司总部的注册地址：无锡市滨湖区仙蠡路11号；法定代表人：张博；统一社会信用代码：91320200578134646J。

公司经营范围：老年人养护服务（凭有效许可证经营）；护理机构服务；医疗护理服务；专科医院（凭有效许可证经营）；老年婚姻服务；家庭服务；利用自有资产对老年护理行业投资；培训服务（不含发证、不含国家统一认可的职业资格证书类培训）；老年营养健康咨询服务；医疗器械的销售、租赁（不含融资性租赁）；日用品、服装的销售。（以下限分支机构经营）内科、康复医学科、临终关怀科、医学检验科、医学影像科、中医科。（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）一般项目：殡葬服务（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）。

## 2、合并财务报表范围

### （1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	无锡市滨湖区朗高养老院有限公司	朗高养老院	100.00	—
2	无锡朗高护理院有限公司	朗高护理院	100.00	—
3	台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司	黄岩康复医疗	—	80.00

4	无锡市滨湖区蠡园朗高养老院有限公司	蠡园养老院	60.50	—
5	台州朗高养老服务有限公司	台州养老院	—	80.00
6	无锡梅园护理院有限公司	梅园护理院	60.50	—
7	浙江朗高医疗股份有限公司	浙江朗高	75.00	—
8	湖州朗高护理院有限公司	湖州护理院	—	70.00
9	湖州朗高养老院有限公司	湖州养老院	—	70.00
10	台州朗高医养护理院有限公司	台州护理院	95.00	—
11	温岭朗高医养护理院有限公司	温岭朗高	100.00	—
12	无锡朗高人才科技有限公司	人才科技	100.00	—
13	无锡朗高居家医养服务有限公司	居家医养	100.00	—
14	台州椒江朗高医养护理院有限公司	椒江朗高	90.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

## (2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期无新增子公司。

本期无减少子公司。

## 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》（2014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。

### **5、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不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、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、6（6）。

#### **(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不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、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、6（6）。

#### **(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。

### **6、合并财务报表的编制方法**

#### **(1) 合并范围的确定**

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。

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。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）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其为投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

## **（3）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。

## **（4）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。

## (5) 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。

## **(6) 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且按权益法核算的，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。

#### **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，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### 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之间的差额，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 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。

## 7、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。

## 8、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。

## 9、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、应收账款及应收融资款，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、应收款项融资及长期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、应收款项融资及长期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、应收款项融资及长期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：应收关联方客户

应收账款组合 2：应收其他客户

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：应收关联方

其他应收款组合 4：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、10。

## 10、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。

### 11、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，主要是库存商品、低值易耗品等。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用先进先出法计价。

#### (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。

#### **(5) 低值易耗品的摊销方法**

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **12、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。

### **13、合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项

目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### **14、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、19。

### 15、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（%）
运输设备	直线法	5	5.00	19.00

办公及电子设备	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00
医疗设备及相关耗配	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00
其他设备	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00

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。

## 16、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。

## 17、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。

## 18、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
系统软件	2-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标使用权	20 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，于在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，本公司在取得时判定其使用寿命，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。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，残值为零。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。

## 19、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（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。

## 20、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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销,各项费用摊销的年限如下:

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	3-10年

## 21、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提存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，但本公司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。

### (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。

## **22、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：

公司主要从事老年人生活照料服务、诊疗及护理服务。

生活照料服务主体为包括老年人或其家属在内的自然人，公司每月对自然人提供并完成生活照料服务后，按权责发生制原则确认收入。具体结算方式如下：自然人主要按月支付生活照料费，公司在月末或每月服务结束后确认收入。

诊疗及护理服务主体主要为自然人，公司在对自然人提供并完成诊疗及护理服务后确认收入。

## **23、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**

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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。

### **24、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）。

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。

## 25、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。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。

## 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）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本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。

### ②融资租赁

在租赁开始日，本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。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (5) 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。

#### (6) 售后回租

本公司按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出

租人的权利确认相关利得或损失。

## ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

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

## 27、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

公司本期无重大会计政策变更。

## (2) 重要会计估计变更

公司本期无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应税流转税额	7%、5%
教育费附加	应税流转税额	3%
地方教育费附加	应税流转税额	2%

### 2、税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）规定，养老机构提供的养老服务、医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

### 3、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	190,627.81	88,116.71
银行存款	69,842,350.66	58,332,029.17
其他货币资金	—	—
合计	70,032,978.47	58,420,145.88
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	39,333,507.77	32,475,836.21
1-2年	43,672.74	214,084.74



2-3年	2,685,386.64	5,417,150.63
3年以上	2,685,386.63	—
小计	44,747,953.78	38,107,071.58
减：坏账准备	6,582,610.50	5,037,035.08
合计	38,165,343.28	33,070,036.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	607,302.06	1.36	607,302.06	100.00	—
按组合计提坏账准备	44,140,651.72	98.64	5,975,308.44	13.54	38,165,343.28
其中：					
组合1：应收关联方客户	—	—	—	—	—
组合2：应收其他客户	44,140,651.72	98.64	5,975,308.44	13.54	38,165,343.28
合计	44,747,953.78	100.00	6,582,610.50	14.71	38,165,343.28

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	685,417.67	1.80	685,417.67	100.00	—
按组合计提坏账准备	37,421,653.91	98.20	4,351,617.41	11.63	33,070,036.50
其中：					
组合1：应收关联方客户	—	—	—	—	—
组合2：应收其他客户	37,421,653.91	98.20	4,351,617.41	11.63	33,070,036.50
合计	38,107,071.58	100.00	5,037,035.08	13.22	33,070,036.50

坏账准备计提的具体说明：

① 2022年6月30日、2021年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

应收款项（按性质）	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
应收社保款	607,302.06	607,302.06	100.00	超过社保结算部分，预计收回的可

应收款项（按性质）	2022年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
				能性较小，企业基于谨慎性原则，予以全额计提坏账

（续上表）

应收款项（按性质）	2021年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收社保款	685,417.67	685,417.67	100.00	超过社保结算部分，预计收回的可能性较小，企业基于谨慎性原则，予以全额计提坏账

② 2022年6月30日、2021年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年6月30日			2021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	38,726,205.71	1,936,310.30	5.00	31,790,418.54	1,589,520.91	5.00
1-2年	43,672.74	10,918.19	25.00	214,084.74	53,521.18	25.00
2-3年	2,685,386.64	1,342,693.32	50.00	5,417,150.63	2,708,575.32	50.00
3年以上	2,685,386.63	2,685,386.63	100.00	—	—	—
合计	44,140,651.72	5,975,308.44	13.54	37,421,653.91	4,351,617.41	11.63

