



# ST 百家医

NEEQ: 837019

## 广州百家医道健康管理股份有限公司



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

一、李斯对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

### 存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
李斯	董事	未出席	董事李斯因个人原因未出席第三届董事会第十二次会议，未在《广州百家医道健康管理股份有限公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员关于公司 2023 年年度报告的书面确认意见》签字。

二、公司负责人沈睿、主管会计工作负责人沈睿及会计机构负责人（会计主管人员）陈绮菱保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事李斯因个人原因未能出席。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、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当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号—基础层挂牌公司年度报告》第九条“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露的，但应当在相关章节详细说明未按本准则要求进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，公司应当披露。为了保护公司的商业秘密，公司豁免披露子公司不存在关联关系的往来客户和供应商名称，防止泄露合作方信息，避免不正当竞争，最大限度保护公司利益和股东权益。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	103

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司	指	广州百家医道健康管理股份有限公司
广东百家医道	指	广东百家医道健康管理股份有限公司系广州百家医道健康管理股份有限公司的全资子公司
百医盈龙	指	广州百医盈龙投资企业（有限合伙）系广州百家医道健康管理股份有限公司的股东
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
开源证券	指	开源证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《广州百家医道健康管理股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2018年修订）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2014年修订）
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
可穿戴远程体征监测设备	指	可穿戴设备即直接穿在身上，或是整合到用户的衣服或配件并监测身体数据的一种便携式设备
国家基本公共卫生服务	指	以儿童、孕产妇、老年人、慢性病患者为重点人群，面向全体居民免费提供的最基本的公共卫生服务。开展服务项目所需资金主要由政府承担，城乡居民可直接受益。
全国基层公共卫生服务管理实施路径平台、健康管理平台	指	公司依据《国家基本公共卫生服务规范（第三版）》（以下简称《规范》）及相关政策要求开发，涵盖14项基本公共卫生服务项目，可实现居民健康档案电子化管理和服务规划的智能化健康管理服务平台。
慢性病	指	不构成传染、具有长期积累形成疾病形态损害的疾病的总称。一旦防治不及，会造成经济、生命等方面的危害。
技术服务	指	拥有技术的一方为另一方解决某一特定技术问题所提供的各种服务，如进行非常规性的计算、设计、测量、分析、安装、调试，以及提供技术信息、改进工艺流程、进行技术诊断等服务。是技术市场的主要经营方式和范围。
慢病管理系统	指	慢性疾病管理系统，是一种为综合性医院及专科医院开发设计的慢性疾病管理网络系统。它全面导入疾病管理的概念，针对常见慢性病的诊疗与科研，帮

		助科室快速实现慢性病病历的系统管理，辅助医生护士的日常诊疗护理工作，并为医院向患者提供多样化诊疗服务创造条件。
医药卫生体制改革、医改	指	医药卫生体制改革，根据《中共中央国务院关于深化医药卫生体制改革的意见》（中发〔2009〕6号，以下简称《意见》），2009—2011年重点抓好五项改革：一是加快推进基本医疗保障制度建设，二是初步建立国家基本药物制度，三是健全基层医疗卫生服务体系，四是促进基本公共卫生服务逐步均等化，五是推进公立医院改革试点。
医保	指	医疗保险，指通过国家立法，按照强制性社会保险原则基本医疗保险费应由用人单位和职工个人按时足额缴纳。
分级诊疗	指	按照疾病的轻、重、缓、急及治疗的难易程度进行分级，不同级别的医疗机构承担不同疾病的治疗，实现基层首诊和双向转诊。
家庭医生	指	以家庭医疗保健服务为主要任务，提供个性化的预防、保健、治疗、康复、健康教育服务和指导，为居民解决日常健康问题和保健需求、提供家庭治疗和家庭康复护理等服务的全科大夫。
卫健部门、卫健委、卫健局	指	主管医疗卫生的政府单位，包括省市级卫生健康委员会、区卫生健康局。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州百家医道健康管理股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGZHOULOFTYMED-PATHHEALTH-CARECO.,LTD		
法定代表人	沈睿	成立时间	2004年1月12日
控股股东	控股股东为（杨玲）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨玲），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业-零售业-医药及医疗器材专门零售-医疗用品及器材零售		
主要产品与服务项目	健康管理平台、健康管理服务、医疗器械经销		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 百家医	证券代码	837019
挂牌时间	2016年4月26日	分层情况	基础层
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）	22,250,074
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈睿	联系地址	广州市天河区花城大道85号1301房之自编05单元
电话	020-38847388	电子邮箱	sam@100jed.com
传真	020-38847388		
公司办公地址	广州市天河区花城大道85号1301房之自编05单元	邮政编码	510623
公司网址	http://www.100jed.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101757773267W		
注册地址	广东省广州市天河区花城道85号1301房自编05单元		
注册资本（元）	22,250,074元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

