



利美康

NEEQ: 832533

贵州利美康外科医院股份有限公司

Gui Zhou Li Mei Kang Medical Holding Co.,Ltd



年度报告

2022

## 公司年度大事记



2022 年 2 月, 为支持推动贵州慈善事业高质量发展, 公司积极通过实际行动切实履行企业社会责任, 向贵州省慈善联合会捐款 100 万元, 并被贵州省慈善联合会授予“爱心企业”。



公司于 2022 年内新增取得 3 项《实用新型专利证书》, 其名称分别为“一种呼吸导管固定装置”、“一种重睑设计装置”、“一种口腔内镜”。



为贯彻落实《“健康中国 2030”规划纲要》, 深入推进“三减三健”健康口腔行动, 贵州省民营医疗机构协会授权公司进行“贵州·健康口腔行动”公益活动在贵阳市圆满举行。本次活动旨在贯彻国家卫健委倡导的“口腔健康·全身健康”, 提升群众口腔保健意识及整体口腔健康水平, 让健康口腔与公益的价值为更多人感知和受益, 全面解决群众看牙难, 看牙贵的问题。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	31
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录 .....	133

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人骆刚、主管会计工作负责人文颖慧及会计机构负责人（会计主管人员）刘兆霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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年度报告的真实性、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 1、未按要求披露的事项及原因

公司所处行业属于医疗服务业，主要从事以整形外科、口腔科、微整形科、皮肤及其他特色的整形美容服务。由于客户均是个人，涉及到个人隐私，公司有义务为客户保护个人医疗信息，公司申请在本报告中豁免披露客户名称。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
行业风险	目前医疗美容行业管理制度不完善，尚无医疗美容服务技术的鉴定准入机构，缺乏严格的准入管理，我国现有行业规模无法满足市场需求；经严格专业训练的整形医生在未来若干年仍将严重不足，无法适应行业的迅速发展。
医疗风险	在临床医学上，由于存在着医学认知局限、患者个体差异、疾病情况不同、医生水平差异、医院条件限制等诸多因素的影响，各类诊疗行为客观上存在着程度不一的风险，医疗事故和差错无法完全杜绝，整形美容医院也不例外地存有一定医疗风险。
公共关系危机风险	公共关系危机是指危及企业形象和生存的突发性事故或事件，具有意外性、聚焦性、破坏性、紧迫性等特点。公共关系危机可能给企业带来较大损失，严重破坏企业形象，甚至使企

	业陷入困境。在互联网、微博、微信等自媒体、新媒体高度发达的今天，某些个体事件可能会被迅速放大或演化为行业性事件，公司可能因此而受到波及或影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、利美康	指	贵州利美康外科医院股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、海通证券	指	海通证券股份有限公司
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	《贵州利美康外科医院股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	贵州利美康外科医院股份有限公司股东大会
董事会	指	贵州利美康外科医院股份有限公司董事会
监事会	指	贵州利美康外科医院股份有限公司监事会
高级管理人员	指	贵州利美康外科医院股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期、本年度、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	贵州利美康外科医院股份有限公司
英文名称及缩写	Gui Zhou Li Mei Kang Medical Holding Co.,Ltd
证券简称	利美康
证券代码	832533
法定代表人	骆刚

### 二、 联系方式

董事会秘书	杜安秀
联系地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 101 号
电话	0851-82272716
传真	0851-86859960
电子邮箱	1322106642@qq.com
公司网址	http://www.lmkzx.com/
办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 101 号
邮政编码	550001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2004 年 3 月 9 日
挂牌时间	2015 年 6 月 4 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）-卫生（Q83）-医院（Q831）-专科医院（Q8315）
主要业务	整形美容
主要产品与服务项目	主要从事以整形外科、口腔科、激光微整科、综合科及其他特色的整形美容服务
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）	91,740,000.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（骆刚、文颖慧）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（骆刚），一致行动人为（文颖慧）

**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	915200007553855274	否
注册地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 101 号	否
注册资本	91,740,000.00	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	海通证券	
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号海通外滩金融广场	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	海通证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	江山	洪琳
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	

**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、经营情况和管理层分析

#### 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	169,556,653.20	188,596,901.19	-10.10%
毛利率%	41.24%	47.53%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-35,431,055.93	6,350,538.26	-657.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-30,020,415.40	403,640.08	-7,537.42%
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）	-28.25%	4.58%	-
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）	-23.94%	0.29%	-
基本每股收益	-0.39	0.07	-657.14%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	212,427,488.81	213,151,687.54	-0.34%
负债总计	104,736,663.29	70,029,806.09	49.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	107,690,825.52	143,121,881.45	-24.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.56	-24.76%
资产负债率%（母公司）	50.30%	39.84%	-
资产负债率%（合并）	49.30%	32.85%	-
流动比率	1.71	2.56	-
利息保障倍数	-12.54	3.86	-

##### (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	-4,630,698.76	-25,267,054.39	81.67%
应收账款周转率	62.32	25.20	-
存货周转率	14.47	12.55	-



**(四) 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.34%	1.04%	-
营业收入增长率%	-10.10%	8.34%	-
净利润增长率%	-657.92%	-58.88%	-

**(五) 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	91,740,000	91,740,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**(六) 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**(七) 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	-2,803,962.29
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）	356,649.83
委托他人投资或管理资产的损益	8,469.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,971,797.85
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-5,410,640.53</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-5,410,640.53</b>

**(八) 补充财务指标**适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

报告期内，公司全资子公司北京利美康外科医院投资有限公司于 2022 年 1 月 10 日办理完毕工商注销手续。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司是贵州省卫生健康委批准的三级专科医院；全国整形行业最高四级手术资质医院；中国整形美容协会评选的全国 5A 级医院；贵州省、贵阳市医保定点医院；遵义医科大学附属医院。

公司是卫生行业的整形美容医疗服务提供商，主要从事整形外科、口腔科、激光微整科、综合科及其他特色的整形美容服务，拥有数位权威整形美容专家和多项国家整形专利。主要为国内以企业白领、公务员、学生、教师等为主的求美者提供高品质的整形美容医疗服务。公司主要通过线下与线上广告宣传、销售人员等形式开拓业务，收入来源为整形美容医疗服务收入。

报告期内，报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	26,508,145.67	12.48%	4,831,486.45	2.27%	448.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,466,441.28	1.16%	2,975,160.58	1.40%	-17.10%

存货	6,279,288.97	2.96%	7,495,665.69	3.52%	-16.23%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	0.00	0.00%	604,062.18	0.28%	-100.00%
固定资产	35,615,530.97	16.77%	39,095,395.63	18.34%	-8.90%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	0.00	0.00%	876,400.00	0.41%	-100.00%
商誉	2,747,058.85	1.29%	2,747,058.85	1.29%	0.00%
短期借款	13,000,000.00	6.12%	17,800,000.00	8.35%	-26.97%
长期借款	6,080,979.31	2.86%	14,054,683.44	6.59%	-56.73%
预付款项	12,716,908.98	5.99%	29,738,547.49	13.95%	-57.24%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末增加 21,676,659.22 元，主要因报告期新增售后回租融资业务现金流入所致。
- 2、应收账款较上年期末减少 508,719.30 元，主要因收回 2022 年医保局挂账款项所致。
- 3、存货较上年期末减少 1,216,376.72 元，主要因报告期受疫情影响，为不占用资金，选择性备货所致。
- 4、长期股权投资较上年期末减少 604,062.18 元，主要因报告期减少参股公司贵州利美康中瑞医疗抗衰老中心有限公司的投资额所致。
- 5、无形资产较上年期末减少 876,400.00 元，根据贵州省贵阳市中级人民法院民事判决书（2020）黔 01 知民初 17 号文件，该无形资产为贵州腾迈智医大数据科技发展有限公司的软件，因未达到使用效果，经判决对方需返还软件款所致。
- 6、短期借款较上年期末减少 4,800,000.00 元，主要因向贵阳银行股份有限公司息烽支行借款的 17,800,000.00 元进行了展期，转至长期借款进行核算，另新增银行借款 13,000,000 元所致。
- 7、长期借款较上年期末减少 7,973,704.13 元，主要因 2022 年净新增借款 13,826,295.87 元，其中有 23,340,000.00 元转至一年内到期的长期借款核算所致。
- 8、预付款项较上年期末减少 17,021,638.51 元，主要因报告期预付的推广费及材料款，对方开具发票财务入帐核销预付款所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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	169,556,653.20	-	188,596,901.19	-	-10.10%
营业成本	99,649,251.44	58.77%	98,942,251.19	52.46%	0.71%
毛利率	41.24%	-	47.53%	-	-
销售费用	59,646,871.11	35.18%	53,498,954.27	28.37%	11.49%
管理费用	27,352,052.49	16.13%	22,426,556.33	11.89%	21.96%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	7,832,671.65	4.62%	3,950,295.49	2.09%	98.28%
信用减值损失	-2,565,151.54	-1.51%	-10,831,526.32	-5.74%	76.32%

资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	363,015.51	0.21%	0.00	0.00%	-
投资收益	-595,592.40	-0.35%	-2,405,212.85	-1.28%	75.24%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-2,186,377.66	-1.29%	2,138.66	0.00%	-102,331.19%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-31,452,501.75	-18.55%	-3,504,532.26	-1.86%	-797.48%
营业外收入	34,772.78	0.02%	8,991,377.63	4.77%	-99.61%
营业外支出	3,026,458.76	1.78%	641,405.26	0.34%	371.85%
净利润	-35,431,055.93	-20.90%	6,350,538.26	3.37%	-657.92%

### 项目重大变动原因：

1、营业收入较上年同期减少 19,040,247.99 元，减幅达 10.10%，主要因 2022 年 9 月疫情封控及 12 月疫情政策放开影响所致。

2、销售费用较上年同期增加 6,147,916.84 元，增幅达 11.49%，主要因报告期加大网络推广营销所致。

3、管理费用较上年同期增加 4,925,496.16 元，增幅达 21.96%，主要因报告期管理人员薪资增加、核销库存材料所致。

4、财务费用较上年同期增加 3,882,376.16 元，增幅达 98.28%，主要因报告期办理分期客户贴息费用增加、银行贷款利息及融资租赁费用增加所致。

5、信用减值损失较上年同期增加 8,266,374.78 元，增幅达 76.32%，主要因计提坏帐损失所致。

6、投资收益较上年同期增加 1,809,620.45 元，增幅达 75.24%，主要因处置贵州利美康中瑞医疗抗衰老中心有限公司的投资形成损失所致。

7、资产处置收益较上年同期减少 2,188,516.32 元，减幅达 102,331.19%，主要因固定资产处置形成损失及无形资产处置损失所致。

8、营业利润较上年同期减少 27,947,969.49 元，减幅达 797.48%，主要因营业收入较上年同期减少 19,040,247.99 元，销售费用、管理费用、财务费用较上年同期分别增加 6,147,916.84 元、4,925,496.16 元、3,882,376.16 元，费用合计增加 14,955,789.16 元所致。

9、营业外收入较上年同期减少 8,956,604.85 元，减幅达 99.61%，主要因 2021 年公司核销长期应付未付款所致。

10、营业外支出较上年同期增加 2,385,053.50 元，增幅达 371.85%，主要因公司扶贫捐赠增加、核销其他应收款所致。

11、净利润较上年同期减少 41,781,594.19 元，减幅达 657.92%，主要因营业收入、营业外收入较上年同期分别减少 19,040,247.99 元、8,956,604.85 元，收入类合计减少 27,996,852.84 元，营业成本、销售费用、管理费用、财务费用较上年同期分别增加 707,000.25 元、6,147,916.84 元、4,925,496.16 元、3,882,376.16 元，费用合计 15,662,789.41 元所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	169,493,207.75	188,485,370.60	-10.08%
其他业务收入	63,445.45	111,530.59	-43.11%
主营业务成本	99,598,371.44	98,892,371.19	0.71%
其他业务成本	50,880.00	49,880.00	2.00%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
整形科	100,350,114.53	53,592,586.86	46.59%	-1.43%	3.70%	-2.56%
综合科	28,185,360.25	21,584,430.22	23.42%	-14.52%	-2.38%	-9.52%
牙科	40,957,732.97	24,421,354.36	40.37%	-23.90%	-2.91%	-12.89%
合计	169,493,207.75	99,598,371.44	41.24%	-10.13%	0.66%	-6.30%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