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

（3）本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	685,417.67	—	78,115.61	—	607,302.06
按组合计提坏账准备	4,351,617.41	1,623,691.03	—	—	5,975,308.44
合计	5,037,035.08	1,623,691.03	78,115.61	—	6,582,610.50

（4）本期无实际核销的应收账款情况。

（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	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
无锡市医疗保险基金管理中心	11,289,236.01	25.23	5,306,348.37
台州市路桥区社会保险事业管理中心	3,893,778.37	8.70	771,625.88
台州市医疗保险服务中心	3,654,058.11	8.17	182,702.91

台州市黄岩区城乡居民基本医疗保险管理服务中心	2,891,174.57	6.46	144,558.73
台州市社会保险事业管理局	1,533,460.58	3.43	76,673.03
合计	23,261,707.64	51.99	6,481,908.92

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	629,714.15	100.00	557,727.86	100.00
1-2年	—	—	—	—
2-3年	—	—	—	—
3年以上	—	—	—	—
合计	629,714.15	100.00	557,727.86	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	2022年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
福兄福嫂(台州)文化传播有限公司	96,201.00	15.28
无锡朝阳股份有限公司	84,667.62	13.45
徐州欧米信息科技有限公司	65,000.00	10.32
台州禾和医疗废物处置有限公司	64,000.00	10.16
无锡翰杰网络科技有限公司	54,000.00	8.58
合计	363,868.62	57.79

### 4、其他应收款

(1) 分类列示

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,575,247.22	2,323,813.51
合计	2,575,247.22	2,323,813.51

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	902,223.67	786,807.33
1-2年	219,187.56	92,470.00
2-3年	947,488.10	853,988.10
3年以上	989,280.00	1,085,984.00
小计	3,058,179.33	2,819,249.43
减：坏账准备	482,932.11	495,435.92
合计	2,575,247.22	2,323,813.51

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金	2,097,700.00	2,115,280.00
往来款	287,060.80	286,178.04
备用金	68,253.60	79,431.00
其他	605,164.93	338,360.39
小计	3,058,179.33	2,819,249.43
减：坏账准备	482,932.11	495,435.92
合计	2,575,247.22	2,323,813.51

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022年6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	3,058,179.33	482,932.11	2,575,247.22
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,058,179.33	482,932.11	2,575,247.22

A1. 截至2022年6月30日止，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	3,058,179.33	15.79	482,932.11	2,575,247.22	
其中：					
组合3：应收关联方	—	—	—	—	
组合4：应收其他款项	3,058,179.33	15.79	482,932.11	2,575,247.22	
合计	3,058,179.33	15.79	482,932.11	2,575,247.22	

A1.1截至2022年6月30日止，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2截至2022年6月30日止，组合4中按账龄作为风险信用特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	902,223.67	45,111.17	5.00
1-2年	219,187.56	54,796.89	25.00
2-3年	447,488.10	223,744.05	50.00
3年以上	89,280.00	89,280.00	100.00
合计	1,658,179.33	412,932.11	24.90

截至2022年6月30日止，组合4中按款项性质计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
履约保证金及融资租赁保证金	1,400,000.00	70,000.00	5.00

A2.截至2022年6月30日止，本公司无处于第二阶段的其他应收款。

A3.截至2022年6月30日止，本公司无处于第三阶段的其他应收款。

B.截至2021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	2,819,249.43	495,435.92	2,323,813.51
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	2,819,249.43	495,435.92	2,323,813.51

B1.截至2021年12月31日止，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	2,819,249.43	17.57	495,435.92	2,323,813.51	
其中：					
组合3：应收关联方	—	—	—	—	
组合4：应收其他款项	2,819,249.43	17.57	495,435.92	2,323,813.51	
合计	2,819,249.43	17.57	495,435.92	2,323,813.51	

B1.1截至2021年12月31日止，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

B1.2截至2021年12月31日止，组合4中按账龄作为风险信用特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	686,807.33	34,340.37	5.00
1-2年	92,470.00	23,117.50	25.00
2-3年	353,988.10	176,994.05	50.00
3年以上	185,984.00	185,984.00	100.00
合计	1,319,249.43	420,435.92	31.87

截至2021年12月31日止，组合4中按款项性质计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
履约保证金及融资租赁保证金	1,500,000.00	75,000.00	5.00

B2. 截至2021年12月31日止，本公司无处于第二阶段的其他应收款。

B3. 截至2021年12月31日止，本公司无处于第三阶段的其他应收款。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	495,435.92	-12,503.81	—	—	482,932.11
合计	495,435.92	-12,503.81	—	—	482,932.11

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	款项性质	2022年6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
温岭市太平街道东门村经济合作社	履约保证金	600,000.00	3年以上	19.62	30,000.00
台州市黄岩区残疾人联合会	履约保证金	500,000.00	2-3年	16.35	25,000.00
融通地产(江苏)有限责任公司	保证金	435,240.00	0-3年	14.23	135,303.30
温岭市泽国镇人民政府	履约保证金	300,000.00	3年以上	9.81	15,000.00
石健	往来款	212,060.80	0-2年	6.93	52,152.35
合计		2,047,300.80		66.94	257,455.65

⑦本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## 5、存货

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,698,156.82	—	2,698,156.82	2,550,273.02	—	2,550,273.02
低值易耗品	619,293.38	—	619,293.38	567,604.48	—	567,604.48
合计	3,317,450.20	—	3,317,450.20	3,117,877.50	—	3,117,877.50

## 6、其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待摊费用	134,600.35	162,238.61
增值税留抵税额	280.00	45,483.70
预缴企业所得税	—	53,203.28
合计	134,880.35	260,925.59

其他流动资产期末较期初下降 48.31%，主要原因是增值税留底税额及预缴企业所得税金额减少金额较大。

## 7、长期股权投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
无锡朗高乐惠居家养老服务有限公司	649,325.21	—	—	-228,907.67	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2022年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
无锡朗高乐惠居家养老服务有限公司	—	—	—	420,417.54	—

长期股权投资期末较期初下降 35.25%，主要原因是联营企业 2022 年 1-6 月亏损金额较大。

## 8、固定资产

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	12,918,597.49	14,284,204.39
固定资产清理	—	—
合计	12,918,597.49	14,284,204.39