公司主要从事基层医疗信息化服务，以软件开发为基础，硬件铺设为补充，整体运营服务配套，致力搭建基层医疗卫生机构信息化网系，为基层医疗机构提供信息化平台便于工作开展、提高服务质量和政府部门的监督，同时为广大居民提供个性化健康管理服务。公司主要产品有家庭医生签约服务智能解决方案，家庭医生服务呼叫中心，慢病管理，智慧医养结合综合服务平台等。

百家医道通过“软件+硬件+服务”模式，并基于 5G 技术为居民提供远程健康监护，协助医生实现远程诊疗服务。通过推进基层医疗和公卫服务信息化建设，破解医改中基层首诊、医防融合、分级诊疗、医养结合等痛点问题，为基层医疗和民政机构提供智慧家庭医生、智慧养老、医防融合、医养结合的整体解决方案，为全体居民提供更精准、更智慧、更可及的多样化健康管理服务。

公司核心产品为全国家庭医生服务管理智能路径解决方案，包含家庭医生签约系统、公卫系统、传统医疗诊疗系统、医养结合系统等近 20 个子系统软件，以及与之无缝链接的自助体检一体机、居民自助终端、快速签约机、便携出诊包、全科医生工作站等信息采集设备和检验检测硬件设备，和触及居民的各类远程监测类设备，如：远程血压、血糖、心电、胎心等。在此基础上，迭代衍生出在医院、街道、机团、企业具有家庭医生签约、自助体检、预约就诊、中医体质辨识和自助健康管理功能的“健康 e 站”，受到市场和居民欢迎。

公司主要收入来源是软件销售、技术服务、硬件设备销售和健康管理服务。系统软件包括提供现有系统和定制开发两种，主要根据客户需求功能定价销售。技术服务，是指在使用系统软件时产生的技术服务费，通常按时限或人头收取，包括技术部署费用、日常运维费用、新需求开发费用等。硬件设备主要包括具有数据上传功能的医用检测设备、影像设备、排队叫号设备和用户终端设备等。健康管理服务包括两个方面：一是远程健康管理服务，即通过可穿戴便携监测设备采集用户的体征数据，系统实时监测数据，健康管理团队定期或数据异常时对用户进行随访，提供健康建议，促进居民健康管理。公司将可穿戴便携监测设备与远程健康管理服务绑定，以年服务费形式收取费用。二是对医疗机构的健康管理辅助性服务，即健康管理团队为医疗机构提供服务协助，包括热线客服、体检等，主要按服务时长或数量收费。

公司产品主要面向各级医疗卫生和民政部门、基层医疗卫生机构、全体居民三个客户群体，系统平台覆盖超过 100 家社区卫生服务中心近 2000 万人群。客户通过百家医道解决方案提升基层医疗机构和医养机构的信息化服务水平和能力，推动家庭医生服务、基本公共卫生服务、分级诊疗、医养结合等政策落地，打通“医改”最后一公里，满足居民更高层次的幸福生活和健康管理需求。

未来，公司将深化系统研发优势，拓展覆盖区域，紧密对接基层需求，采取线下线上并进方式拓宽营收渠道，在个人用户的个性化需求上探索新的商业模式，在开展家庭医生和医养结合项目的过程中，将签约居民引流至医养综合服务平台，引进第三方服务提供商，针对用户的个性化需求提供精准服务，打造政府认可的健康管理生态平台。

##### 2、主要经营情况

本年度公司在持续推进越秀“健康 e 站”延伸服务项目的基础上，联合广东省卫生健康委员会、广东省行业标准协会、广州市卫生健康委、广州市行业标准协会、越秀区卫生健康局共同拟定了《健康 e 站五进计划》和《广州市健康 e 站建设标准》，协助广东省卫生健康委员会成立了“广东省互联网+家庭医生签约服务指导中心”负责全省家庭医生签约服务的推广、落地和督导；与广州市 12320 卫生健康

热线成立了家庭医生呼叫中心覆盖广州市 1200 万居民的健康咨询服务；与广州市政集团达成战略合作协议共建 6000 方医疗养老共同体；与广东电网有限公司达成战略合作协议共建紧密型县域医共体，进一步推动我省家庭医生签约服务模式创新，为我司持续拓展市场奠定了坚实的基础。