无

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	个人客户	444,000.00	0.26%	否
2	个人客户	314,000.00	0.19%	否
3	个人客户	303,000.00	0.18%	否
4	个人客户	266,000.00	0.16%	否
5	个人客户	234,000.00	0.14%	否
	合计	1,561,000.00	0.93%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	贵州信邦药业有限公司	8,932,980.92	15.39%	否
2	贵州美天诺美容服务有限公司	4,048,137.56	6.97%	否
3	贵阳新洋诚义齿有限公司	3,359,255.00	5.79%	否
4	贵州今颜美美容服务有限公司	1,966,907.54	3.39%	否
5	贵州美卓缘美容服务有限公司	1,850,746.89	3.19%	否
	合计	20,158,027.91	34.73%	-

## 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,630,698.76	-25,267,054.39	81.67%
投资活动产生的现金流量净额	-3,656,977.49	3,163,106.01	-215.61%

筹资活动产生的现金流量净额	29,963,835.47	3,275,842.30	814.69%
---------------	---------------	--------------	---------

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额为-4,630,698.76元，较上年同期增加81.67%，主要因销售商品、提供劳务收到的现金减少21,962,335.95元，收到往来款现金增加46,849,821.89元；现金流出较上期增加3,250,630.31元，主要为购买商品接受劳务支付的现金减少35,123,049.71元，为职工支付的现金增加2,083,726.33元，支付的税费增加2,262,201.90元，期间费用、手续费付现部份减少13,931,946.67元，营业外支出付现增加137,000.49元，支付往来款现金增加47,823,197.97元所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为-3,656,977.49元，较上年同期减少215.61%，主要因收回投资收到的现金减少，购建固定资产、无形资产现金流出减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为29,963,835.47元，较上年同期增加814.69%，主要因收到售后租回业务的现金增加、偿还债务及支付利息的现金减少及支付售后租回融资的现金增加所致。

**(三) 投资状况分析****1. 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵阳利美康医院有限公司	控股子公司	内科、外科、妇产专业、口腔科、皮肤科、医疗美容科等	150万元	18,944,706.89	7,904,824.42	18,285,290.33	7,422,734.00
贵阳利美康美容医院有限公司	控股子公司	内科、外科、口腔科、医疗美容科、急诊医学科、医学检验科	50万元	26,791,979.83	10,310,681.42	18,986,267.68	1,485,178.94
贵阳利美康口腔医院有限公司	控股子公司	专科医院；医疗服务	100万元	0.00	0.00	0.00	0.00

司							
---	--	--	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、 持续经营评价

公司持续经营多年，积累了深厚的行业底蕴。报告期内，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，并保持良好的自主经营能力；公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司拥有自己的产品和商业模式，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。



## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(八)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （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

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管	是否因违规已被采取自律监管	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

									管措施	管措施	
1	贵阳利美康医院有限公司	10,000,000.00	0.00	6,000,000.00	2020年12月2日	2023年12月1日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	贵阳利美康美容医院有限公司	8,000,000.00	0.00	2,940,000.00	2022年8月9日	2025年8月8日	连带	尚未履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	18,000,000.00	0.00	8,940,000.00	-	-	-	-	-	-	-

#### 公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 担保合同履行情况

适用 不适用

截止报告期末，公司对表内子公司贵阳利美康医院有限公司和二级子公司贵阳利美康美容医院有限公司分别提供的担保事项正在履行中，上述担保合同履行情况良好。

#### 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）	18,000,000.00	8,940,000.00
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	-	-
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	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

#### 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

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (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

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
贵州健康医疗投资有限公司	公司股东	否	2020年1月1日	2021年12月31日	69,398,700.00	63,127,700.00	98,146,700.00	34,379,600.00	5%	已事后补充履行	否
贵州利美康餐饮服务有限责任公司	公司股东控制的全资子公司	否	2022年12月10日	2023年12月10日	0.00	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	3.65%	尚未履行	否
<b>总计</b>	-	-	-	-	69,398,700.00	69,127,700.00	98,146,700.00	40,379,600.00	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司对贵州健康医疗投资有限公司（以下简称“贵投公司”）投资 5,200 万元（对应 59.09% 股权），后因公司经营战略的调整，公司变更该对外投资方案，变更后的投资金额为 1,000 万元（对应 27.7778% 股权）。在变更该对外投资方案前，公司已按原投资方案给贵投公司打款 3,084.90 万元，鉴于未来双方项目合作需要，该笔款项作为借款提供给贵投公司满足其经营所需，上述事宜详见公司于 2019 年 8 月 30 日、2020 年 1 月 16 日分别在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《公司对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2019-053）、《变更对外投资方案暨关联交易的公告》（公告编号：2020-006）、《对外提供借款暨关联交易的公告》（公告编号：2020-007）。2020 年 8 月 10 日，公司与贵投公司签订借款协议，贵投公司向公司借款投资“大健康”产业，助力公司拓展医联体下游产业，合同约定借款金额不超过人民币 6,980 万元，借款期限自 2020 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，并约定于 2022 年 12 月 31 日前偿还借款本金及利息。上述事宜详见公司于 2022 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《关于追认公司向关联方提供借款暨关联交易的公告》（公告编号：2022-017）。2020 年期末贵投公司向公司借款的资金余额为 4,404.42 万元（新增金额 2,514.17 万元、偿还累计金额 1,074.65 万元）。2021 年期末贵投公司向公司借款的资金余额为 6,939.87 万元（新增金额 2,847.44 万元、偿还累计金额 311.99 万元）。截至报告期末，贵投公司向公司借款的资金余额为 3,437.96 万元。

贵州利美康餐饮服务有限责任公司（以下简称“利美康餐饮”）为贵投公司的全资子公司。2022 年 12 月 28 日，公司向利美康餐饮打款 600 万元，并约定 2023 年 12 月 10 日前偿还借款本金及利息，借款利率为 3.65%。截至报告期末，上述事项尚未履行审议程序。

**(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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	是否归还占用资金
贵州医疗健康融资担保有限公司	其他	0.00	37,200,000.00	0.00	37,200,000.00		尚未履行	否	否	否
<b>合计</b>	-	0.00	37,200,000.00	0.00	37,200,000.00		-	-	-	-

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

由于公司投资需要，公司报告期内累计向实际控制人控制的企业贵州医疗健康融资担保有限公司（以下简称“医疗健康公司”）支付款项 3,720 万元，截止报告期末往来资金余额为 3,720 万元，上述交易事项构成关联方资金占用且未履行审议程序。

针对上述已发生的资金占用情况，公司做如下说明：

因预判疫情后市场恢复迅速，急需医疗健康公司开展业务，快速抢占市场，故公司于 2022 年底前提前将投资款以借款形式支付给医疗健康公司，公司于 2022 年资金支付时已确定将于 2023 年召开董事会审议该事项。

公司于 2023 年 4 月 28 日召开第四届董事会第九次会议审议《关于贵州利美康外科医院股份有限公司对外投资暨关联交易的议案》，公司拟参股投资医疗健康公司，拟对其增资 3,720 万元（其中公司增资 2,920 万元，公司全资二级子公司贵阳利美康美容医院有限公司增资 800 万元）。关联董事骆刚、杨俊、张继健回避表决，因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。上述事宜详见公司于 2023 年 4 月 28 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《关于对外投资暨关联交易的公告》（公告编号：2023-009）。

通过上述关联方资金占用事件，公司将加强培训学习，持续完善公司治理机制，提高规范公司治理、合法合规运作的意识；加强防范资金占用的公司治理、制度和流程机制的建设和学习，严格遵守有关法律法规、部门规章、业务规则和《公司章程》等管理制度，提高相关人员的合规意识。

**(五) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	877,745.00	877,745.00

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		

因公司经营业务发展需要，公司于2022年1月-3月期间向贵阳新洋诚义齿有限公司（以下简称“新洋诚公司”）采购义齿等物品，合计发生金额为877,745.00元。公司已于2021年3月29日将所持有的新洋诚公司81.20%股份出售并完成工商登记变更，但鉴于上述变更尚未满12个月，根据相关规定，公司仍将与新洋诚公司的上述交易视为关联交易，具体内容详见公司于2022年4月27日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《关于补充确认偶发性关联交易公告》（公告编号：2022-012）。截止报告期末，公司不再持有该公司的股权，上述交易事项发生在报告期。

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (六)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	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
债权债务往来或担保等事项	69,800,000.00	40,379,600.00

#### 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：

公司向关联方贵州健康医疗投资有限公司提供借款涉及到关联交易事项，具体内容详见本节“二、重大事件详情（三）对外提供借款情况”。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
贵州利美康餐饮服务有限责任公司	否	6,000,000.00	否	否	尚未履行	否
<b>总计</b>	-	6,000,000.00	-	-	-	-

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

贵州利美康餐饮服务有限责任公司（以下简称“利美康餐饮”）为公司关联股东贵州健康医疗投资有限公司的全资子公司。2022年12月28日，公司向利美康餐饮打款600万元，并约定2023年12月10日前偿还借款本金及利息，借款利率为3.65%。截至报告期末，上述事项尚未履行审议程序。

此次交易对公司主营业务和财务状况不会产生重大不利影响。

## (七) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年2月9日	-	挂牌	其他承诺	其他	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年2月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2015年2月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
其他股东	2015年2月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
其他股东	2017年7月24日	-	发行	限售承诺	新增股份自愿限售	正在履行中

## 承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

不适用

## (八) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他（押金）	500.00	0.00%	POS机押金
房产、设备等	固定资产	抵押	30,442,283.93	14.33%	抵押贷款
总计	-	-	30,442,783.93	14.33%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

公司以固定资产作抵押向金融机构借款为公司正常的融资担保行为，对公司经营和财务状况不会产生重大不利影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	41,402,250	45.13%	0	41,402,250	45.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	64,000	0.07%	1,559,256	1,623,256	1.77%	
	董事、监事、高管	3,422,550	3.73%	-57,300	3,065,000	3.34%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,337,750	54.87%	0	50,337,750	54.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,217,000	28.58%	0	26,217,000	28.58%	
	董事、监事、高管	12,875,750	14.04%	0	12,875,750	14.04%	
	核心员工	1,870,000	2.04%	0	1,870,000	2.04%	
总股本		91,740,000	-	0	91,740,000	-	
普通股股东人数						211	

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	骆刚	22,335,000	1,559,256	23,894,256	26.05%	22,335,000	1,559,256	22,335,000	-
2	贵州健康医疗投资有限公司	11,791,300	-1,000,000	10,791,300	11.76%	0	10,791,300	10,791,300	-
3	刘德东	4,000,000	0	4,000,000	4.36%	3,000,000	1,000,000	0	-

4	文颖慧	3,946,000	0	3,946,000	4.30%	3,882,000	64,000	0	-
5	张继建	3,802,000	0	3,802,000	4.14%	2,851,500	950,500	0	-
6	鲁天宇	3,557,000	-49,900	3,507,100	3.82%	3,051,750	455,350	0	-
7	张智毅	3,281,432	-136,300	3,145,132	3.43%	0	3,145,132	0	-
8	张本筑	3,730,000	-1,500,000	2,230,000	2.43%	0	2,230,000	0	-
9	孔祥柱	1,000,000	1,000,000	2,000,000	2.18%	1,000,000	1,000,000	0	-
10	贵州中城融信投资管理有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2.18%	2,000,000	0	0	-
<b>合计</b>		59,442,732	-126,944	59,315,788	64.65%	38,120,250	21,195,538	33,126,300	-
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：          骆刚与文颖慧为夫妻关系。</p>									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露：**