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输设备	办公及电子设备	医疗设备及相关耗配	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2021年12月31日	1,130,468.44	12,895,650.47	13,807,141.16	6,327,228.98	34,160,489.05
2. 本期增加金额	—	613,808.88	309,471.00	50,556.86	973,836.74
(1) 购置	—	613,808.88	309,471.00	50,556.86	973,836.74
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	33,259.00	13,700.00	12,704.37	59,663.37
(1) 处置或报废	—	33,259.00	13,700.00	12,704.37	59,663.37
4. 2022年6月30日	1,130,468.44	13,476,200.35	14,102,912.16	6,365,081.47	35,074,662.42
二、累计折旧					
1. 2021年12月31日	828,938.05	7,436,121.10	7,800,419.82	3,810,805.69	19,876,284.66
2. 本期增加金额	29,546.82	1,094,188.96	825,375.87	379,318.17	2,328,429.82
(1) 计提	29,546.82	1,094,188.96	825,375.87	379,318.17	2,328,429.82
3. 本期减少金额	—	31,440.87	5,139.54	12,069.14	48,649.55
(1) 处置或报废	—	31,440.87	5,139.54	12,069.14	48,649.55
4. 2022年6月30日	858,484.87	8,498,869.19	8,620,656.15	4,178,054.72	22,156,064.93
三、减值准备					
1. 2021年12月31日	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 2022年6月30日	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1. 2022年6月30日账面价值	271,983.57	4,977,331.16	5,482,256.01	2,187,026.75	12,918,597.49
2. 2021年12月31日账面价值	301,530.39	5,459,529.37	6,006,721.34	2,516,423.29	14,284,204.39



- ②本期无暂时闲置的固定资产。
- ③本期无通过融资租赁租入的固定资产。
- ④本期无通过经营租赁租出的固定资产。
- ⑤本期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	2022年6月30日	2021年12月31日
在建工程	1,213,204.65	780,951.76
工程物资	—	—
合计	1,213,204.65	780,951.76

### (2) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	2022年6月30日			2021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
朗高养老院装修	793,699.49	—	793,699.49	332,400.00	—	332,400.00
股份本部装修	166,655.00	—	166,655.00	166,655.00	—	166,655.00
泽国分公司装修	127,519.76	—	127,519.76	127,519.76	—	127,519.76
台州护理院装修	77,064.60	—	77,064.60	—	—	—
黄岩康复装修	48,265.80	—	48,265.80	—	—	—
朗高护理院装修	—	—	—	154,377.00	—	154,377.00
合计	1,213,204.65	—	1,213,204.65	780,951.76	—	780,951.76

#### ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	2022年6月30日
朗高养老院装修	3,750,000	332,400.00	461,299.49	—	—	793,699.49
股份本部装修	300,000	166,655.00	—	—	—	166,655.00
泽国分公司装修	526,000	127,519.76	—	—	—	127,519.76
台州护理院装修	1,050,000	—	994,577.49	—	917,512.89	77,064.60
黄岩康复装修	466,900	—	48,265.80	—	—	48,265.80

朗高护理院装修	193,000	154,377.00	—	—	154,377.00	—
合计		780,951.76	1,504,142.78	—	1,071,889.89	1,213,204.65

备注：此处所称“预算数”是指装修项目总投资预算数，非当期预算数。

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
朗高养老院装修	21.16	40.00	—	—	—	自筹
股份本部装修	55.55	90.00	—	—	—	自筹
泽国分公司装修	24.24	25.00	—	—	—	自筹
台州护理院装修	94.72	93.00	—	—	—	自筹
黄岩康复装修	29.87	30.00	—	—	—	自筹
朗高护理院装修	80.00	100.00	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

(3) 在建工程期末较期初增长 55.35%，主要原因是本期装修工程金额较大。

#### 10、使用权资产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 2021 年 12 月 31 日	223,062,057.66
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	—
4. 2022 年 6 月 30 日	223,062,057.66
二、累计折旧	
1. 2021 年 12 月 31 日	15,579,243.34
2. 本期增加金额	9,084,739.25
3. 本期减少金额	—
4. 2022 年 6 月 30 日	24,663,982.59
三、减值准备	
1. 2021 年 12 月 31 日	—
2. 本期增加金额	—
3. 本期减少金额	—
4. 2022 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1. 2022 年 6 月 30 日账面价值	198,398,075.07

项目	房屋及建筑物
2. 2021年12月31日账面价值	207,482,814.32

本期使用权资产计提的折旧金额为9,084,739.25元,其中计入营业成本的折旧费用为7,656,878.13元,计入管理费用的折旧费用为1,427,861.12元。

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	商标使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日	9,600,000.00	936,898.49	10,536,898.49
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 购置	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 2022年6月30日	9,600,000.00	936,898.49	10,536,898.49
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日	2,840,000.00	760,024.68	3,600,024.68
2. 本期增加金额	240,000.00	54,642.64	294,642.64
(1) 计提	240,000.00	54,642.64	294,642.64
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 2022年6月30日	3,080,000.00	814,667.32	3,894,667.32
三、减值准备			
1. 2021年12月31日	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 2022年6月30日	—	—	—
四、账面价值			
1. 2022年6月30日账面价值	6,520,000.00	122,231.17	6,642,231.17
2. 2021年12月31日账面价值	6,760,000.00	176,873.81	6,936,873.81

(2) 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 本期无形资产未发生减值的情形,故未计提无形资产减值准备。

(4) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## 12、长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年6月30日
			本期摊销	其他	
装修费	170,462,489.70	649,130.89	12,899,001.53	—	158,212,619.06

## 13、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	2022年6月30日		2021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
坏账准备	5,231,123.17	845,073.88	3,865,624.77	678,249.35
可抵扣亏损	4,310,211.33	215,510.57	5,192,423.66	519,242.37
新租赁准则 税会差异	1,200,752.84	61,315.15	923,315.19	104,459.82
合计	10,742,087.34	1,121,899.60	9,981,363.62	1,301,951.54

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
坏账准备	1,834,419.44	1,666,846.23
可抵扣亏损	58,366,946.91	55,094,758.55
递延收益	116,735.00	126,200.00
新租赁准则税会差异	6,487,665.17	4,695,439.13
合计	66,805,766.52	61,583,243.91

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022年6月30日	2021年12月31日
2022年	—	256,113.74
2023年	13,423,271.08	17,386,013.07
2024年	12,211,137.98	13,573,720.89
2025年	5,290,456.20	7,565,766.64
2026年	16,313,144.21	16,313,144.21
2027年	11,128,937.44	—
合计	58,366,946.91	55,094,758.55