另一方面，本年度公司持续加强产品研发，家庭医生签约服务智能系统 3.0 版本全面升级改造完成，并在韶关、惠州、肇庆、云浮等多地成功试点落地，并获得一致好评，试点单位在广东省考核中全部取得满分成绩；“粤康 e 站”平台也开发落地，为居民、医生和健康服务供应商提供了一个综合性服务平台。因此，本公司的商业模式和抗风险能力更趋成熟，市场竞争力持续增强。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年公司被认定高新企业。

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	7,530,817.00	6,439,384.26	16.95%
毛利率%	22.83%	15.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,399,769.42	-7,545,741.48	54.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,460,817.51	-7,767,173.61	55.44%
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）	23.73%	85.23%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	23.73%	87.73%	-
基本每股收益	-0.15	-0.34	54.94%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	26,480,944.57	30,112,453.10	-12.06%
负债总计	25,707,480.78	42,739,219.89	-39.85%
归属于挂牌公司股东的净资产	773,463.79	-12,626,766.79	106.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	-0.57	105.26%
资产负债率%（母公司）	55.93%	96.06%	-
资产负债率%（合并）	97.08%	141.93%	-
流动比率	0.27	0.23	-
利息保障倍数	-4.64	-8.20	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,007,839.49	6,075,886.90	147.01%

应收账款周转率	1.76	1.50	-
存货周转率	31.04	13.58	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-12.06%	10.51%	-
营业收入增长率%	16.95%	101.52%	-
净利润增长率%	54.94%	-48.24%	-

备注：以上加权平均净资产收益率通过计算公式得出，具体意义需结合参照净资产、净利润金额。

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,752,521.32	6.62%	1,812,114.30	6.02%	-3.29%
应收票据					
应收账款	4,208,346.28	15.89%	4,338,728.99	14.41%	-3.01%
存货	151,701.50	0.57%	222,719.40	0.74%	-31.89%
固定资产	193,045.44	0.73%	309,441.62	1.03%	-37.61%
使用权资产	1,802,071.32	6.81%	3,767,967.42	12.51%	-52.17%
开发支出	2,769,918.53	10.46%	5,445,603.22	18.08%	-49.13%
无形资产	14,697,805.84	55.50%	12,898,638.55	42.83%	13.95%
短期借款	5,780,000.00	21.83%	8,692,260.00	28.87%	-33.50%
长期借款			7,000,000.00	23.25%	-100.00%
其他应付款	11,238,078.75	42.44%	16,233,875.07	53.91%	-30.77%
一年内到期的非流动负债	1,905,074.23	7.19%	3,375,646.03	11.21%	-43.56%
资本公积	16,849,713.00	63.63%	49,713.00	0.17%	33,793.98%
股东权益	773,463.79	2.92%	-12,626,766.79	-41.93%	106.13%

#### 项目重大变动原因：

- 1.2023 年末，我司存货余额约 15 万元，较本年初减少约 7 万元，减幅 31.89%，主要是因为我司本年已采购医疗器械设备年底前发货安装及时，所以库存减少。
- 2.2023 年末，我司固定资产账面余额约 19 万元，较本年初减少约 12 万元，减幅 37.61%，主要原因是 2023 年累计折旧。
- 3.2023 年末，我司使用权资产余额约 180 万元，较年初减少约 196 万，减幅 52.17%，主要原因是 2023 年使用权资产累计折旧。
- 4.2023 年末，我司短期借款余额 578 万元，较年初减少 291 万元，减幅 33.50%，主要原因是我司已归还该部分借款。
- 5.2023 年末，我司一年内到期的非流动负债约 191 万元，较年初减少 147 万元，减幅 43.56%，主要原因是我司已归还 150 万元银行贷款。
- 6.2023 年末，我司长期借款余额为 0，较年初减少 700 万元，减幅 100%。主要原因是我司已归还该部分

借款。

7.2023 年末，我司开发支出余额为约 277 万元，较年初减少 49.13%，主要原因是部分开发支出转为无形资产。

8.2023 年末，我司其他应付款余额约 112 万元，较年初减少 30.77%，主要原因是 1680 万元债务豁免。

9.2023 年末，我司资本公积余额约为 1680 万元，较年初增幅 33793.98%，主要原因是 1680 万元债务豁免，转为资本公积。

10.2023 年末，我司股东权益余额约 77 万元，较年初增幅 106.13%，主要原因是 1680 万元债务豁免转为资本公积。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	7,530,817.00	-	6,439,384.26	-	16.95%
营业成本	5,811,623.14	77.17%	5,443,795.43	84.54%	6.76%
毛利率%	22.83%	-	15.46%	-	-
销售费用	522,010.76	6.93%	2,568,485.34	39.89%	-79.68%
管理费用	3,920,959.01	52.07%	5,370,443.28	83.40%	-26.99%
财务费用	608,839.38	8.08%	819,238.25	12.72%	-25.68%
信用减值损失	-105,703.25	-1.40%	8,166.90	0.13%	-1,394.29%
其他收益	103,311.43	1.37%	225,956.25	3.51%	-54.28%