是 否

骆刚，男，1963年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历（长江商学院EMBA），任全国工商联执委、贵州省政协常委、贵州省工商联副会长、贵州省民营医疗机构协会创会会长、贵州医科大学校友会常务副会长。1988年11月至1991年11月任职于贵阳市第一人民医院；1991年2月创办贵阳利美康；2004年3月至2019年5月任公司董事长；现任公司董事长。

文颖慧，女，1977年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1997年9月至1998年9月任职于贵阳市商业银行；1998年10月至2003年2月任职于贵阳利美康；2004年3月至今在公司任职；现任公司总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

**(一) 报告期内的普通股股票发行情况**

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

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押担保借款	贵阳银行股份有限公司息烽支行	金融机构	15,800,000.00	2021年9月15日	2023年7月31日	5.66%
2	质押	中国光大银行股份有限公司贵阳分行	金融机构	10,000,000.00	2022年3月15日	2023年3月15日	4.20%
3	质押、保证	贵阳农村商业银行乌当支行	金融机构	7,500,000.00	2020年12月2日	2023年12月1日	7.00%
4	抵押担保借款	贵阳银行股份有限公司息烽支行	金融机构	3,180,979.31	2018年11月16日	2028年11月15日	6.37%
5	信用贷款	中国农业银行贵阳市黔灵支行	金融机构	3,000,000.00	2022年8月10日	2024年8月10日	3.85%
6	保证借款	中国建设银行股份有限公司贵阳城北支行	金融机构	2,940,000.00	2021年5月11日	2024年5月10日	4.25%
7	售后租回	平安点创国际融资租赁有限公司	非金融机构	8,293,530.00	2022年6月30日	2024年6月30日	4.87%
8	售后租回	国药控股(中国)融资租赁	非金融机构	8,566,565.00	2022年12月7日	2024年12月7日	4.54%

		有限公司					
9	售后租回	海通恒信国际融资租赁股份有限公司	非金融机构	9,071,160.00	2022年12月30日	2025年12月30日	4.46%
合计	-	-	-	68,352,234.31	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
骆刚	董事长	男	否	1963年4月	2021年7月2日	2024年7月1日
刘德东	董事	男	否	1965年2月	2021年7月2日	2024年7月1日
鲁天宇	董事	男	否	1966年10月	2021年7月2日	2024年7月1日
杨俊	董事	男	否	1963年9月	2021年7月2日	2024年7月1日
张继建	董事	男	否	1971年2月	2021年7月2日	2024年7月1日
文颖慧	总经理	女	否	1977年5月	2021年7月2日	2024年7月1日
倪红梅	副总经理	女	否	1970年6月	2021年7月2日	2024年7月1日
唐明星	副总经理	男	否	1976年12月	2021年7月2日	2024年7月1日
骆显红	副总经理	男	否	1983年11月	2021年7月2日	2024年7月1日
罗幼刚	副总经理	男	否	1948年10月	2021年7月2日	2024年7月1日
汪国应	监事会主席	男	否	1978年12月	2021年7月2日	2024年7月1日
马正飞	监事	男	否	1976年6月	2021年7月2日	2024年7月1日
李建国	职工代表监事	男	否	1958年4月	2021年7月2日	2024年7月1日
杜安秀	董事会秘书	女	否	1994年5月	2021年7月2日	2024年7月1日
刘兆霞	财务负责人	女	否	1977年11月	2021年7月2日	2024年7月1日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					7	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长骆刚、总经理文颖慧为公司控股股东、实际控制人，两人为夫妻关系；副总经理骆显红与骆刚为叔侄关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

**(六) 独立董事任职履职情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	42	0	2	40
销售人员	124	0	1	123
技术人员	10	0	0	10
财务人员	21	0	1	20
护士人员	116	0	1	115
医师人员	84	0	0	84
<b>员工总计</b>	<b>397</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>392</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	96	95
专科	214	213
专科以下	83	80
<b>员工总计</b>	<b>397</b>	<b>392</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与员工签订《劳动合同书》，并根据不同部门的工作性质与特点，结合公司经营理念和管理模式，建立有绩效考核、职业规划和薪酬体系。公司依据国家相关法律、法规及地方性相关社保政策，为员工办理社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、员工培训计划：公司非常重视员工的培训和发展工作，人力资源部根据各部门特点及需求制定年度培训计划，多方面、多层次、多渠道、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员的实操培训、商务培训、业务培训、制度规范的培训等，不断提高公司员工的整体素质和工作能力，以实现公司与员工的双赢共进。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

## (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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
柴志友	无变动	医生	280,000	0	280,000
席小红	无变动	医生	160,000	0	160,000
张连洪	无变动	医生	160,000	0	160,000
王清	无变动	医生	150,000	0	150,000
黄羽	无变动	医生	140,000	0	140,000
陈娟	无变动	医生	120,000	0	120,000
黄颂	无变动	医生	120,000	0	120,000
王颖	无变动	医生	120,000	0	120,000
龙青松	无变动	医生	100,000	0	100,000
周定英	无变动	医生	100,000	0	100,000
张凯	无变动	医生	90,000	0	90,000
刘强	无变动	医生	80,000	0	80,000
马正飞	无变动	监事、口腔中心院长	70,000	0	70,000
童大潮	无变动	医生	70,000	0	70,000
朱俐芳	无变动	医生	60,000	0	60,000
李鱼州	无变动	医生	60,000	0	60,000
滕素红	无变动	医生	60,000	0	60,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□适用 √不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规及规范性文件要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内控管理体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序基本符合有关法律、法规的要求。报告期内，公司基本可以依据各项法律法规，遵照监管要求运作。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规及规范性文件的要求，制定有《公司章程》、“三会”议事规则等制度，建立了相对健全的股东保障机制，能给所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司除偶发性关联交易事项在审议、决策和信息披露上存在不足之外，其余重大决策均按照有关法律、法规、各项规范性文件及公司章程的有关规定进行。后续公司将严格按照相关法律法规的规定，提高公司规范运营水平。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

报告期内，公司章程无修改情况。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

**2、股东大会的召集、召开、表决情况**

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

**3、三会召集、召开、表决的特殊情况**

适用 不适用

**4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见**

报告期内发生的重大决策事项，基本按照相关法律及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和相关制度的规定进行决策。三会的召集、召开、表决程序基本符合法律法规的相关要求，存在不足的事项，公司将及时针对相关情况作出必要整改。

**二、 内部控制****(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

监事会对本年度的监督事项无异议。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

1、业务独立：公司建立了完整的业务流程、拥有独立的经营场所；业务上独立于控股股东及实际控制人，具有独立经营能力，不依赖于控股股东及实际控制人。

2、人员独立：公司员工独立于各股东及其他关联方，已建立并独立执行劳动、人事及工资管理制度；公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司高级管理人员没有在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不存在从关联公司领取报酬的情况。

3、资产独立：公司具备与经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的设备、设施、场所以及与经营有关的技术；公司资产独立完整，拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

4、机构独立：公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与控股股东混合经营、合署办公的情形；公司主要经营场所及土地使用权独立于控股股东；公司建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经营层为执行机构的法人治理结构，并根据经营管理需要设



置了相关内部职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰；公司独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立独立的财务会计部门，配置了专职的财务人员，专门处理公司有关的财务事项，并依《会计法》、《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系；公司拥有独立银行账户，不存在与其他单位或个人共享银行账户的情况；公司作为独立纳税人，拥有独立税务登记号，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

不适用

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司 2021 年年度股东大会中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 1 人，持有表决权的股份总数 140,982 股，占公司表决权股份总数的 0.24%，详见《公司 2021 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2022-020）。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2023]0011891号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层	
审计报告日期	2023年4月28日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	江山	洪琳
	3年	3年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4年	
会计师事务所审计报酬	16万元	

## 审 计 报 告

大华审字[2023]0011891号

贵州利美康外科医院股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了贵州利美康外科医院股份有限公司(以下简称利美康)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了利美康2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于利美康,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

利美康管理层对其他信息负责。其他信息包括利美康2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，利美康管理层负责评估利美康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算利美康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利美康的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对利美康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致利美康不能持续经营。

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

6. 就利美康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识

别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：江山

中国注册会计师：洪琳

中国·北京

二〇二三年四月二十八日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五. 注释 1	26,508,145.67	4,831,486.45
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	附注五. 注释 2	2,466,441.28	2,975,160.58
应收款项融资			
预付款项	附注五. 注释 3	12,716,908.98	29,738,547.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五. 注释 4	100,700,828.19	93,772,686.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五. 注释 5	6,279,288.97	7,495,665.69
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	附注五. 注释 6	78,579.25	78,579.25
<b>流动资产合计</b>		<b>148,750,192.34</b>	<b>138,892,126.24</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	附注五. 注释 7	0.00	604,062.18
其他权益工具投资	附注五. 注释 8	10,030,000.00	10,030,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五. 注释 9	35,615,530.97	39,095,395.63
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五. 注释 10	3,055,173.18	5,275,244.36
无形资产	附注五. 注释 11		876,400.00
开发支出			
商誉	附注五. 注释 12	2,747,058.85	2,747,058.85
长期待摊费用	附注五. 注释 13	9,027,563.61	12,353,661.14
递延所得税资产	附注五. 注释 14	2,460,296.79	2,486,299.67
其他非流动资产	附注五. 注释 15	741,673.07	791,439.47
<b>非流动资产合计</b>		63,677,296.47	74,259,561.30
<b>资产总计</b>		212,427,488.81	213,151,687.54
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五. 注释 16	13,000,000.00	17,800,000.00
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	附注五. 注释 17	15,442,305.77	10,102,216.80
预收款项			
合同负债	附注五. 注释 18	4,129,989.04	3,801,930.86
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	附注五. 注释 19	1,319,371.90	912,769.30
应交税费	附注五. 注释 20	543,150.13	250,771.10
其他应付款	附注五. 注释 21	14,787,866.78	17,524,668.35
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	附注五. 注释 22	37,516,980.88	3,918,430.23
其他流动负债			

<b>流动负债合计</b>		86,739,664.50	54,310,786.64
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	附注五. 注释 23	6,080,979.31	14,054,683.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五. 注释 24	661,922.64	1,664,336.01
长期应付款	附注五. 注释 25	11,254,096.84	
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>		17,996,998.79	15,719,019.45
<b>负债合计</b>		104,736,663.29	70,029,806.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五. 注释 26	91,740,000.00	91,740,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五. 注释 27	73,841,576.15	73,841,576.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五. 注释 28	3,751,627.51	3,751,627.51
一般风险准备			
未分配利润	附注五. 注释 29	-61,642,378.14	-26,211,322.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		107,690,825.52	143,121,881.45
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		107,690,825.52	143,121,881.45
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		212,427,488.81	213,151,687.54

法定代表人：骆刚

主管会计工作负责人：文颖慧

会计机构负责人：刘兆霞

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,246,103.12	2,428,779.14
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十六. 注释 1	2,558,372.79	3,031,151.81
应收款项融资			
预付款项		6,597,607.58	22,800,004.89
其他应收款	附注十六. 注释 2	88,156,136.56	84,949,290.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,462,453.10	6,814,155.21
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		78,579.25	78,579.25
<b>流动资产合计</b>		119,099,252.40	120,101,961.11
<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	附注十六. 注释 3	1,500,000.00	3,924,062.18
其他权益工具投资		10,030,000.00	10,030,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,528,516.38	37,191,979.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,166,006.51	5,275,244.36
无形资产			876,400.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,637,279.61	12,141,278.14
递延所得税资产		2,170,197.06	2,363,009.02
其他非流动资产		741,673.07	791,439.47
<b>非流动资产合计</b>		59,773,672.63	72,593,412.30
<b>资产总计</b>		178,872,925.03	192,695,373.41
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,000,000.00	17,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,175,389.80	9,622,111.22
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		517,852.20	8,931.00
应交税费		405,240.53	7,095.86
其他应付款		17,832,004.21	39,358,506.21
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,453,949.32	2,310,078.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		29,589,005.67	2,378,430.23
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		74,973,441.73	71,485,152.66
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		3,180,979.31	3,614,683.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		570,086.32	1,664,336.01
长期应付款		11,254,096.84	
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>		15,005,162.47	5,279,019.45
<b>负债合计</b>		89,978,604.20	76,764,172.11
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		91,740,000.00	91,740,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		73,841,576.15	73,841,576.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,751,627.51	3,751,627.51
一般风险准备			
未分配利润		-80,438,882.83	-53,402,002.36
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		88,894,320.83	115,931,201.30
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		178,872,925.03	192,695,373.41



## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		169,556,653.20	188,596,901.19
其中：营业收入	附注五. 注释 30	169,556,653.20	188,596,901.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		196,025,048.86	178,866,832.94
其中：营业成本	附注五. 注释 30	99,649,251.44	98,942,251.19
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	附注五. 注释 31	1,544,202.17	48,775.66
销售费用	附注五. 注释 32	59,646,871.11	53,498,954.27
管理费用	附注五. 注释 33	27,352,052.49	22,426,556.33
研发费用			
财务费用	附注五. 注释 34	7,832,671.65	3,950,295.49
其中：利息费用		2,543,281.25	1,694,154.89
利息收入		39,577.91	37,272.27
加：其他收益	附注五. 注释 35	363,015.51	
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五. 注释 36	-595,592.40	-2,405,212.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）	附注五. 注释 37	-2,565,151.54	-10,831,526.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五. 注释 38	-2,186,377.66	2,138.66
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-31,452,501.75	-3,504,532.26
加：营业外收入	附注五. 注释 39	34,772.78	8,991,377.63
减：营业外支出	附注五. 注释 40	3,026,458.76	641,405.26
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-34,444,187.73	4,845,440.11
减：所得税费用	附注五. 注释 41	986,868.20	-1,505,098.15

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-35,431,055.93	6,350,538.26
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）		-35,431,055.93	6,350,538.26
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,431,055.93	6,350,538.26
<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>		-35,431,055.93	6,350,538.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,431,055.93	6,350,538.26
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.39	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.39	0.07

法定代表人：骆刚

主管会计工作负责人：文颖慧

会计机构负责人：刘兆霞

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	附注十六.注释4	132,285,095.19	148,803,050.04
减：营业成本	附注十六.注释4	77,038,395.83	75,617,662.37

税金及附加		1,541,939.02	48,775.66
销售费用		53,631,309.32	46,829,285.60
管理费用		22,640,303.40	16,930,588.94
研发费用			
财务费用		7,204,687.65	3,343,426.22
其中：利息费用		2,543,281.25	1,692,932.67
利息收入		32,577.23	26,869.04
加：其他收益		264,320.08	
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六. 注释 5	8,509,493.60	6,209,348.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
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）		-1,453,091.04	-10,435,212.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,167,058.52	2,138.66
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-23,617,875.91	1,809,585.90
加：营业外收入		34,772.78	8,991,377.63
减：营业外支出		2,420,149.05	558,255.26
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-26,003,252.18	10,242,708.27
减：所得税费用		1,033,628.29	-1,518,453.23
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-27,036,880.47	11,761,161.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,036,880.47	11,761,161.50
（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>		-27,036,880.47	11,761,161.50

<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	2021年
<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		169,141,156.31	191,103,492.26
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	附注五. 注释 42	102,315,182.40	56,465,360.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>271,456,338.71</b>	<b>247,568,852.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		81,759,983.96	116,883,033.67
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		59,266,001.71	57,182,275.38
支付的各项税费		3,820,876.36	1,558,674.46
支付其他与经营活动有关的现金	附注五. 注释 42	131,240,175.44	97,211,923.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>276,087,037.47</b>	<b>272,835,907.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,630,698.76</b>	<b>-25,267,054.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			10,123,882.15
取得投资收益收到的现金		8,469.78	274,661.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,040.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		11,887.37	
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>		20,357.15	10,400,583.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,677,334.64	6,795,192.09
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	附注五. 注释 42		442,285.48
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,677,334.64	7,237,477.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,656,977.49	3,163,106.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,600,000.00	21,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五. 注释 42	25,660,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		44,260,000.00	21,800,000.00
偿还债务支付的现金		9,573,704.13	17,683,007.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,493,950.40	841,150.50
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	附注五. 注释 42	3,228,510.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,296,164.53	18,524,157.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		29,963,835.47	3,275,842.30
<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>		21,676,159.22	-18,828,106.08
加：期初现金及现金等价物余额		4,831,486.45	23,659,592.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		26,507,645.67	4,831,486.45

法定代表人：骆刚

主管会计工作负责人：文颖慧

会计机构负责人：刘兆霞

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<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		131,686,115.09	151,706,269.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		100,779,770.55	37,485,602.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		232,465,885.64	189,191,871.20
购买商品、接受劳务支付的现金		76,803,001.80	111,550,076.24
支付给职工以及为职工支付的现金		46,476,488.42	45,603,250.40
支付的各项税费		3,587,185.94	1,107,894.40

支付其他与经营活动有关的现金		120,474,660.20	62,518,670.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		247,341,336.36	220,779,891.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-14,875,450.72	-31,588,020.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			12,698,882.15
取得投资收益收到的现金		3,088,430.78	274,661.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,040.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,843.00	
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>		3,125,273.78	12,975,583.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,936,834.55	6,635,392.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,936,834.55	6,635,392.09
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		188,439.23	6,340,191.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	18,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		25,660,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		35,660,000.00	18,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,433,704.13	6,907,007.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,493,950.40	839,928.28
支付其他与筹资活动有关的现金		3,228,510.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,156,164.53	7,746,935.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		28,503,835.47	11,053,064.52
<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>		13,816,823.98	-14,194,764.10
加：期初现金及现金等价物余额		2,428,779.14	16,623,543.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,245,603.12	2,428,779.14

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-26,211,322.21		143,121,881.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-26,211,322.21		143,121,881.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-35,431,055.93		-35,431,055.93
（一）综合收益总额											-35,431,055.93		-35,431,055.93
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-61,642,378.14	107,690,825.52



项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	91,740,000.00				68,959,622.76				3,751,627.51		-32,561,860.47	420,297.21	132,309,687.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	91,740,000.00				68,959,622.76				3,751,627.51		-32,561,860.47	420,297.21	132,309,687.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,881,953.39						6,350,538.26	-420,297.21	10,812,194.44
（一）综合收益总额											6,350,538.26		6,350,538.26
（二）所有者投入和减少资本					4,881,953.39							-420,297.21	4,461,656.18
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					4,881,953.39							-420,297.21	4,461,656.18

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-26,211,322.21		143,121,881.45

法定代表人：骆刚

主管会计工作负责人：文颖慧

会计机构负责人：刘兆霞

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-53,402,002.36	115,931,201.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-53,402,002.36	115,931,201.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-27,036,880.47	-27,036,880.47
（一）综合收益总额											-27,036,880.47	-27,036,880.47
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-80,438,882.83	88,894,320.83

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-65,163,163.86	104,170,039.80

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	91,740,000.00			73,841,576.15			3,751,627.51		-65,163,163.86	104,170,039.80	
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>									11,761,161.50	11,761,161.50	
（一）综合收益总额									11,761,161.50	11,761,161.50	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	91,740,000.00				73,841,576.15				3,751,627.51		-53,402,002.36	115,931,201.30

### 三、 财务报表附注

## 贵州利美康外科医院股份有限公司

### 2022 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司简介

- 1、名称：贵州利美康外科医院股份有限公司
- 2、统一社会信用代码：915200007553855274
- 3、类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）
- 4、住所：贵州省贵阳市云岩区中华北路 101 号
- 5、法定代表人：骆刚
- 6、注册资本：人民币 9,174 万元
- 7、成立日期：2004 年 03 月 09 日

##### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

行业性质：整形美容行业

经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（内科、外科、整形外科专业、妇产科、眼科、耳鼻咽喉科、口腔科、皮肤科、医疗美容科、美容外科、美容牙科、美容皮肤科、麻醉科、医学检验科、医学影像科、中医科、中西医结合科。）

##### (三) 公司历史沿革

贵州利美康外科医院股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”和“利美康”），原名贵州利美康医疗股份有限公司，于 2004 年 3 月 9 日成立，注册资本为人民币 3,016 万元。注册资本业经中和正信会计师事务所有限公司贵州分公司验证并出具中和正信验字（2004）第 4-06 号验资报告。根据 2014 年 8 月 5 日召开股东会形成的决议，公司更名为贵州利美康外科医院股份有限公司并于 2014 年 10 月 9 日办理了工商变更登记。

根据贵州利美康医疗股份有限公司 2004 年 6 月 30 日股东会议的决议，同意股东陈启明将其持有的公司股份 100 万股股份转让给股东邵文辉，邵文辉持股数量由 240 万股变更为 340 万股；同意股东刘世钧将其持有的 100 万股股份转让给股东蒲兴旺，蒲兴旺持股数量由 180 万股变更为 280 万股。次日，转让双方分别签署了《股份转让协议书》。

根据贵州利美康医疗股份有限公司 2012 年 3 月 16 日股东会议的决议，变更公司股东。股东贵阳利美康医院、贵州利美康保健有限公司、刘德东、罗幼刚、蒲兴旺、邵文辉、王家

顺、张智毅、文颖慧将所持有公司 1,873 万股占公司 62.10%的股份全部转让给股东骆刚，其他股东放弃优先购买权。上述公司及人员已同骆刚于 2012 年 3 月 16 日签订《股份转让协议书》，不再拥有公司股份，不再担任公司股东。

根据公司 2014 年 11 月 10 日召开股东大会形成的决议、公司章程修正案及《贵州利美康外科医院股份有限公司增资协议书》，公司拟新增注册资本 200 万元，新增股份 200 万股，贵州健康医疗投资有限公司以人民币 1,200 万元认购公司 200 万股股份。注册资本增加至 3,216 万元。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所验证并出具信会师贵报字[2014]第 40046 号验资报告。

根据公司 2014 年 11 月 10 日召开股东大会形成的决议，同意股东骆刚将所持公司股份中的 40 万股转让给鲁天宇、256 万股转让给文颖慧、220 万股转让给刘德东、220 万股转让给张智毅、150 万股转让给骆承、150 万股转让给张继建、100 万股转让给戴金勇、60 万股转让给罗幼刚、60 万股转让给张琨、24 万股转让给罗追丽、30 万股转让给王家顺、30 万股转让给梁安裕、30 万股转让给骆显红、30 万股转让给唐明星、15 万股转让给骆诗明、15 万股转让给杨秋菊、15 万股转让给李同勇、15 万股转让给倪红梅、15 万股转让给陈思敏、15 万股转让给潘群英、15 万股转让给李红菲、15 万股转让给曹静娟。

根据公司 2014 年 11 月 24 日召开股东大会形成的决议，曹金喜认购本次增资 15 万元，对应股份数为 15 万股；刑云鹏认购本次增资 15 万元，对应股份数为 15 万股；于建涛认购本次增资 30 万元，对应股份数为 30 万股；陈志勇认购本次增资 90 万元，对应股份数为 90 万股。注册资本增加至 3,366 万元。该次增资业经贵州诚隆会计师事务所有限公司验证并出具黔诚隆<验>字[2014]L024 号验资报告。

贵州利美康外科医院股份有限公司于 2015 年 6 月 4 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：利美康，股票代码：832533。

根据公司 2015 年 6 月 10 日第一次临时股东大会决议，同意股东文颖慧将所持公司股份中的 63 万股转让给梁斌，股东骆承将所持公司股份中的 37 万股转让给梁斌；转让后文颖慧持股数量由 256 万股变更为 193 万股，骆承持股数量由 150 万股变更为 113 万股，梁斌持有公司股份 100 万股。