(4) 递延所得税资产期末较期初增长 34.48%，主要原因是坏账准备引起的递延所得税资产增加金额较大。

## 14、其他非流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预付工程设备款	1,223,100.00	1,143,589.66

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
应付利息	46,713.73	48,087.57
合计	20,046,713.73	20,048,087.57

(2) 期末保证借款：由朗高护理院、朗高养老院、梅园护理院、蠡园养老院共同为公司提供担保取得借款 1,000.00 万元；由朗高养老、台州护理院为子公司梅园护理院提供担保取得借款 500.00 万元；由朗高养老、台州护理院为子公司蠡园养老院提供担保取得借款 500.00 万元。

(3) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 16、应付账款

### (1) 按性质列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付工程设备款	12,613,616.97	22,836,884.84
应付货款	7,648,749.36	6,620,601.84
应付房租水电费	1,217,393.10	1,217,393.10
其他	676,812.09	960,269.72
合计	22,156,571.52	31,635,149.50

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 17、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收货款	7,809,651.11	3,963,652.27

(2) 合同负债期末较期初增长 97.03%，主要原因是预收货款增加金额较大。

## 18、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
----	-------------	------	------	------------

一、短期薪酬	13,463,400.90	52,854,072.89	54,259,917.06	12,057,556.73
二、离职后福利-设定提存计划	176,868.78	2,050,346.44	2,045,513.25	181,701.97
合计	13,640,269.68	54,904,419.33	56,305,430.31	12,239,258.70

(2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,199,935.60	49,375,756.26	50,774,100.72	11,801,591.14
二、职工福利费	—	1,709,295.71	1,709,295.71	—
三、社会保险费	121,233.07	1,092,093.29	1,116,526.10	96,800.26
其中：医疗保险费	94,139.27	985,930.10	989,773.02	90,296.35
工伤保险费	6,019.17	61,330.64	60,845.90	6,503.91
生育保险费	21,074.63	44,832.55	65,907.18	—
四、住房公积金	13,264.00	451,693.30	454,005.30	10,952.00
五、工会经费和职工教育经费	128,968.23	225,234.33	205,989.23	148,213.33
合计	13,463,400.90	52,854,072.89	54,259,917.06	12,057,556.73

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
1. 基本养老保险	170,793.48	1,986,572.69	1,981,501.20	175,864.97
2. 失业保险费	6,075.30	63,773.75	64,012.05	5,837.00
合计	176,868.78	2,050,346.44	2,045,513.25	181,701.97

19、应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
企业所得税	533,512.31	380,354.19
增值税	241,982.46	365,723.93
个人所得税	192,218.14	154,838.94
残疾人就业保障基金	386,192.49	181,788.77
其他	5,284.87	53,326.33
合计	1,359,190.27	1,136,032.16

20、其他应付款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息	—	—

应付股利	—	—
其他应付款	22,067,964.09	21,142,046.48
合计	22,067,964.09	21,142,046.48

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金	18,639,912.61	17,788,873.85
代收代付长护险	1,932,406.18	1,843,760.37
往来款	—	107,328.09
其他	1,495,645.30	1,402,084.17
合计	22,067,964.09	21,142,046.48

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的长期应付款	7,249.98	41,545.44
一年内到期的租赁负债	15,122,960.01	12,324,922.01
合计	15,130,209.99	12,366,467.45

22、租赁负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
租赁付款额	274,796,541.54	284,784,992.49
减：未确认融资费用	67,791,597.12	72,510,967.72
小计	207,004,944.42	212,274,024.77
减：一年内到期的租赁负债	15,122,960.01	12,324,922.01
合计	191,881,984.41	199,949,102.76

23、长期应付款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
长期应付款	7,249.98	41,545.44
小计	7,249.98	41,545.44
减：一年内到期的长期应付款项	7,249.98	41,545.44
合计	—	—

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
分期付款购置固定资产	7,249.98	41,545.44
小计	7,249.98	41,545.44
减：一年内到期的长期应付款	7,249.98	41,545.44
合计	—	—

## 24、递延收益

### (1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	形成原因
政府补助	126,200.00	—	9,465.00	116,735.00	政府拨款

### (2) 涉及政府补助的项目

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年6月30日	与资产相关/与收益相关
湖州护理院投资建设补助	126,200.00	—	—	9,465.00	—	116,735.00	与资产相关

## 25、股本

项目	2021年12月31日	本次增减变动(+、-)					2022年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,690,400.00	—	—	—	—	—	27,690,400.00

## 26、资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
资本溢价(股本溢价)	170,438,921.68	—	—	170,438,921.68

## 27、盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	2,831,664.07	175,777.63	—	3,007,441.70

法定盈余公积本期增加系按母公司净利润10%提取。

## 28、未分配利润

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
调整前上期末未分配利润	-24,190,482.25	-21,815,479.72
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	-24,190,482.25	-21,815,479.72



加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,754,755.84	-442,168.05
减：提取法定盈余公积	175,777.63	3,456.67
期末未分配利润	-21,611,504.04	-22,261,104.44

## 29、营业收入及营业成本

### (1) 营业收入与营业成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,347,175.28	77,933,673.12	102,700,660.37	75,279,839.90
其他业务	3,072,811.89	1,904,022.53	3,518,846.53	2,219,724.15
合计	114,419,987.17	79,837,695.65	106,219,506.90	77,499,564.05

### (2) 主营业务（分产品类别）

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
护理及诊疗	55,702,391.57	41,196,922.12	49,783,570.40	40,922,013.00
生活照料	53,872,068.01	35,571,933.33	51,641,243.37	33,421,006.13
儿童康复收入	1,772,715.70	1,164,817.67	1,275,846.60	936,820.77
合计	111,347,175.28	77,933,673.12	102,700,660.37	75,279,839.90

### (3) 前五名营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
台州市椒江区新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控指挥部	1,419,675.00	1.24
浙江兴邦远洋渔业有限公司	175,110.00	0.15
杨XX	159,444.30	0.14
汪XX	132,814.00	0.12
陈XX	122,155.79	0.11
合计	2,009,199.09	1.76

## 30、税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
城市维护建设税	30,844.40	31,111.83
教育费附加	22,787.30	21,985.51
印花税	12,356.25	17,081.68
垃圾处理费	30,240.00	48,636.00
其他	1,200.00	1,200.00

合计	97,427.95	120,015.02
----	-----------	------------

### 31、销售费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
业务宣传费	678,432.01	320,202.22
职工薪酬	331,579.78	213,609.72
其他	62,300.26	21,331.99
合计	1,072,312.05	555,143.93