#### 项目重大变动原因：

- 1.本年销售费用较上年同期减少 79.68%，是因为 2023 年公司销售人员缩减，费用降低。
- 2.本年信用减值损失大幅变动主要是因为部分应收款项账龄增加，计提的信用减值增加。
- 3.本年其他收益大幅减少主要是收到的政府补助减少所致。

### 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	7,514,622.97	6,439,384.26	16.70%
其他业务收入	16,194.03	0	0%
主营业务成本	5,802,803.05	5,443,795.43	6.59%
其他业务成本	8,820.09	0	0%

#### 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比
智慧医养整体解决方案	5,646,697.46	5,688,325.09	-0.74%	5.69%	16.11%	9.04%
医疗健康管理服务	1,884,119.54	123,298.05	93.46%	71.83%	-77.36%	43.11%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

无

**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	客商 1	2,954,445.40	39.23%	否
2	客商 10	374,393.22	4.97%	否
3	客商 11	331,960.15	4.41%	否
4	客商 12	223,917.36	2.97%	否
5	客商 13	215,531.33	2.86%	否
合计		4,100,247.46	54.44%	-

**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	小高德（广州）置业有限公司	1,232,455.65	36.00%	否
2	供应商 13	512,648.74	15.00%	否
3	供应商 14	507,311.07	15.00%	否
4	供应商 15	221,705.67	6.00%	否
5	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所	141,509.43	4.00%	否
合计		2,615,630.56	76.00%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	15,007,839.49	6,075,886.90	147.01%
投资活动产生的现金流量净额	-1,410,203.02	-3,063,418.30	53.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-13,657,229.45	-3,507,562.41	-289.37%

#### 现金流量分析:

1. 经营活动现金流量净额较上期增加 147.01%，一方面收入增加经营活动现金流增加，另一方面由于加强成本控制经营活动现金流出减少，所以经营活动现金流量净额大幅增长。
2. 筹资活动产生的现金流量减少 289.37%，因为 2023 年偿还银行借款本金约 1141 万元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东百家医道健康管理有限公司	控股子公司	互联网健康管理行业	30,010,000.00	3,529,101.78	667,162.91	2,551,273.28	-876,255.61
广东百家医生集团有限公司	控股子公司	商务服务业	10,000,000.00	778,386.85	-46,467.69	0	-814,655.94
湖北百家医道健康管理有限公司	控股子公司	租赁和商务服务业	10,000,000.00	2,330,929.75	366,004.35	0	-91,990.57

##### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广东百家医道健康管理有限公司	从事健康管理，医疗器械贸易相关业务，与母公司相似。	经营
广东百家医生集团有限公司	从事健康管理，医疗器械贸易相关业务，与母公司相似。	经营
湖北百家医道健康管理有限公司	从事健康管理，医疗器械贸易相关	经营

业务，与母公司相似。

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	<p>我国健康管理服务行业正处于高速发展时期，由于智能设备（体征数据）、药品电商（用药数据）、远程医疗（诊疗数据）、医患平台（诊疗数据）、患者病历平台（档案数据）等都能通过采集和产生数据的入口而切入到健康管理，因此行业内潜在竞争对手多，竞争异常激烈。倘若公司未能充分利用自身优势尽快完善经销网络的建设，未能不断提升配套技术服务水平以满足客户需求，未能在有效培育或深度开发市场过程中持续获得政府青睐、拓展批量用户、得到医生支持，则公司可能存在因市场开拓受阻而造成市场份额下降的风险，并将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>公司为确保以各级医疗卫生机构为主的客户进行持续、稳定的业务活动，向其提供了包括使用咨询、操作培训、质量监控、养护管理等方面技术支持的配套服务，增强市场竞争力；同时，公司将持续加强“全国家庭医生服务管理智能路径平台”的研发，进一步完善功能，并通过大数据挖掘，为居民提供多样化、个性化增值服务，更好地满足市场需求，提升市场竞争力。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人杨玲直接持有公司 67.17%的股份。尽管公司已经建立了现代公司治理结构和较健全的公司规章制度，但如果公司控股股东、实际控制人利用其控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>实控人在公司并未担任任何职务，公司也将进一步完善现代治理结构和健全的公司规章制度，降低此风险。</p>
客户及销售区域集中的风险	<p>公司的客户主要为政府和各级医疗卫生机构，包括省市级地方医院、基层医疗卫生机构，专业公共卫生机构等。销售区</p>