根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议及股票发行方案分别向两家机构投资者新疆云洲成长股权投资有限合伙企业、上海坚果蓝翠投资合伙企业（有限合伙）和两位自然人投资者章志、张兵定向募集，发行价格为每股人民币 10.00 元，募集资金总额为人民币 3,000 万元。其中：计入实收资本（股本）为人民币 300 万元，计入资本公积-股本溢价为人民币 2,700 万元。该次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第 151600 号验资报告。

根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议及股票发行方案分别向三家机构投资者海通证券股份有限公司、安信证券股份有限公司和国信证券股份有限公司定向募集，发行价格为



每股人民币 9.00 元，募集资金总额为人民币 2,070 万元，其中：计入实收资本（股本）为人民币 230 万元，计入资本公积-股本溢价为人民币 1,840 万元。该次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2015]第 151856 号验资报告。

根据公司 2016 年第六次临时股东大会决议，以公司总股本 3,896 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，分红前公司总股本为 3,896 股，分红后总股本增至 7,792 万股。

根据公司 2017 年第四次临时股东大会决议及股票发行方案，分别向两家机构投资者贵州中城融信投资管理有限公司、北京中世融川股权投资管理有限公司和三十二位自然人投资者余雪梅、李涟江、黄颂、崔兰芳、邹清华、周定英、席小红、马正飞、李鱼州、黄羽、龙青松、王颖、王清、赵楠、柴志友、童大潮、张凯、黄永华、滕素红、陈娟、赵力、韦国斌、李红萍、王东翔、张连洪、刘强、林小骥、谢惠莲、杨俊、李秀芝、朱俐芳、孔祥柱募集资金，每股发行价格为人民币 5.00 元，共计募集资金总额为人民币 6,910 万元，其中计入实收资本（股本）为人民币 1,382 万元，计入资本公积-股本溢价为人民币 5,528 万元。该次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具信会师报字[2017]第 ZA50675 号验资报告。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司注册资本 9,174 万元，股份总数 9,174 万股（每股面值 1 元），全部为普通股。其中：有限售条件股份 5,033.7750 万股，无限售条件股份 4,140.2250 万股。

#### **(四) 合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 0 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

#### **(五) 财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

## **二、 财务报表的编制基础**

### **(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三) 记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、 重要会计政策、会计估计

#### (一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (三) 营业周期

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

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 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，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，

直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

## 2. 合并程序

本公司以自身和各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,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### (1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或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;将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### **(十) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### （3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### （5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时,几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权,允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款,该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量,将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债,相关的交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

#### 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量,除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本公司将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,对此类金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有

关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 2) 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。
- 3) 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。
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- 3) 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。
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- 5) 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。
- 6) 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) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

风险特征包括：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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。
- (2) 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。

### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
------	---------	------

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	除银行承兑汇票以外的应收票据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6. 金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内公司的应收账款	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

## (十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十）金融工具。

## (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值；在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内公司的其他应收款	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



## (十五) 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。主要包括整形材料、牙科材料、普通材料、药品、卫生材料、办公用品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按个别认定法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和周转材料的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 周转材料采用一次转销法。

## (十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十) 6.金融工具减值。

## (十七) 持有待售

## 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## (十八) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有

被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### **(十九) 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### **(二十) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提，固定资产折旧采用年限平均法分类计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
医疗设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

#### (3) 固定资产处置

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

## (二十一) 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## **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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

## **(二十二) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

(2) 借款费用已经发生。

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**



专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数(按年年初期末简单平均)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。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

### **(二十三) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括:

- 1) 租赁负债的初始计量金额。
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额。
- 3) 本公司发生的初始直接费用。
- 4) 本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### **(二十四) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产, 包括土地使用权、专有技术及专利、非专有技术和软件等。

#### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换,

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定年限
专有技术及专利	10	合理期限
非专有技术	5-10	合理期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(二十五) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十六) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

根据收益年限确定。

## **(二十七) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八) 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、离职后福利和辞退福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## **(二十九) 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司。
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### (三十) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格。
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项。
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### (三十一) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## (三十二) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各

单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 收入确认的具体方法

公司劳务收入主要为整形美容医疗服务收入，本公司在整形美容医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认整形美容医疗服务收入。

（1）收到顾客货币，医疗服务项目明确且提供劳务时，以收到货币时确认收入。

（2）收到顾客货币，但医疗服务项目尚未明确，以预收账款（合同负债）入账，待明确了医疗服务项目且提供劳务时，再确认收入。

（3）省市医保的医疗服务以刷省市医保卡及应补交货币收到后确认收入，省市医保结算款在刷卡当日计入应收账款，款项拨付后冲减应收账款。

（4）发生医疗风险时，涉及金额小于或等于所收顾客金额，直接冲减收入，大于所收顾客金额时，先按所收顾客金额冲减收入，大于部分由责任人承担 30%，另 70%计入当期损益—医疗赔偿。

## (三十三) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

## (三十四) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，不会形成资产，全部划分为收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，所有政府补助业务按总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。



与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本公司收到与政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息自己拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **（三十五）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异。

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异。

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

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税

负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十六) 租赁**

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。

#### **1. 租赁合同的分拆**

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

##### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、(二十三) 使用权资产、(三十) 租赁负债。

#### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

##### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格。

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项。

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后回租

#### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格

的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

(2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (三十八) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业

自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%（法定）、2%（地方）
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵州利美康外科医院股份有限公司	15%
贵阳利美康医院有限公司	20%
贵阳利美康美容医院有限公司	20%
北京利美康外科医院投资有限公司	20%
贵阳利美康口腔医院有限公司	25%

### (一) 税收优惠政策及依据

1、贵州省地方税务局《关于贵州省民营医疗机构有关营业税政策问题的复函》，根据《中华人民共和国营业税暂行条例》及实施细则中，“医院、诊所和其他医疗机构提供的医疗服务免征营业税。”的规定，贵州省民营医疗机构提供医疗服务取得的收入应按规定免征营业税；2016年5月1日全面推开营业税改征增值税后，按财政部、国家税务总局2016年3月23日财税〔2016〕36号文的规定，免征增值税。

2、根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号），自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业，企业所得税减按15%税率缴纳。

3、全资子公司贵阳利美康医院有限公司、全资子公司贵阳利美康美容医院有限公司和全资子公司北京利美康外科医院投资有限公司符合《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减

按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(二) 其他说明：无

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日))

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	212,866.65	49,721.20
银行存款	26,294,779.02	4,781,765.25
其他货币资金	500.00	
未到期应收利息		
合计	26,508,145.67	4,831,486.45
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
POS 机押金	500.00	
合计	500.00	

其他说明：

(1) 期末受限金额 0.05 万元，在编制现金流量表时“期末现金及现金等价物余额”中已予以扣除。

(2) 受限资产情况详见附注五、注释 44.所有权或使用权受到限制的资产。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,800,976.81	3,123,773.35
1 至 2 年	836,593.05	3,735.10
2 至 3 年	3,685.10	6,020.45
3 年以上	7,120.45	1,100.00
小计	2,648,375.41	3,134,628.90
减：坏账准备	181,934.13	159,468.32
合计	2,466,441.28	2,975,160.58

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,648,375.41	100.00	181,934.13	6.87	2,466,441.28
其中：组合一	2,648,375.41	100.00	181,934.13	6.87	2,466,441.28
合计	2,648,375.41	100.00	181,934.13		2,466,441.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,134,628.90	100.00	159,468.32	5.09	2,975,160.58
其中：组合一	3,134,628.90	100.00	159,468.32	5.09	2,975,160.58
合计	3,134,628.90	100.00	159,468.32		2,975,160.58

3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,800,976.81	90,048.84	5.00
1至2年	836,593.05	83,659.31	10.00
2至3年	3,685.10	1,105.53	30.00
3年以上	7,120.45	7,120.45	100.00
合计	2,648,375.41	181,934.13	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	159,468.32	22,465.81				181,934.13
其中：组合一	159,468.32	22,465.81				181,934.13
合计	159,468.32	22,465.81				181,934.13

5. 本报告期实际核销的应收账款：无

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
------	------	-----------------	---------

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
市医保中心	829,520.62	31.32	78,522.18
省医保中心	486,933.65	18.39	24,346.68
北京新氧科技有限公司	297,585.36	11.24	14,879.27
上海即科智能技术集团有限公司	203,586.90	7.69	10,179.35
汉海信息技术（上海）有限公司	139,211.56	5.26	6,960.58
合计	1,956,838.09	73.90	134,888.06

7. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

8. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

9. 应收账款其他说明：无

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,203,810.04	14.97	18,602,991.77	62.56
1至2年	531,394.34	17.20	7,182,891.92	24.15
2至3年	6,513,312.40	44.26	2,867,530.00	9.64
3年以上	3,468,392.20	23.57	1,085,133.80	3.65
合计	12,716,908.98	100.00	29,738,547.49	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
贵州斯巴达广告传媒有限公司	2,800,000.00	22.02
贵州柯雅通信技术有限责任公司	2,000,000.00	15.73
贵州华亚方舟文化传媒有限公司	1,800,000.00	14.15
贵州传美文化科技有限公司	1,400,000.00	11.01
上海昕搜网络科技有限公司	404,400.00	3.18
合计	8,404,400.00	66.09

3. 预付款项其他说明：无

### 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,700,828.19	93,772,686.78
合计	100,700,828.19	93,772,686.78



注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	75,770,023.03	60,052,318.89
1至2年	27,164,450.01	22,071,365.29
2至3年	6,101,859.00	24,083,935.82
3年以上	7,884,540.59	3,980,929.61
小计	116,920,872.63	110,188,549.61
减：坏账准备	16,220,044.44	16,415,862.83
合计	100,700,828.19	93,772,686.78

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	103,806,449.24	94,208,997.07
个人往来	13,114,423.39	15,979,552.54
小计	116,920,872.63	110,188,549.61
减：坏账准备	16,220,044.44	16,415,862.83
合计	100,700,828.19	93,772,686.78

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	116,920,872.63	16,220,044.44	100,700,828.19	110,188,549.61	16,415,862.83	93,772,686.78
第二阶段						
第三阶段						
合计	116,920,872.63	16,220,044.44	100,700,828.19	110,188,549.61	16,415,862.83	93,772,686.78

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	116,920,872.63	100.00	16,220,044.44	13.83	100,700,828.19
其中：组合一	116,920,872.63	100.00	16,220,044.44	13.83	100,700,828.19

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	116,920,872.63	100.00	16,220,044.44		100,700,828.19

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	110,188,549.61	100.00	16,415,862.83	14.90	93,772,686.78
其中：组合一	110,188,549.61	100.00	16,415,862.83	14.90	93,772,686.78
合计	110,188,549.61	100.00	16,415,862.83		93,772,686.78

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	75,770,023.03	3,788,501.15	5.00
1至2年	27,164,450.01	2,716,445.00	10.00
2至3年	6,101,859.00	1,830,557.70	30.00
3年以上	7,884,540.59	7,884,540.59	100.00
合计	116,920,872.63	16,220,044.44	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月坏账准备	整个存续期坏账准备（未发生信用减值）	整个存续期坏账准备（已发生信用减值）	
期初余额	16,415,862.83			16,415,862.83
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	542,685.73		2,000,000.00	2,542,685.73
本期转回				
本期转销	-36,843.00			-36,843.00

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备（未发生信用减值）	整个存续期坏账准备（已发生信用减值）	
本期核销	775,347.12		2,000,000.00	2,775,347.12
其他变动				
期末余额	16,220,044.44			16,220,044.44

#### 8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,775,347.12

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州医疗健康融资担保有限公司	关联方	单位往来	37,200,000.00	1 年以内	31.56	1,860,000.00
贵州健康医疗投资有限公司	关联方	单位往来	34,379,606.49	1 年以内、1 至 2 年、2-3 年	29.16	2,735,955.41
贵阳新洋城义齿有限公司	非关联方	单位往来	20,000,000.00	1 至 2 年	16.97	2,000,000.00
贵阳利美康餐饮服务有限责任公司	关联方	单位往来	6,000,000.00	1 年以内	5.09	300,000.00
苟鹰	非关联方	个人往来	2,660,409.50	1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年	2.26	826,981.15
合计			100,240,015.99		85.04	7,722,936.56