销售费用2022年1-6月较2021年1-6月增长93.16%，主要原因是业务宣传费增加金额较大。

### 32、管理费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	13,583,642.30	11,642,997.57
使用权资产折旧	1,427,861.12	1,661,412.49
折旧费	1,102,047.56	945,001.09
长期待摊费用摊销	2,268,099.08	938,804.42
中介机构服务费	863,929.90	1,187,838.72
业务招待费	134,667.10	473,870.23
办公费	367,153.56	137,106.78
无形资产摊销	245,826.00	247,492.66
残疾人就业保障金	252,561.82	263,985.89
修理费	166,735.68	185,661.42
差旅费	174,422.91	135,663.69
车辆费用	50,783.73	110,815.96
其他	556,735.77	589,938.33
合计	21,194,466.53	18,520,589.25

### 33、财务费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利息支出	5,150,162.30	6,204,952.17
其中：租赁负债利息支出	4,719,370.60	4,215,366.71
减：利息收入	324,702.08	152,656.02
利息净支出	4,825,460.22	6,052,296.15
银行手续费	57,136.02	69,431.67
其他	—	100,000.00
合计	4,882,596.24	6,221,727.82

### 34、其他收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,210,756.54	25,852.00	
其中：与递延收益相关的政府补助	9,465.00	—	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,201,291.54	25,852.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	71,383.20	28,684.11	
其中：个税扣缴税款手续费	15,837.22	8,866.84	
进项税加计扣除	55,545.98	19,817.27	
合计	1,282,139.74	54,536.11	

其他收益 2022 年 1-6 月较 2021 年 1-6 月大幅增长，主要原因是本期收到的与企业生产经营相关的政府补助金额增加。

### 35、投资收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-228,907.67	-22,914.29

投资收益 2022 年 1-6 月较 2021 年 1-6 月大幅下降，主要原因是本期权益法核算的长期股权投资收益亏损金额增加。

### 36、信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
应收账款坏账损失	-1,545,575.42	-1,636,888.79
其他应收款坏账损失	12,503.81	-8,438.69
合计	-1,533,071.61	-1,645,327.48

### 37、资产处置收益

项目	2022年1-6月	2021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损失：	-626.45	-149,371.21
其中：固定资产处置损失	-626.45	-149,371.21
合计	-626.45	-149,371.21

资产处置收益 2022 年 1-6 月较 2021 年 1-6 月下降 99.58%，主要原因是固定资产处置损失减少。

### 38、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
----	-----------	-----------	---------------

与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	231,503.84	50,000.00
其他	76,395.28	73,302.46	76,395.28
合计	126,395.28	304,806.30	126,395.28

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
慰问金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
其他	—	175,503.84	与收益相关
云视频会议经费	—	6,000.00	与收益相关
合计	50,000.00	231,503.84	

39、营业外支出

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款、违约金等	181,372.48	407,780.38	181,372.48
罚款	44,580.56	63,996.00	57,918.16
医保扣款	—	343,363.53	—
固定资产报废损失	9,837.37	1,008.46	9,837.37
其他	27,736.00	15,681.59	14,398.40
合计	263,526.41	831,829.96	263,526.41

40、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
当期所得税费用	1,126,079.62	742,170.28
递延所得税费用	180,051.94	73,549.80
合计	1,306,131.56	815,720.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利润总额	6,717,891.63	1,012,366.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,679,472.91	253,091.59
子公司适用不同税率的影响	-1,733,228.13	-2,154,901.76
调整以前期间所得税的影响	—	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	321,174.88	217,624.33

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
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	875,143.00	2,499,905.92
研发费用加计扣除	—	—
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	163,568.90	—
所得税费用	1,306,131.56	815,720.08

#### 41、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
政府补助及个税返还等	1,322,674.74	316,032.49
保证金	868,618.76	748,621.00
利息收入	324,702.08	152,628.33
备用金	—	251,600.23
合计	2,515,995.58	1,468,882.05

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
中介机构服务费	863,929.90	1,150,461.38
业务招待费	134,667.10	473,870.23
业务宣传费	678,432.01	320,202.22
办公费	367,153.56	137,106.78
修理费	166,735.68	185,661.42
差旅费	174,422.91	135,663.69
车辆费用	50,783.73	110,815.96
其他	707,889.92	843,471.39
合计	3,144,014.81	3,357,253.07

##### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
往来款	—	200,000.00

##### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
长期租赁付款	9,988,450.95	—

往来款	108,210.85	10,639,959.52
长期应付款支付的现金	34,295.46	—
定向增资中介费用	—	5,129,700.00
担保费	—	100,000.00
合计	10,130,957.26	15,869,659.52

#### 42、现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	5,411,760.07	196,646.22
加: 资产减值准备	—	—
信用减值损失	1,533,071.61	1,645,327.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,328,429.82	2,539,004.35
使用权资产折旧	9,084,739.25	7,280,178.25
无形资产摊销	294,642.64	315,650.98
长期待摊费用摊销	12,899,001.53	22,471,267.38
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)	626.45	149,371.21
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	9,837.37	1,008.46
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	—	—
财务费用(收益以“—”号填列)	5,150,162.30	6,152,296.15
投资损失(收益以“—”号填列)	228,907.67	22,914.29
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	180,051.94	73,549.80
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)	-199,572.70	531,924.29
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-6,695,615.03	-6,458,471.16
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	4,436,616.56	-22,381,040.87
其他	—	—
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>34,662,659.48</b>	<b>12,539,626.83</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		

现金的期末余额	70,032,978.47	61,470,228.35
减：现金的期初余额	58,290,890.52	13,807,146.83
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	11,742,087.95	47,663,081.52

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	70,032,978.47	61,470,228.35
其中：库存现金	190,627.81	87,513.46
可随时用于支付的银行存款*	69,842,350.66	61,382,714.89
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	70,032,978.47	61,470,228.35

#### 43、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 列报项目
			2022年1-6月	2021年1-6月	
蠡园养老院智慧 养老系统建设补 贴	300,000.00	递延收益	—	—	其他收益
湖州护理院投资 建设补助	189,300.00	递延收益	9,465.00	—	其他收益
合计	489,300.00		9,465.00	—	

(2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
			2022年1-6月	2021年1-6月	
养老机构补贴	875,589.43	—	875,589.43	—	其他收益
康养联合体项目 补助	150,000.00	—	150,000.00	—	其他收益
稳岗补贴	143,626.35	—	128,174.35	15,452.00	其他收益
其他	57,927.76	—	47,527.76	10,400.00	其他收益
慰问金	100,000.00	—	50,000.00	50,000.00	营业外收入
其他	175,503.84	—	—	175,503.84	营业外收入
云视频会议经费	6,000.00	—	—	6,000.00	营业外收入
合计	1,508,647.38		1,251,291.54	257,355.84	