	<p>域集中在广东省。其中 2022 年度、2021 年度前五大客户的销售收入占全部销售额的比例分别为 54%、64%，对少数客户存在依赖。若公司不能长期保持良好的信誉和服务，将会给公司的经营业绩带来重大不利影响。</p> <p>公司多年来专注于医疗器械流通与服务领域的经营，拥有丰富的行业经验，透过高质量的配套技术服务体系，凭借经销产品的权威性和全面性，在整个以广州和东莞为核心的泛珠江三角洲区域已积累了一批良好的客户资源，与广州市 12320 卫生健康热线、广东省内多家大型企业集团等共建紧密型县域医共体家庭医生签约服务模式创新等逐步落地，也为公司的可持续发展奠定良好基础。</p>
<p>经营活动现金流量净额波动较大的风险</p>	<p>2021 年度、2022 年度和 2023 年经营活动的现金流量净额分别为-6,328,047.77 元和 6,075,886.90 及 15,007,839.49 元，经营活动的现金流量净额波动较大。主要原因是公司仍处于产品开发和市场开拓阶段，研发和市场运营投入相关费用支出较大。倘若公司不能加强对经营活动现金的流动性管理，未来将可能面临短期内流动性不足的风险。</p> <p>公司已具备可复制可行性的商业模式，随着业务增长，经营资金流已逐步向好；同时，将拓宽融资渠道，优化融资结构，合理利用财务杠杆，拟引入新的战略投资者，通过股权融资，为公司业务的持续增长补充必要的流动资金。</p>
<p>整体经营规模较小及抗风险能力较弱的风险</p>	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司共有员工 22 人，整体规模仍然较小。2023 年度和 2022 年度的营业收入分别为 7,530,817.00 元和 6,439,384.26 元，公司仍处于成长和发展阶段，与同行业内的大公司相比，应市场变化的反应能力和恢复能力相对较差，对外界和内部风险的抵抗能力相对较弱。另外，公司目前正依托医改政策，通过研发设备和系统，搭建数字化平台，推进远程健康管理服务，因行业经验的不足，尚处于探索阶段，易受外界环境诸多不确定性因素的影响，公司可能会因规模较小、行业经验的不足而在市场变化中受到较大冲击，从而对公司业务造成不利影响。</p> <p>公司已多年来专注于医疗服务领域的经营，拥有丰富的行业经验，已具备可复制可行性的商业模式，家庭医生签约服务模式创新等逐步落地，也为公司业务及整体经营规模奠定基础，进而增强抗风险能力。</p>
<p>高级管理人员、核心技术人员流失及技术泄密的风险</p>	<p>研发和创新是企业发展的基础和根本，核心技术是公司竞争力的重要保障。研发人员拥有涵盖公司软件、硬件核心技术，对本公司的新产品研发、技术秘密保护意义重大。尽管公司对关键技术及新产品研发采取了严格的保密措施，并与核心技术人员和研发团队签署了保密协议，但如果公司高级管理人员、核心技术人员流失或所委托的系统技术公司产生泄密，将会对公司生产经营及规划目标实现产生不利影响。</p> <p>针对该风险，公司将不断加大培养和引进更高水平人才的力度，以满足公司日益发展壮大的需要，同时，不断完善各种</p>

	激励方式，促进公司和员工利益共享机制的形成，在最大程度内保持并发展壮大公司现有的核心人才团队。
行业政策变化风险	<p>公司在医疗设备采购成本、健康管理服务收费价格确定、业务开展模式等方面的行为均受到国家相关政策、法规的约束。由于我国目前正处于医药卫生体制改革的关键期，改革的进程和结果均存在不确定性。随着我国医改的不断深入，不排除国家出台政策的变化对公司的盈利模式造成冲击的情况，可能对公司的经营产生不利影响。</p> <p>公司将严格遵守相关规定，合法合规经营，密切关注业务许可政策的变化情况，确保公司符合业务经营的许可条件，保障公司业务的持续健康发展；同时，公司将积极主动适应各项行业政策变化，找准定位、扬长避短、错位竞争，为患者提供优质医疗服务。</p>
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

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
股东豁免债务	16,800,000.00	16,800,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易情况是公司关联方豁免其对公司的债权，一定程度上减轻了公司债务上的压力，优化了公司财务结构和财务指标，为公司单方面获益，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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
董监高	2016年4月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月26日		挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资金和其他资产	正在履行中
董监高	2016年4月26日		挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2016年4月26日		挂牌	其他承诺	无条件履行股份公司发起人以其各自按现有出资	正在履行中