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

13. 其他应收款其他说明：无

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,217,268.27		6,217,268.27	5,877,165.98		5,877,165.98
低值易耗品	62,020.70		62,020.70	1,618,499.71		1,618,499.71
合计	6,279,288.97		6,279,288.97	7,495,665.69		7,495,665.69

其中：期末数中无存货用于担保；期末数中无存货所有权受到限制。

2. 存货跌价准备/合同履约成本减值准备：无

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

4. 存货其他说明：无

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	78,579.25	78,579.25
合计	78,579.25	78,579.25

#### 注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
贵州利美康中瑞医疗抗衰老中心有限公司	604,062.18		604,062.18		
小计	604,062.18		604,062.18		
合计	604,062.18		604,062.18		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
贵州利美康中瑞医疗抗衰老中心有限公司						
小计						
合计						

#### 注释8. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资成本	10,030,000.00	10,030,000.00
合计	10,030,000.00	10,030,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况：无

3. 其他权益工具投资其他说明：无

**注释9. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,615,530.97	39,095,395.63
合计	35,615,530.97	39,095,395.63

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	39,162,482.87	50,594,335.88	11,438,354.74	3,050,350.68	104,245,524.17
2. 本期增加金额		3,270,370.00		104,950.00	3,375,320.00
购置		3,270,370.00		104,950.00	3,375,320.00
3. 本期减少金额		257,600.00	2,059,019.14	12,849.00	2,329,468.14
处置或报废		257,600.00	2,059,019.14	12,849.00	2,329,468.14
4. 期末余额	39,162,482.87	53,607,105.88	9,379,335.60	3,142,451.68	105,291,376.03
二. 累计折旧					
1. 期初余额	10,759,027.62	43,756,308.93	8,341,684.73	2,293,107.26	65,150,128.54
2. 本期增加金额	1,860,293.40	2,678,447.00	612,588.89	160,477.71	5,311,807.00
本期计提	1,860,293.40	2,678,447.00	612,588.89	160,477.71	5,311,807.00
3. 本期减少金额		244,720.00	529,163.93	12,206.55	786,090.48
处置或报废		244,720.00	529,163.93	12,206.55	786,090.48
4. 期末余额	12,619,321.02	46,190,035.93	8,425,109.69	2,441,378.42	69,675,845.06
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	26,543,161.85	7,417,069.95	954,225.91	701,073.26	35,615,530.97
2. 期初账面价值	28,403,455.25	6,838,026.95	3,096,670.01	757,243.42	39,095,395.63

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	8,762,566.02	相关手续尚在办理中
合计	8,762,566.02	

5. 固定资产其他说明：受限资产情况详见附注五、注释 44。

**注释10. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	4,037,947.94	3,407,500.00			7,445,447.94
2. 本期增加金额		1,620,000.00			1,620,000.00
租赁		1,620,000.00			1,620,000.00
3. 本期减少金额		2,050,000.00			2,050,000.00
租赁到期		2,050,000.00			2,050,000.00
4. 期末余额	4,037,947.94	2,977,500.00			7,015,447.94
二. 累计折旧					
1. 期初余额	1,615,179.16	555,024.42			2,170,203.58
2. 本期增加金额	1,615,178.92	822,149.08			2,437,328.00
本期计提	1,615,178.92	822,149.08			2,437,328.00
3. 本期减少金额		647,256.82			647,256.82
租赁到期		647,256.82			647,256.82
处置子公司					
4. 期末余额	3,230,358.08	729,916.68			3,960,274.76
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	807,589.86	2,247,583.32			3,055,173.18
2. 期初账面价值	2,422,768.78	2,852,475.58			5,275,244.36

**注释11. 无形资产****1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专有技术及专利	非专有技术	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额				1,568,875.42	1,568,875.42
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额				876,400.00	876,400.00
处置				876,400.00	876,400.00
4. 期末余额				692,475.42	692,475.42
二. 累计摊销					
1. 期初余额				692,475.42	692,475.42
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	专有技术及 专利	非专有技术	其他	合计
4. 期末余额				692,475.42	692,475.42
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值					
2. 期初账面价值				876,400.00	876,400.00

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

注释12. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
贵阳利美康医院有 限公司	2,747,058.85					2,747,058.85
合计	2,747,058.85					2,747,058.85

2. 商誉减值准备：无

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租赁房屋装修费	12,353,661.14	1,570,856.55	4,896,954.08		9,027,563.61
合计	12,353,661.14	1,570,856.55	4,896,954.08		9,027,563.61

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,401,978.57	2,460,296.79	16,575,331.15	2,486,299.67
合计	16,401,978.57	2,460,296.79	16,575,331.15	2,486,299.67

2. 未经抵销的递延所得税负债：无

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	35,735,130.60	
合计	35,735,130.60	

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年			
2027 年及以后年度	35,735,130.60		
合计	35,735,130.60		

#### 6. 递延所得税资产和递延所得税负债其他说明：无

#### 注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
车位使用权	741,673.07	791,439.47
合计	741,673.07	791,439.47

#### 注释16. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
抵押保证借款		17,800,000.00
信用借款	13,000,000.00	
未到期应付利息		
合计	13,000,000.00	17,800,000.00

##### 2. 已逾期未偿还的短期借款：无

##### 3. 短期借款其他说明：无

#### 注释17. 应付账款

##### 1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	13,286,780.13	9,148,629.26
1 至 2 年	1,556,737.84	557,407.80
2 至 3 年	336,120.38	191,554.32
3 年以上	262,667.42	204,625.42



合计	15,442,305.77	10,102,216.80
----	---------------	---------------

2. 账龄超过一年的重要应付账款：无

3. 应付账款其他说明：无

#### 注释18. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,729,103.82	2,218,218.69
1至2年	32,438.00	367,991.81
2至3年	257,163.00	89,604.78
3年以上	1,111,284.22	1,126,115.58
合计	4,129,989.04	3,801,930.86

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

#### 注释19. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	912,769.30	56,922,141.15	56,515,538.55	1,319,371.90
离职后福利-设定提存计划		2,750,240.11	2,750,240.11	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	912,769.30	59,672,381.26	59,265,778.66	1,319,371.90

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	903,838.30	54,417,109.43	54,010,231.18	1,310,716.55
职工福利费				
社会保险费		1,964,742.65	1,964,742.65	
其中：医疗保险费		1,877,451.43	1,877,451.43	
工伤保险费		87,291.22	87,291.22	
生育保险费				
住房公积金		493,584.00	493,584.00	
工会经费和职工教育经费	8,931.00	46,705.07	46,980.72	8,655.35
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	912,769.30	56,922,141.15	56,515,538.55	1,319,371.90

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,635,396.77	2,635,396.77	
失业保险费		114,843.34	114,843.34	
企业年金缴费				
合计		2,750,240.11	2,750,240.11	

**4. 应付职工薪酬其他说明：无****注释20. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	119,748.99	222,993.49
增值税	53,378.15	373.63
城市维护建设税	3,736.47	26.15
教育费附加	1,601.34	14.33
地方教育费附加	1,067.56	4.35
房产税	336,883.34	
个人所得税	23,500.30	23,723.35
印花税	3,233.98	3,635.80
合计	543,150.13	250,771.10

**注释21. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,787,866.78	17,524,668.35
合计	14,787,866.78	17,524,668.35

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息：无

(二) 应付股利：无

(三) 其他应付款

**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	219,780.00	219,780.00
单位往来	7,261,655.21	7,384,595.60
个人往来	7,306,431.57	9,920,292.75
合计	14,787,866.78	17,524,668.35

**2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无**

## 3. 其他应付款其他说明：无

## 注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	23,340,000.00	1,540,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	12,465,995.97	
一年内到期的租赁负债	1,710,984.91	2,378,430.23
合计	37,516,980.88	3,918,430.23

## 注释23. 长期借款

## 1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	18,980,979.31	3,614,683.44
保证借款	10,440,000.00	11,980,000.00
信用借款		
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	23,340,000.00	1,540,000.00
合计	6,080,979.31	14,054,683.44

## 2. 长期借款说明：抵押借款抵押物情况详见附注五、注释 44

## 注释24. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,679,620.00	4,656,560.00
减：未确认融资费用	306,712.45	613,793.76
租赁付款额现值小计	2,372,907.55	4,042,766.24
减：一年内到期的租赁负债	1,710,984.91	2,378,430.23
合计	661,922.64	1,664,336.01

本期确认租赁负债利息费用 487,201.31 元。

## 注释25. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	11,254,096.84	
专项应付款		
合计	11,254,096.84	

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

## (一) 长期应付款

**1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	23,720,092.81	
减：一年内到期的长期应付款	12,465,995.97	
合计	11,254,096.84	

**2. 长期应付款的说明：无****(二) 专项应付款：无****注释26. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	91,740,000.00						91,740,000.00

**注释27. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	73,841,576.15			73,841,576.15
其他资本公积				
合计	73,841,576.15			73,841,576.15

**注释28. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,751,627.51			3,751,627.51
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	3,751,627.51			3,751,627.51

**注释29. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-26,211,322.21	-32,561,860.47
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	-26,211,322.21	-32,561,860.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,431,055.93	6,350,538.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期	上期
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-61,642,378.14	-26,211,322.21

1. 期初未分配利润调整说明： 无

2. 未分配利润其他说明： 无

### 注释30. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,493,207.75	99,598,371.44	188,485,370.60	98,892,371.19
其他业务	63,445.45	50,880.00	111,530.59	49,880.00
合计	169,556,653.20	99,649,251.44	188,596,901.19	98,942,251.19

### 注释31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82,880.08	48.04
教育费附加	35,520.06	34.32
地方教育附加	23,680.02	
房产税	1,370,797.41	
印花税	30,831.45	48,693.30
环保税	493.15	
合计	1,544,202.17	48,775.66

### 注释32. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及福利	19,472,888.53	20,399,834.45
广告宣传费	9,934,481.17	6,064,191.65
网络服务费	27,293,675.42	25,499,932.30
其他	2,945,825.99	1,534,995.87
合计	59,646,871.11	53,498,954.27

**注释33. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及福利	9,495,611.79	6,434,996.07
装修费	1,257,109.12	2,203,430.59
折旧费用	2,675,514.29	2,709,081.57
使用权资产折旧	302,846.04	394,617.18
业务招待费	2,877,933.45	2,281,367.84
办公费及差旅费	6,727,899.41	5,600,238.21
修理费	139,964.50	162,395.60
无形资产摊销		17,743.00
中介机构费用及顾问服务费	2,108,867.68	2,118,816.30
其他	1,766,306.21	503,869.97
合计	27,352,052.49	22,426,556.33

**注释34. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,543,281.25	1,694,154.89
减：利息收入	39,577.91	37,272.27
汇兑损益		
银行手续费及其他	5,328,968.31	2,293,412.87
合计	7,832,671.65	3,950,295.49

**注释35. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	356,649.83	
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费	6,365.68	
债务重组收益		
合计	363,015.51	

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
补贴款	356,649.83		与收益相关
合计	356,649.83		

**3. 其他收益其他说明：无****注释36. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-604,062.18	-2,679,874.28
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,500.00	
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
法人理财产品收益	6,969.78	274,661.43
合计	-595,592.40	-2,405,212.85

**2. 投资收益其他说明：无****注释37. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-2,565,151.54	-10,831,526.32
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-2,565,151.54	-10,831,526.32

**注释38. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	-1,529,855.21	2,138.66
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失	-656,522.45	
合计	-2,186,377.66	2,138.66

**注释39. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠		36,900.00	
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
无需支付款项		8,950,672.63	
其他	34,772.78	3,805.00	34,772.78
合计	34,772.78	8,991,377.63	34,772.78