(3) 本期无政府补助退回情况。

#### 44、租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2022年1-6月
租赁负债的利息费用	4,719,370.60
转租使用权资产取得的收入	812,440.29
与租赁相关的总现金流出	9,988,450.95

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2022年1-6月金额
租赁收入	812,440.29
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2022年	812,440.32
2023年	1,624,880.61
2024年	1,723,946.24
2025年	1,723,946.24
2026年	1,723,946.24
2026年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	1,831,182.23
其中：1年以内（含1年）	1,831,182.23
1-2年	—
2-3年	—
3年以上	—

#### 六、合并范围的变更

无。

#### 七、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	-------	-----	------	---------	------



				直接	间接	
朗高养老院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	100.00	—	设立
台州养老院	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	—	80.00	设立
朗高护理院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	100.00	—	设立
黄岩康复医疗	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	—	80.00	设立
蠡园养老院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	60.50	—	设立
梅园护理院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	60.50	—	设立
浙江朗高	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	75.00	—	设立
湖州护理院	浙江湖州	浙江湖州	专业老年护理	—	70.00	设立
湖州养老院	浙江湖州	浙江湖州	专业老年护理	—	70.00	设立
台州护理院	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	95.00	—	设立
温岭朗高	浙江温岭	浙江温岭	专业老年护理	100.00	—	设立
人才科技	江苏无锡	江苏无锡	服务业	100.00	—	设立
居家医养	江苏无锡	江苏无锡	服务业	100.00	—	设立
椒江朗高	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	90.00	—	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
蠡园养老院	39.50%	477,917.95	—	4,773,112.63
梅园护理院	39.50%	162,796.63	—	5,389,439.75
浙江朗高	25.00%	983,901.67	—	6,269,812.29
台州护理院	5.00%	99,169.62	—	967,090.69

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022年6月30日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
蠡园养老院	19,958,937.92	21,074,895.09	41,033,833.01	10,203,923.45	18,746,080.15	28,950,003.60
梅园护理院	11,029,815.61	17,324,038.72	28,353,854.33	8,461,108.43	6,248,594.64	14,709,703.07
浙	22,437,680.3	68,980,487.5	91,418,167.8	28,645,180.2	38,061,941.8	66,707,122.0

江朗高	1	0	1	3	5	8
台州护理院	10,761,289.08	35,133,628.10	45,894,917.18	13,586,672.71	8,216,430.64	21,803,103.35

(续上表)

子公司名称	2021年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
蠡园养老院	18,188,375.00	22,034,018.65	40,222,393.65	10,043,757.54	19,304,725.54	29,348,483.08
梅园护理院	9,167,224.09	19,045,531.56	28,212,755.65	8,572,505.90	6,408,241.85	14,980,747.75
浙江朗高	23,101,910.04	73,071,126.27	96,173,036.31	35,689,344.77	40,433,181.98	76,122,526.75
台州护理院	10,928,240.53	37,204,653.94	48,132,894.47	17,998,509.36	8,025,963.70	26,024,473.06

(续上表)

子公司名称	2022年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
蠡园养老院	11,054,911.51	1,209,918.84	1,209,918.84	2,791,442.42
梅园护理院	8,084,518.46	412,143.36	412,143.36	2,933,836.26
浙江朗高	30,611,556.66	4,660,536.17	4,660,536.17	8,048,035.31
台州护理院	10,419,990.61	1,983,392.42	1,983,392.42	7,481,518.66

(续上表)

子公司名称	2021年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

蠡园养老院	11,804,417.55	1,498,375.40	1,498,375.40	2,162,379.73
梅园护理院	9,014,192.50	295,997.18	295,997.18	2,961,062.04
浙江朗高	27,025,391.36	1,092,614.64	1,092,614.64	9,542,664.74
台州护理院	15,352,499.14	2,272,644.03	2,272,644.03	15,151,751.71

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2022年6月30日/2022年 1-6月	2021年12月31日/2021 年度
联营企业：		
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	420,417.55	649,325.21
投资账面价值合计	420,417.55	649,325.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-228,907.67	-171,144.16
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-228,907.67	-171,144.16

## 八、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、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，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。

对于应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款，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。

本公司应收账款中，前五大公司的应收账款占本公司应收账款总额的 51.99% (2021 年 12 月 31 日：60.69%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 66.94% (2021 年 12 月 31 日：72.47%)。

## 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。本公司统筹负责集团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 2022 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2022 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,046,713.73	—	—	—
应付账款	22,156,571.52	—	—	—
其他应付款	22,067,964.09	—	—	—
长期应付款	7,249.98	—	—	—
租赁负债	15,122,960.01	13,387,427.64	12,046,036.89	166,448,519.88
合计	79,401,459.33	13,387,427.64	12,046,036.89	166,448,519.88

(续上表)

项目	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,048,087.57	—	—	—
应付账款	31,635,149.50	—	—	—
其他应付款	21,142,046.48	—	—	—
长期应付款	41,545.44	—	—	—

租赁负债	12,366,467.45	12,326,805.67	16,381,923.96	171,240,373.13
合计	85,233,296.44	12,326,805.67	16,381,923.96	171,240,373.13

### 3、市场风险

本公司面临的市场风险主要是利率风险，利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的生息资产主要为银行存款，计息负债主要为长短期借款。假设报告期的计息负债（不考虑生息资产）一直持有至到期，在其他变量不变的情况下，利率上升或下降 10 个基点，使公司本期利润总额减少或增加 8.85 万元，公司经营业绩对利率变动的敏感性不高。

## 九、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(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州越秀创达十三号实业投资合伙企业(有限合伙)	广州市	私募基金	27,000.00	51.76	51.76

#### ①本公司的母公司情况的说明

本公司的母公司股权结构如下：

股东名称	出资额(人民币万元)	出资比例(%)
广州越秀产业投资基金管理股份有限公司*1	100.00	0.3704
广州越秀康养投资合伙企业(有限合伙)*2	26,900.00	99.6296
合计	27,000.00	100.00

\*1 广州越秀产业投资基金管理股份有限公司（以下简称“越秀基金管理公司”）系广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“创达十三”）的普通合伙人和执行事务合伙人，负责执行创达十三的合伙事务，其最终实际控制人为广州市国有资产监督管理委员会。

\*2 广州越秀康养投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人为越秀基金管理公司，其最终实际控制人为广州市国有资产监督管理委员会。