					比例应拥有的相应净资产认购股	
实际控制人或控股股东	2016年4月26日		挂牌	其他承诺	无偿代为补缴和赔偿因公司违反劳动合同法、社会保险法、住房公积金等相关规定或因员工追索而产生的行政处罚和赔偿	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	19,694,737	88.52%	0.00	19,694,737	88.52%
	其中：控股股东、实际控制人	14,944,884	67.17%	0.00	14,944,884	67.17%
	董事、监事、高管	851,779	3.82%	0.00	851,779	3.82%
	核心员工	0	0%	0.00	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,555,337	11.48%	0.00	2,555,337	11.48%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0.00	0	0%
	董事、监事、高管	2,555,337	11.48%	0.00	2,555,337	11.48%
	核心员工	0	0%	0.00	0	0%
总股本		22,250,074	-	0.00	22,250,074	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	杨玲	14,944,884	0	14,944,884	67.1678%	0	14,944,884	0	0
2	沈睿	3,407,116	0	3,407,116	15.3128%	2,555,337	851,779	0	0
3	广州百医盈龙投资企业(有限合伙)	1,720,766	0	1,720,766	7.7338%	0	1,720,766	0	0
4	何文钜	1,204,536	0	1,204,536	5.4136%	0	1,204,536	0	0
5	沈军	576,423	0	576,423	2.5907%	0	576,423	0	0
6	胡国安	396,349	0	396,349	1.7813%	0	396,349	0	0
合计		22,250,074	0	22,250,074	100.00%	2,555,337	19,694,737	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

沈睿与杨玲系母子关系。

杨玲、沈睿系股东百医盈龙的合伙人，沈睿系百医盈龙法定代表人；除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

杨玲，女，1964年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1998年3月毕业于中国社会科学院研究生院。1990年2月至1993年5月任广州军区空军后勤综合库政治处干事；1993年6月至1995年9月任广东省第一建筑工程公司房地产公司业务经理；1995年10月至2003年12月在广州电视台工作，历任编辑、栏目策划；2004年起在广州百家医道健康管理股份有限公司工作，由公司第一次股东大会选举担任董事，由公司第一届董事会第一次会议选举担任董事长兼总经理，起任日期为2015年7月19日，任期三年。2017年12月20日辞去公司董事长、总经理职务。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 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

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
沈睿	董事长、总经理	男	1992年8月	2021年8月27日	2024年8月4日	3,407,116	0	3,407,116	15.3128%
盛世安	董事、副总经理	男	1992年7月	2022年3月10日	2024年8月4日	0	0	0	0%
杨杰	董事	男	1960年7月	2021年8月5日	2024年8月4日	0	0	0	0%
李斯	董事	男	1985年12月	2022年11月14日	2024年8月4日	0	0	0	0%
金春华	董事	男	1992年2月	2022年7月28日	2024年8月4日	0	0	0	0%
张力元	监事会主席	男	1996年10月	2021年8月27日	2024年8月4日	0	0	0	0%
陈罗志	监事	男	1988年6月	2022年11月14日	2024年8月4日	0	0	0	0%
刘永强	监事	男	1991年8月	2022年10月17日	2024年8月4日	0	0	0	0%
陈绮菱	财务总监	女	1974年6月	2021年9月17日	2024年8月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除董事长沈睿与控股股东、实际控制人杨玲系母子关系，董事杨杰与控股股东、实际控制人杨玲为兄妹关系外，其他公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

## (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	0	4
销售人员	7	0	4	3
财务人员	2	0	0	2
技术人员	16	0	6	10
行政人员	3	0	0	3
员工总计	32	0	10	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	13	10
专科	13	7
专科以下	4	3
员工总计	32	22

### 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

公司根据《中华人民共和国劳动法》及相关法律法规制定了完善的薪酬政策，综合员工的教育背景、专业技能、行业经验等方面设定员工的薪酬方案，并参考公司整体运营情况、人力资源市场情况及员工个人绩效表现情况定期调整员工的薪酬方案，确保薪酬福利的内部公平性和外部竞争性。

公司高度重视人才的培养。一方面，公司选拔并培养内部培训讲师，另一方面借助培训机构等外部资源，对员工进行全方位培训，以提升技能素养、改善工作效率、优化产品质量，实现员工与公司共同成长。

报告期内公司无承担费用的离退休职工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
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
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