**注释40. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	160,000.00		160,000.00
久悬未决支出			
非流动资产毁损报废损失	13,522.45	111,465.75	13,522.45
赔偿款	638,700.00	482,088.77	638,700.00
其他	2,214,236.31	47,850.74	2,214,236.31
合计	3,026,458.76	641,405.26	3,026,458.76

**注释41. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	960,865.32	105,997.59
递延所得税费用	26,002.88	-1,611,095.74
合计	986,868.20	-1,505,098.15

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-34,444,187.73
按适用税率计算的所得税费用	-5,166,628.16



项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	-349,544.66
调整以前期间所得税的影响	840,816.33
非应税收入的影响	-76,679.04
不可抵扣的成本、费用和损失影响	378,634.14
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	5,360,269.59
所得税费用	986,868.20

### 3. 所得税费用其他说明：无

## 注释42. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	39,577.91	37,272.27
往来款	101,918,954.66	56,390,988.24
政府补助及营业外收入收现	356,649.83	37,100.00
合计	102,315,182.40	56,465,360.51

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用付现部分	16,747,031.23	33,714,533.34
手续费及其他	5,328,968.31	2,293,412.87
营业外支出付现	665,700.00	528,699.51
往来款	108,498,475.90	60,675,277.93
合计	131,240,175.44	97,211,923.65

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金：无

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司贵阳新洋诚义齿有限公司、凯里雅典娜医疗美容有限公司支付的现金		442,285.48
合计		442,285.48

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到售后租回融资业务的现金	25,660,000.00	
合计	25,660,000.00	

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付售后租回融资业务的现金	3,228,510.00	
合计	3,228,510.00	

### 注释43. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-35,431,055.93	6,350,538.26
加：信用减值损失	2,565,151.54	10,831,526.32
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,361,573.40	5,085,785.92
使用权资产折旧	2,437,328.00	2,170,203.58
无形资产摊销		17,743.00
长期待摊费用摊销	4,896,954.08	6,429,059.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,186,377.66	-2,138.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	13,522.45	111,465.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,493,950.40	841,150.50
投资损失（收益以“-”号填列）	595,592.40	2,405,212.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	26,002.88	-1,611,095.74
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）	1,216,376.72	775,479.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,775,568.98	-36,072,656.99
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-768,041.34	-22,599,328.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,630,698.76	-25,267,054.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	1,620,000.00	3,407,500.00
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	26,507,645.67	4,831,486.45
减：现金的期初余额	4,831,486.45	23,659,592.53
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	21,676,159.22	-18,828,106.08

#### 2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无

**3. 本期收到的处置子公司的现金净额**

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	24,955.63
其中：北京利美康外科医院投资有限公司	24,955.63
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	36,843.00
其中：成都武侯爵丽医疗美容门诊部有限公司	36,843.00
处置子公司收到的现金净额	11,887.37

**4. 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
一、现金	26,507,645.67	4,831,486.45
其中：库存现金	212,866.65	49,721.20
可随时用于支付的银行存款	26,294,779.02	4,781,765.25
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,507,645.67	4,831,486.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

**5. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响：无**

**6. 现金流量表补充资料其他说明：无**

**注释44. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	余额	受限原因
货币资金	500.00	POS 机押金
固定资产	30,442,283.93	抵押贷款
合计	30,442,783.93	

其他说明：下列说明中涉及合并范围内往来质押贷款的，受限资产账面价值已合并抵消。

本公司将部分资产用于向贷款方进行质押或抵押，期末所有权受到限制的资产情况如下：

1、本公司以其位于贵阳市南明区市南路 42 号保利国际广场 6 号楼 1 单元 11 层 1 号、2 号以及观山湖金阳南路 298 号睿力·上城 B、C 组团 3 栋 1 层 14 号的房产为其在贵阳银行股份有限公司息烽支行 1,880 万元短期借款提供抵押担保。资产原值合计 2,307.52 万元，净值合计 1,465.41 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，贵州利美康外科医院股份有限公司向贵阳银行股份有限公司息烽支行借入的一年内到期的长借款余额 1,580 万元。

2、本公司以其位于六盘水市钟山区钟山西路 81 号房产为其在贵阳银行股份有限公司息烽支行 478 万元长期借款提供抵押担保。资产原值 994.54 万元，净值 797.71 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，贵州利美康外科医院股份有限公司向贵阳银行股份有限公司息烽支行借入

的长期借款余额 318.10 万元。

3、2022 年本公司与平安创点国际融资租赁有限公司、国药控股（中国）融资租赁有限公司和海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订《售后回租合同》。售后回租资产原值共计 2,498.34 万元，净值共计 781.12 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，贵州利美康外科医院股份有限公司长期应付款余额共计 2,593.13 万元。

## 六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 本期发生的反向购买：无

(四) 处置子公司：无

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权增减方式	时点
北京利美康外科医院投资有限公司	注销	2022.01.10

(六) 其他：无

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司及组成 部分名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
贵阳利美康医院有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市南明区翠微巷 2 号	内科、外科、妇产科、妇产专业、口腔科、皮肤科、医疗美容科等	100.00		非同一控制下企业合并
贵阳利美康美容医院有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市观山湖区金阳南路 298 号睿力上城（世纪警苑）第 B1/B2/B3 一层 14 号房	内科、外科、口腔科、医疗美容科、急诊医学科、医学检验科		100.00	设立
北京利美康外科医院投资有限公司	北京市	北京市朝阳区东三环中路 39 号院 6 号楼 23 层 2706	项目投资；资产管理；投资管理等	100.00		设立
贵阳利美康口腔医院有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市云岩区毓秀路街道办事处中华北路 101 号贵州名酒大楼 8、9、10 层	专科医院；医疗服务	100.00		设立

注：北京利美康外科医院投资有限公司已于 2022 年 1 月 10 日办理完毕工商注销手续。

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的原因：无

- (2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：无
- (3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无
- (4) 对于纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据：无
- (5) 确定公司是代理人还是委托人的依据：无
- (6) 其他说明：无

2. 重要的非全资子公司：无

3. 重要非全资子公司的主要财务信息：无

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

6. 其他说明：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益：无

(四) 重要的共同经营：无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

(六) 其他：无

八、 与金融工具相关的风险披露

无

九、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2022 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

**(二) 期末公允价值计量****1. 持续的公允价值计量**

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
其他权益工具投资			10,030,000.00	10,030,000.00

**2. 非持续的公允价值计量：无**

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息：无

(五) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司其他权益工具投资均为股权投资，无活跃市场，公允价值取自股权投资成本价。

(六) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：无

(七) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无

(八) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：无

(九) 非金融资产最佳用途不同于当前用途的说明：无

(十) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无

**十、 关联方及关联交易****(一) 本企业的母公司情况**

姓名	直接或间接持股比例 (%)	与本公司关系
骆刚	26.05	董事长、法定代表人
文颖慧	4.30	本企业的高级管理人员

(二) 本公司的子公司情况：详见附注七、在其他主体中的权益、(一) 在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无

**(四) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州医疗健康融资担保有限公司	董事长、实际控制人参股的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
贵州康黔盛世健康咨询有限公司	董事控股的公司
贵州安康医学检验中心有限公司	董事参股的公司
贵州安康医疗器械有限公司	董事参股的公司
贵州安康信息技术有限公司	董事担任监事的公司
遵义同兴园林专业合作社	董事担任高级管理人员的公司
贵州三惠贸易有限公司	董事参股的公司、担任高级管理人员的企业或组织
贵阳兰朵兰朵酒店有限公司	董事参股的公司、并担任高级管理人员的企业或组织
贵州省正安县鑫正通小额贷款有限责任公司	董事长、实际控制人担任监事的企业或组织
贵州迈丰生物科技有限责任公司	董事长、实际控制人担任监事的企业或组织
贵州健康医疗投资有限公司	本公司持股 27.7778% 的公司
贵阳利美康餐饮服务有限责任公司	贵州健康医疗投资有限公司的全资子公司
骆刚	本公司的投资者个人、董事成员
鲁天宇	本公司的投资者个人、董事成员
杨俊	本公司的投资者个人、董事成员
刘德东	本公司的投资者个人、董事成员
张继建	本公司的投资者个人、董事成员
汪国应	本公司的监事会主席
马正飞	本公司的监事成员
李建国	本公司的监事成员
文颖慧	本公司的高级管理人员
罗幼刚	本公司的高级管理人员
骆显红	本公司的高级管理人员
倪红梅	本公司的高级管理人员
唐明星	本公司的高级管理人员
杜安秀	本公司的高级管理人员

### (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易 额度 (如适用)	上期发生额
贵阳新洋诚义齿有限公司	采购义齿	877,745.00			
合计		877,745.00			

注：因公司经营业务发展需要，公司于 2022 年 1 月-3 月期间向贵阳新洋诚义齿有限公司采购义齿等物品，合计发生采购额为 87.77 万元。公司已于 2021 年 3 月 29 日将所持有的贵阳新洋诚义齿有限公司 81.20% 股份出售并完成工商登记变更，鉴于上述变更尚未满 12 个

月，根据相关规定公司仍将与贵阳新洋诚义齿有限公司上述交易视为关联交易。截止报告期末，公司不再持有贵阳新洋诚义齿有限公司的股权。

**3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无**

**4. 关联托管情况：无**

**5. 关联承包情况：无**

**6. 关联租赁情况**

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
贵州信华乐康投资有限公司	房屋		145,637.89
合计			145,637.89

关联租赁情况说明：2022年度贵州信华乐康投资有限公司已不再属于公司关联方。

**7. 关联担保情况**

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
贵阳利美康医院有限公司	10,000,000.00	2020.12.02	2023.12.01	否
贵阳利美康美容医院有限公司	3,000,000.00	2022.08.09	2025.08.08	否

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
骆刚、文颖慧	最高额担保	2021.05.11	2024.05.11	否
骆刚、骆承	最高额抵押担保	2021.04.30	2024.04.30	否
骆刚	保证担保	2022.08.09	2025.08.08	否

关联担保情况说明：骆刚、骆承为贵阳利美康美容医院有限公司于2021年4月30日至2024年4月30日期间向中国建设银行股份有限公司贵阳城北支行的借款提供最高额抵押担保。骆刚抵押物位于贵州省贵阳市南明区中华南路2号钻石广场裙楼1层1-80号，面积43.02平方米，抵押物财产价值174.05万元；骆承位于贵州省贵阳市南明区中华南路2号钻石广场塔楼19层F号，面积146.35平方米，抵押物财产价值163.90万元；骆承抵押物位于贵州省贵阳市南明区中华南路2号钻石广场塔楼19层J号，面积99.92平方米，抵押物财产价值112.67万元。上述3处财产抵押物价值合计450.62万元。

**8. 关联方资金拆借**

(1) 向关联方拆入资金：无

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
贵州健康医疗投资有限公司	63,127,687.69	2022年1月1日	2022年12月31日	



贵州医疗健康融资担保有限公司	37,200,000.00	2022年1月1日	2022年12月31日	
贵阳利美康餐饮服务有限责任公司	6,000,000.00	2022年1月1日	2022年12月31日	
拆出偿还				
贵州健康医疗投资有限公司	98,146,738.53	2022年1月1日	2022年12月31日	

### 9. 关联方资产转让、债务重组情况：无

### 10. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
处置子公司	黄永华及贵阳新洋诚义齿有限公司		30,975,000.00	注
合计			30,975,000.00	

注：2021年4月2日，经公司第三届董事会第三十二次会议审议通过《关于出售资产》的议案，将公司所持贵阳新洋诚义齿有限公司81.2%的股权出售给自然人黄永华，股权转让价款447.50万元。事后，经公司自查，因内部沟通问题，发现该交易发生时存在相关补充协议尚未履行审议及信息披露程序，于2021年12月28日召开的第四届董事会第四次会议审议通过《关于追认出售资产暨关联交易事项补充协议的议案》，补充协议约定了该股权转让事项对应的非现金资产交易内容包括欠款抵扣及货款抵扣，非现金资产合计2,650.00万元，最终股权转让款合计为人民币3,097.50万元。已于2021年3月29日完成了上述股权转让的工商变更登记手续，报告期内已收到黄永华及贵阳新洋诚义齿有限公司支付的现金以及非现金股权转让款共计897.50万元。上述股权出售完成后，贵阳新洋诚义齿有限公司将不再是公司的子公司。