#### ②本公司最终控制方

截至2022年6月30日止，创达十三持有公司股份14,333,300.00股，占公司总股本的51.7627%，所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，从而对公司的经营决策实施控制，故公司的实际控制人为创达十三的实际控制人，即广州市国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 3、本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司的合营和联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	子公司联营企业

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张博	董事长
涂家钦	公司总经理、董事，持股 31.1588%
姜静	公司高管，持股 6.7995%
涂永峰	公司董事，持股 6.4874%
梁泠曦	公司董事、董事会秘书
钟旭敏	董事
欧凡	董事
卢荣	董事
卢珊珊	监事
王华丽	监事
何玲	公司职工代表监事
王斌	公司财务负责人
刘龙妹	涂家钦之配偶
凌丽	涂永峰之配偶
无锡朗高殡仪服务有限公司	董事、高管涂家钦持股 100%并担任执行董事的公司
无锡朗高家园酒店有限公司	董事、高管涂家钦持股 30%
无锡百团万企企业管理股份有限公司	董事、高管涂家钦持股 17.8%并担任董事的公司
滨湖区福寿家政服务部（个体工商户）	董事、高管涂家钦配偶的亲属控制的单位
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	子公司联营企业
广州越秀创业投资基金管理有限公司	控股股东的执行事务合伙人控制的公司
广州越秀资本投资管理有限公司	控股股东的执行事务合伙人控制的公司
广州越秀鲲鹏私募证券投资基金管理有限公司	控股股东的执行事务合伙人控制的公司
广州百越信有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司

越秀企业（集团）有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
创兴银行有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州越秀融资租赁有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州资产管理有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州越秀金控资本管理有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
越秀地产股份有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州市城市建设开发集团有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州市城市建设开发有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
越秀交通基建有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州造纸集团有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州越秀发展集团有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州市佰城投资发展有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司
广州越秀风行食品集团有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司

## 5、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、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额	2021年1-6月发生额
无锡朗高乐惠居居家养老服务有 限公司	服务费	183,912.00	987,700.00

#### 出售商品、提供劳务情况表

无。

### （2）关联租赁情况

本公司作为出租方：

无。

### （3）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	期末借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	--------	-------	-------	------------



涂家钦、刘龙妹	10,000,000.00	—	2021/2/26	2022/2/28	是
涂永峰	10,000,000.00	—	2021/2/26	2022/2/28	是
合计	20,000,000.00	—			

(4) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	2022年1-6月发生额	2021年1-6月发生额
关键管理人员报酬	99.47	87.83

(5) 其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日
应付账款	无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	—	70,000.00

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2022年6月30日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2021年1月13日，公司第二届董事会第八次会议通过了《关于公司及子公司提供担保的议案》，根据议案公司为其子公司梅园护理院提供担保，最高保证金额500.00万元，担保期限自2021年1月7日起至2024年1月7日止；根据议案公司为其子公司蠡园养老院提供担保，最高保证金额500.00万元，担保期限自2021年1月7日起至2024年1月7日止。该项担保下实际借款余额为1,000.00万元。

2022年6月1日，浙江矗立建筑装饰工程有限公司因建设工程施工合同纠纷向台州市椒江区人民法院提起诉讼，2022年7月19日已开庭审理，截至本报告公告日止尚未审理完毕，该诉讼事项可能对公司财务方面产生影响。

截至2022年6月30日止，除上述事项外，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告公告日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	4,361,498.26	1,551,858.01
1-2 年	243,672.74	248,364.83
2-3 年	1,864,110.10	3,728,220.21
3 年以上	1,864,110.11	—
小计	8,333,391.21	5,528,443.05
减：坏账准备	2,816,640.66	1,900,127.75
合计	5,516,750.55	3,628,315.30

#### (2) 坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	8,333,391.21	100.00	2,816,640.66	33.80	5,516,750.55
其中：					
组合 1：应收关联方客户	4,370,352.11	52.44	—	—	4,370,352.11
组合 2：应收其他客户	3,963,039.10	47.56	2,816,640.66	71.07	1,146,398.44
合计	8,333,391.21	100.00	2,816,640.66	33.80	5,516,750.55

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	5,528,443.05	100.00	1,900,127.75	34.37	3,628,315.30
其中：					
组合 1：应收关联方客户	1,273,329.00	23.03	—	—	1,273,329.00
组合 2：应收其他客户	4,255,114.05	76.97	1,900,127.75	44.66	2,354,986.30

类别	2021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(%)	
合计	5,528,443.05	100.00	1,900,127.75	34.37	3,628,315.30

坏账准备计提的具体说明：

①2022年6月30日、2021年12月31日，按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年6月30日			2021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	4,170,352.11	—	—	1,073,329.00	—	—
1-2年	200,000.00	—	—	200,000.00	—	—
2-3年	—	—	—	—	—	—
3年以上	—	—	—	—	—	—
合计	4,370,352.11	—	—	1,273,329.00	—	—

②2022年6月30日、2021年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年6月30日			2021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	191,146.15	9,557.31	5.00	478,529.01	23,926.45	5.00
1-2年	43,672.74	10,918.19	25.00	48,364.83	12,091.20	25.00
2-3年	1,864,110.10	932,055.05	50.00	3,728,220.21	1,864,110.10	50.00
3年以上	1,864,110.11	1,864,110.11	100.00	—	—	—
合计	3,963,039.10	2,816,640.66	71.07	4,255,114.05	1,900,127.75	44.66

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,900,127.75	916,512.91	—	—	2,816,640.66
合计	1,900,127.75	916,512.91	—	—	2,816,640.66

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡市医疗保险基金管理中心	3,852,795.86	46.23	3,734,449.00
台州朗高医养护理院	812,183.49	9.75	—

台州朗高养老服务有限公司	756,839.62	9.08	—
台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司	660,009.00	7.92	—
无锡市滨湖区蠡园朗高养老院有限公司	472,500.00	5.67	—
合计	6,554,327.97	78.65	3,734,449.00

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	67,663,716.86	72,562,533.29
合计	67,663,716.86	72,562,533.29

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	11,735,404.32	55,212,402.37
1-2年	38,639,928.09	14,313,839.18
2-3年	14,313,739.18	2,775,593.15
3年以上	3,075,593.15	305,150.00
小计	67,764,664.74	72,606,984.70
减：坏账准备	100,947.88	44,451.41
合计	67,663,716.86	72,562,533.29