2023 年新增关联方黄丹妮，为董事长沈睿妻子。

#### (一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

2020 年度，公司依照《公司法》《非上市公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规，对《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》《总经理工作细则》《对外担保管理办法》《关联交易管理制度》《信息披露事务管理制度》的有关条款进行了修订和完善，并及时通过全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)（或 [www.neeq.cc](http://www.neeq.cc)）对上述制度的审议情况及主要内容进行了公告。

2023 年度，公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。按照《公司法》的相关规定，公司已建立起“三会一层”（即股东大会、董事会、监事会和管理层）的架构体系，并配合一系列不断完善的治理制度、内控制度，逐步提升公司治理水平。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

##### 1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易，且不存在同业竞争情况。

## 2、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

## 3、资产独立情况

公司完整拥有软件著作权等知识产权，公司由有限公司整体变更设立而来，具有独立完整的资产结构。截至本年年末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

## 4、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

## 5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司不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；公司出纳人员不兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作；2017年公司建立重大差错责任追究制度，已在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2017-008）。

## 四、 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

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落</span> <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	中兴华审字（2024）第 410009 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOH B 座 20 层）			
审计报告日期	2024 年 2 月 7 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戈三平 5 年	谭炜杰 1 年	姓名三 0 年	姓名四 0 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	150,000.00			

**广州百家医道健康管理股份有限公司全体股东：**

#### 一、 审计意见

我们审计了广州百家医道健康管理股份有限公司（以下简称“百家医道”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了百家医道 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百家医道，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

百家医道管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括百家医道 2023 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百家医道的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算百家医道、终止运营或别无其他现实的选择。

#### **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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对百家医道持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百家医道不能持续经营。

（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）就百家医道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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：戈三平

中国·北京

中国注册会计师：谭炜杰

2024年2月7日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	1,752,521.32	1,812,114.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	4,208,346.28	4,338,728.99
应收款项融资			
预付款项	五、3	70,972.10	94,263.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	348,078.86	421,455.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	151,701.50	222,719.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	486,483.38	793,599.02
<b>流动资产合计</b>		<b>7,018,103.44</b>	<b>7,682,880.590</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	193,045.44	309,441.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	1,802,071.32	3,767,967.42
无形资产	五、9	14,697,805.8	12,898,638.55
开发支出	五、10	2,769,918.53	5,445,603.22
商誉			
长期待摊费用	五、11		7,921.70
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,462,841.13</b>	<b>22,429,572.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>26,480,944.57</b>	<b>30,112,453.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	5,780,000.00	8,692,260.00
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	五、13	2,576,933.53	1,888,563.12
预收款项			
合同负债	五、14		158,100.60
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	3,638,904.42	2,882,028.14
应交税费	五、16	98,658.32	603,672.77
其他应付款	五、17	11,238,078.75	16,233,875.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	1,905,074.23	3,375,646.03
其他流动负债	五、19	469,831.53	
<b>流动负债合计</b>		<b>25,707,480.78</b>	<b>33,834,145.73</b>

<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、20		7,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21		1,905,074.16
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			8,905,074.16
<b>负债合计</b>		25,707,480.78	42,739,219.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	22,250,074.00	22,250,074.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	16,849,713.00	49,713.00
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	五、24	-38,326,323.21	-34,926,553.79
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		773,463.79	-12,626,766.79
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		773,463.79	-12,626,766.79
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		26,480,944.57	30,112,453.10

法定代表人：沈睿

主管会计工作负责人：沈睿

会计机构负责人：陈绮菱

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	十四、1	24,241.57	26,338.55
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、2	3,931,568.97	4,915,518.76
应收款项融资			
预付款项		47,049.64	72,287.27
其他应收款		945,941.05	1,547,907.6
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		105,269.44	115,163.69
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		85,588.71	397,797.30
<b>流动资产合计</b>		<b>5,139,659.38</b>	<b>7,075,013.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	16,721,197.94	15,704,271.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		183,169.59	271,517.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		512,276.13	1,071,122.84
无形资产		12,349,876.47	10,234,678.66
开发支出		2,551,846.04	5,208,489.67
商誉			
长期待摊费用			7,921.70
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>32,318,366.17</b>	<b>32,498,001.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,458,025.55</b>	<b>39,573,014.84</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,780,000.00	8,692,260.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		835,620.07	333,557.07
预收款项			