### 11. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	鲁天宇	6,000.00			
其他应收款					
	贵州健康医疗投资有限公司	34,379,606.49	2,735,955.41	69,398,657.33	9,356,363.25
	贵州医疗健康融资担保有限公司	37,200,000.00	1,860,000.00		
	贵阳利美康餐饮服务有限责任公司	6,000,000.00	300,000.00		
	李建国	30,000.00	28,250.00	30,000.00	8,500.00
	杜安秀	80,000.00	13,350.00	78,000.00	6,450.00
	骆刚	87,453.30	7,522.67	63,000.00	3,150.00

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	文颖慧	621,702.22	31,085.11	305,186.11	15,259.31
	马正飞			21,000.00	1,050.00
	汪国应			23,575.23	1,878.76
	贵阳新洋诚义齿有限公司			20,000,000.00	1,000,000.00
	黄永华			2,021,000.00	101,050.00
	梁安裕			129,083.00	21,974.90

注：2022年度贵阳新洋诚义齿有限公司、黄永华、梁安裕已经不属于公司关联方。

## (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	骆显红	2,756.00	2,756.00
其他应付款			
	鲁天宇	432,020.00	432,020.00
	罗幼刚	272,000.00	272,000.00
	倪红梅		106,376.00
	骆显红	104,630.00	104,630.00
	刘德东	0.50	0.50
	马正飞	179,000.00	
	汪国应	162,424.77	
合同负债			
	杨俊	100.00	100.00

## 12. 关联方承诺情况

1) 公司挂牌时，实际控制人或控股股东、董事、监事及高级管理人员和其他股东作出的避免同业竞争承诺。承诺开始日期：2015年2月16日，该承诺持续履行中。

2) 公司发行时，其他股东作出新增股份全部自愿限售承诺。承诺开始日期：2017年7月24日，该承诺持续履行中。

## 十一、 股份支付

无

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

与关联方相关承诺事项详见附注十、关联方及关联交易、(五) 关联方交易、13。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十三、 资产负债表日后事项

#### （一） 重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露重要的非调整事项。

#### （二） 利润分配情况

2023年4月28日公司召开的第四届董事会第九次会议和第四届监事会第四次会议审议通过了《关于公司2022年度利润分配的议案》。具体为：2022年度不进行利润分配，也不进行资金公积金转增股本。

本议案需提交股东大会审议。

#### （三） 销售退回

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露销售退回情况。

#### （四） 其他资产负债表日后事项说明

2023年4月28日公司召开的第四届董事会第九次会议审议通过了《关于贵州利美康外科医院股份有限公司对外投资暨关联交易的议案》，同意公司拟参股投资贵州医疗健康融资担保有限公司，该公司注册资金10,600万元，公司拟对其增资3,720万元，其中母公司对其增资2,920万元，全资二级子公司贵阳利美康美容医院有限公司对其增资800万元。增资后该公司注册资本为14,320万元，公司占其注册资本25.98%。其中母公司占其注册资本20.39%，全资二级子公司贵阳利美康美容医院有限公司占其注册资本5.59%。

本次交易存在关联关系，关联董事骆刚、杨俊、张继健回避表决。因非关联董事不足半数，本议案直接提交股东大会审议。

### 十四、 与租赁相关的定性与定量披露

#### （一） 租赁活动

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。

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十三）使用权资产、（三十）租赁负债。

#### （二） 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

本公司短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租

赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本报告期计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用 217.39 万元。

(三) 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出：无

(四) 租赁导致的限制或承诺：无

(五) 售后回租

2022 年 6 月 28 日、2022 年 12 月 13 日、2022 年 12 月 30 日，公司分别与平安点创国际融资租赁有限公司、国药控股（中国）融资租赁有限公司和海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订《售后回租协议》。

承租人进行售后回租交易的目的在于获得资金融通服务，改善现有债务结构，补充流动资金。未纳入租赁负债计量的付款额 2,650 万元。报告期内售后回租交易对现金流的影响为现金流入 2,566 万元、现金流出 338.85 万元。

## 十五、 其他重要事项说明

(一) 前期会计差错：无

(二) 债务重组：无

(三) 资产置换：无

(四) 年金计划：无

(五) 终止经营：无

(六) 分部信息：无

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1、报告期末，股东骆刚持股 2,389.4256 万股，持股比例 26.05%。其中质押股份 2,233.50 万股，全部为有限售条件股份，占公司股本 24.35%。质押期限为 2020 年 12 月 2 日起至 2023 年 12 月 1 日止。质押股份用于贷款，质押权人为贵阳农村商业银行股份有限公司乌当支行，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记。所涉及的股份是实际控制人控制的股份。包括本次质押股份在内，如果全部在质股份被行权可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

2、报告期末，股东贵州健康医疗投资有限公司持股 1,079.13 万股，持股比例 11.76%。其中质押股份 1,079.13 万股，占公司股本 11.76%。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,742,844.55	3,027,809.21
1至2年	836,593.05	3,735.10
2至3年	3,685.10	147,702.61
3年以上	154,277.61	6,575.00
小计	2,737,400.31	3,185,821.92
减：坏账准备	179,027.52	154,670.11
合计	2,558,372.79	3,031,151.81

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,737,400.31	100.00	179,027.52	6.54	2,558,372.79
其中：组合一	2,590,243.15	94.62	179,027.52	6.91	2,411,215.63
组合二	147,157.16	5.38			147,157.16
合计	2,737,400.31	100.00	179,027.52		2,558,372.79

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,185,821.92	100.00	154,670.11	4.85	3,031,151.81
其中：组合一	3,038,664.76	95.38	154,670.11	5.09	2,883,994.65
组合二	147,157.16	4.62			147,157.16
合计	3,185,821.92	100.00	154,670.11		3,031,151.81

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

## 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,742,844.55	87,142.23	5.00
1至2年	836,593.05	83,659.31	10.00
2至3年	3,685.10	1,105.53	30.00
3年以上	7,120.45	7,120.45	100.00
合计	2,590,243.15	179,027.52	

## (2) 组合二

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并关联方	147,157.16		
合计	147,157.16		

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	154,670.11	24,357.41				179,027.52
其中：组合一	154,670.11	24,357.41				179,027.52
组合二						
合计	154,670.11	24,357.41				179,027.52

## 6. 本报告期实际核销的应收账款：无

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
市医保中心	829,520.62	30.30	78,522.18
省医保中心	486,933.65	17.79	24,346.68
北京新氧科技有限公司	297,585.36	10.87	14,879.27
上海即科智能技术集团有限公司	203,586.90	7.44	10,179.35
贵阳利美康医院有限公司	141,306.66	5.16	
合计	1,958,933.19	71.56	127,927.48

## 8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

## 9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

## 10. 应收账款其他说明：无

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	88,156,136.56	84,949,290.81
合计	88,156,136.56	84,949,290.81

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

## 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	66,908,632.30	55,806,207.57
1至2年	25,410,382.01	16,770,209.50
2至3年	2,332,802.86	24,057,435.82
3年以上	7,793,272.24	3,914,161.26
小计	102,445,089.41	100,548,014.15
减：坏账准备	14,288,952.85	15,598,723.34
合计	88,156,136.56	84,949,290.81

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来	89,524,732.96	84,954,500.98
个人往来	12,920,356.45	15,593,513.17
小计	102,445,089.41	100,548,014.15
减：坏账准备	14,288,952.85	15,598,723.34
合计	88,156,136.56	84,949,290.81

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	102,445,089.41	14,288,952.85	88,156,136.56	100,548,014.15	15,598,723.34	84,949,290.81
第二阶段						
第三阶段						
合计	102,445,089.41	14,288,952.85	88,156,136.56	100,548,014.15	15,598,723.34	84,949,290.81

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	102,445,089.41	100.00	14,288,952.85	13.95	88,156,136.56
其中：组合一	100,632,488.10	98.23	14,288,952.85	14.20	86,343,535.25
组合二	1,812,601.31	1.77			1,812,601.31
合计	102,445,089.41	100.00	14,288,952.85		88,156,136.56

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	100,548,014.15	100.00	15,598,723.34	15.51	84,949,290.81
其中：组合一	100,548,014.15	100.00	15,598,723.34	15.51	84,949,290.81
合计	100,548,014.15	100.00	15,598,723.34	15.51	84,949,290.81

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况：无

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	65,096,030.99	3,254,801.55	5.00
1至2年	25,410,382.01	2,541,038.20	10.00
2至3年	2,332,802.86	699,840.86	30.00
3年以上	7,793,272.24	7,793,272.24	100.00
合计	100,632,488.10	14,288,952.85	

(2) 组合二

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并关联方	1,812,601.31		
合计	1,812,601.31		

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月坏账准备	整个存续期坏账准备（未发生信用减值）	整个存续期坏账准备（已发生信用减值）	
期初余额	15,598,723.34			15,598,723.34
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提			2,000,000.00	2,000,000.00
本期转回	571,266.37			571,266.37
本期转销	-36,843.00			-36,843.00
本期核销	775,347.12		2,000,000.00	2,775,347.12



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月坏账准备	整个存续期坏账准备 (未发生信用减值)	整个存续期坏账准备 (已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	14,288,952.85			14,288,952.85

### 8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,775,347.12

### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
贵州医疗健康融资担保有限公司	关联方	单位往来	29,200,000.00	1 年以内	28.24	1,460,000.00
贵州健康医疗投资有限公司	关联方	单位往来	26,587,768.45	1 年以内	25.71	1,329,388.42
贵阳新洋城义齿有限公司	非关联方	单位往来	20,000,000.00	1 至 2 年	19.34	2,000,000.00
贵阳利美康餐饮服务有限责任公司	关联方	单位往来	6,000,000.00	1 年以内	5.80	300,000.00
苟鹰	非关联方	个人往来	2,660,409.50	1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年	2.57	826,981.15
合计			84,448,177.95		81.66	5,916,369.57

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

13. 其他应收款其他说明：无

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	1,500,000.00		1,500,000.00	3,320,000.00		3,320,000.00
对联营、合营企业投资				604,062.18		604,062.18
合计	1,500,000.00		1,500,000.00	3,924,062.18		3,924,062.18

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵阳利美康医院有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
北京利美康外科医院投资有限公司	1,820,000.00		1,820,000.00			

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	3,320,000.00		1,820,000.00	1,500,000.00		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
贵州利美康中瑞医疗抗衰老中心有限公司	604,062.18		604,062.18		
小计	604,062.18		604,062.18		
合计	604,062.18		604,062.18		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
贵州利美康中瑞医疗抗衰老中心有限公司						
小计						
合计						

## 3. 长期股权投资其他说明：无

## 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,221,649.74	76,987,515.83	148,691,519.45	75,567,782.37
其他业务	63,445.45	50,880.00	111,530.59	49,880.00
合计	132,285,095.19	77,038,395.83	148,803,050.04	75,617,662.37

## 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益	10,925,086.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,424,062.18	5,934,686.76

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,500.00	
本期终止确认的其他权益工具股利收入		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
法人理财产品收益	6,969.78	274,661.43
合计	8,509,493.60	6,209,348.19

注释6. 其他：无

## 十七、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,803,962.29	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	356,649.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	8,469.78	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,971,797.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-5,410,640.53	

## （二）净资产收益率及每股收益

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	-28.25	-0.39	-0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.94	-0.33	-0.33

（三）境内外会计准则下会计数据差异：无

（四）其他：无

贵州利美康外科医院股份有限公司

二〇二三年四月二十八日

## 第九节 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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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