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
与子公司往来	67,026,693.35	72,016,206.41
保证金	305,660.00	310,660.00
其他往来款	287,060.80	264,024.44
其他	145,250.59	16,093.85
小计	67,764,664.74	72,606,984.70
减：坏账准备	100,947.88	44,451.41
合计	67,663,716.86	72,606,984.70

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2022年6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	67,764,664.74	100,947.88	67,663,716.86
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	67,764,664.74	100,947.88	67,663,716.86

A1. 截至2022年6月30日止，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	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	67,764,664.74	0.15	100,947.88	67,663,716.86	
其中：					
组合3：应收合并范围内关联方	67,026,693.35	—	—	67,026,693.35	
组合4：应收其他款项	737,971.39	13.68	100,947.88	637,023.51	
合计	67,764,664.74	0.15	100,947.88	67,663,716.86	

A1.1截至2022年6月30日止，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A1.2 2022年6月30日，按组合3计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,555,179.49	—	—
1-2年	38,432,181.53	—	—
2-3年	14,263,739.18	—	—
3年以上	2,775,593.15	—	—
合计	67,026,693.35	—	—

A1.3 2022年6月30日，组合4中按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	180,224.83	9,011.24	5.00
1-2年	207,746.56	51,936.64	25.00
2-3年	50,000.00	25,000.00	50.00
3年以上	—	—	—

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	437,971.39	85,947.88	19.62

2022年6月30日，组合4中按款项性质计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
履约保证金及融资租赁保证金	300,000.00	15,000.00	5.00

A2. 截至2022年6月30日止，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

A3. 截至2022年6月30日止，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

B. 截至2021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	72,606,984.70	44,451.41	72,562,533.29
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	72,606,984.70	44,451.41	72,562,533.29

B1. 截至2021年12月31日止，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	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	72,606,984.70	0.06	44,451.41	72,562,533.29	
其中：					
组合3：应收合并范围内关联方	72,016,206.41	—	—	72,016,206.41	
组合4：应收其他款项	590,778.29	7.52	44,451.41	546,326.88	
合计	72,606,984.70	0.06	44,451.41	72,562,533.29	

B1.1截至2021年12月31日止，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

B1.2 2021年12月31日，按组合3计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	54,976,874.08	—	—
1-2年	14,263,739.18	—	—
2-3年	2,775,593.15	—	—

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	—	—	—
合计	72,016,206.41	—	—

B1.3 2021年12月31日，组合4中按账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	235,528.29	11,776.41	5.00
1-2年	50,100.00	12,525.00	25.00
2-3年	—	—	—
3年以上	5,150.00	5,150.00	100.00
合计	290,778.29	29,451.41	10.13

2021年12月31日，组合4中按款项性质计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
履约保证金及融资租赁保证金	300,000.00	15,000.00	5.00

B2. 截至2021年12月31日止，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

B3. 截至2021年12月31日止，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	44,451.41	56,496.47	—	—	100,947.88
合计	44,451.41	56,496.47	—	—	100,947.88

⑤本期无核销其他应收款情况。

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	2022年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
温岭朗高医养护理院有限公司	往来款	41,884,120.99	0-3年	61.81	—
台州椒江朗高医养护理院有限公司	往来款	15,682,026.14	0-2年	23.14	—
湖州朗高护理院有	往来款	6,810,269.23	0-2年	10.05	—

限公司					
浙江朗高医疗股份有限公司	往来款	2,551,330.68	0-2年	3.76	—
温岭市泽国镇人民政府	履约保证金	300,000.00	3年以上	0.44	15,000.00
合计		67,227,747.04		99.20	15,000.00

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3、长期股权投资

项目	2022年6月30日			2021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	153,295,000.00	—	153,295,000.00	153,295,000.00	—	153,295,000.00

(续上表)

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	本期计提减值准备	2022年6月30日减值准备余额
朗高养老院	1,080,000.00	—	—	1,080,000.00	—	—
朗高护理院	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
梅园护理院	12,100,000.00	—	—	12,100,000.00	—	—
蠡园养老院	1,815,000.00	—	—	1,815,000.00	—	—
人才开发	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
浙江朗高	27,300,000.00	—	—	27,300,000.00	—	—
台州护理院	19,000,000.00	—	—	19,000,000.00	—	—
温岭朗高	40,000,000.00	—	—	40,000,000.00	—	—
居家医养	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
椒江朗高	27,000,000.00	—	—	27,000,000.00	—	—
合计	153,295,000.00	—	—	153,295,000.00	—	—

### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,713,604.88	1,808,364.94	9,605,351.33	3,371,191.39



其他业务	27,679.95	19,929.64	75,949.36	55,173.04
合计	8,741,284.83	1,828,294.58	9,681,300.69	3,426,364.43

(2) 主营业务（分产品类别）

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
管理费等*	5,985,848.96	—	3,585,837.76	—
生活照料	2,641,043.56	1,171,726.46	2,355,696.17	1,514,569.50
护理及诊疗	86,712.36	636,638.48	1,330,802.25	1,856,621.89
其他	—	—	2,333,015.15	—
合计	8,713,604.88	1,808,364.94	9,605,351.33	3,371,191.39

注\*：主要系向各子公司收取的服务费、特许权使用费及品牌使用费。

(3) 前五名营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
无锡市滨湖区朗高养老院有限公司	1,073,113.21	12.28
无锡市滨湖区蠡园朗高养老院有限公司	941,037.74	10.77
无锡朗高护理院有限公司	870,283.02	9.96
台州朗高医养护理院有限公司	796,617.45	9.11
台州朗高养老服务有限公司	743,113.20	8.50
合计	4,424,164.62	50.62

(4) 营业成本 2022 年 1-6 月较 2021 年 1-6 月下降 46.64%，主要原因是社区 2021 年下半年开始暂停经营，营业成本相应减少。

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-10,463.82	-150,379.67	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,260,756.54	286,039.95	
委托他人投资或管理资产的损益	—	-22,914.29	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	78,115.61	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-177,293.76	-757,519.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目*	71,383.20	—	
非经常性损益总额	1,222,497.77	-644,773.05	

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	91,254.66	-9,778.68	
非经常性损益净额	1,131,243.11	-634,994.37	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	243,378.11	-133,939.38	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	887,865.00	-501,054.99	

注\*：其他系个税返还以及进项税加计扣除。

## 2、净资产收益率及每股收益

①2022 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	1.55	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.05	0.07	0.07

②2021 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	-0.38	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.05	0.00	0.00

公司名称：无锡朗高养老集团股份有限公司

日期：2022 年 8 月 31 日

## 第八节 备查文件目录

- (一) 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。
- (二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室