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,107,861.06	2,597,550.82
应交税费		87,106.12	558,571.35
其他应付款		10,158,047.58	16,098,677.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			158,100.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		541,556.85	2,033,191.23
其他流动负债		439,871.71	
<b>流动负债合计</b>		<b>20,950,063.39</b>	<b>30,471,908.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			7,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			541,556.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>7,541,556.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>20,950,063.39</b>	<b>38,013,465.61</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		22,250,074.00	22,250,074.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		16,800,002.00	2.00
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		-22,542,113.84	-20,690,526.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>16,507,962.16</b>	<b>1,559,549.23</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>37,458,025.55</b>	<b>39,573,014.84</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、25	7,530,817.00	6,439,384.26
其中：营业收入	五、25	7,530,817.00	6,439,384.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		10,888,393.85	14,219,617.39
其中：营业成本	五、25	5,811,623.14	5,443,795.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	24,961.56	17,655.09
销售费用	五、27	522,010.76	2,568,485.34
管理费用	五、28	3,920,959.01	5,370,443.28
研发费用			
财务费用	五、29	608,839.38	819,238.25
其中：利息费用	五、29	602,398.54	820,450.20
利息收入	五、29	1,262.95	9,361.45
加：其他收益	五、30	103,311.43	225,956.25
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五、31	-105,703.25	8,166.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32		300.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,359,968.67	-7,545,809.98
加：营业外收入	五、33	13.91	68.50
减：营业外支出	五、34	39,814.66	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,399,769.42	-7,545,741.48
减：所得税费用	五、35		

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,399,769.42	-7,545,741.48
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）		-3,399,769.42	-7,545,741.48
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）		-3,399,769.42	-7,545,741.48
<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>		-3,399,769.42	-7,545,741.48
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,399,769.42	-7,545,741.48
（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）		-0.15	-0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.15	-0.34

法定代表人：沈睿

主管会计工作负责人：沈睿

会计机构负责人：陈绮菱

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	4,979,543.72	5,774,338.33

减：营业成本	十四、4	4,067,137.39	4,479,779.55
税金及附加		16,585.82	17,510.53
销售费用		85,132.93	1,034,636.17
管理费用		2,165,364.98	4,941,347.02
研发费用			
财务费用		500,391.30	806,962.99
其中：利息费用		496,209.91	807,288.57
利息收入		281.06	4,168.67
加：其他收益		102,987.89	199,161.23
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）		-76,368.70	57,642.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			300.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,828,449.51</b>	<b>-5,248,793.82</b>
加：营业外收入		13.84	
减：营业外支出		23,151.40	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,851,587.07</b>	<b>-5,248,793.82</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,851,587.07</b>	<b>-5,248,793.82</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>		-1,851,587.07	-5,248,793.82
<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	2023 年	2022 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		8,230,138.40	6,812,664.45
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			63,061.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	12,797,479.74	8,473,738.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,027,618.14</b>	<b>15,349,464.02</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,858,390.50	1,501,204.13
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		2,439,200.71	3,612,969.98
支付的各项税费	五、36	277,104.07	396,208.11
支付其他与经营活动有关的现金		1,445,083.37	3,763,194.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,019,778.65</b>	<b>9,273,577.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,007,839.49</b>	<b>6,075,886.90</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,410,203.02	3,063,418.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、36		
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,410,203.02	3,063,418.30
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,410,203.02	-3,063,418.30
<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		6,442,000.00	9,517,260.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		6,442,000.00	9,517,260.00
偿还债务支付的现金		17,854,260.00	10,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		454,034.22	763,298.98
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		1,790,935.23	1,836,523.43
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,099,229.45	13,024,822.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,657,229.45	-3,507,562.41
<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>		-59,592.98	-495,093.81
加：期初现金及现金等价物余额		1,812,114.30	2,307,208.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,752,521.32	1,812,114.30

法定代表人：沈睿

主管会计工作负责人：沈睿

会计机构负责人：陈绮菱

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022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		5,120,050.90	6,130,295.62
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		14,922,931.67	8,342,781.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>20,042,982.57</b>	<b>14,473,077.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		693,168.90	1,319,351.24
支付给职工以及为职工支付的现金		1,899,648.82	2,398,896.76
支付的各项税费		159,114.01	356,979.32
支付其他与经营活动有关的现金		2,922,262.08	3,888,020.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,674,193.81</b>	<b>7,963,248.15</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,368,788.76</b>	<b>6,509,829.35</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,346,811.34	3,063,418.30
投资支付的现金		606,500.00	432,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,953,311.34</b>	<b>3,495,418.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,953,311.34</b>	<b>-3,495,418.30</b>
<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		6,442,000.00	9,517,260.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>6,442,000.00</b>	<b>9,517,260.00</b>
偿还债务支付的现金		17,854,260.00	10,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		454,034.22	763,298.98
支付其他与筹资活动有关的现金		551,280.18	1,672,674.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,859,574.40</b>	<b>12,860,973.28</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,417,574.40</b>	<b>-3,343,713.28</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,096.98</b>	<b>-329,302.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额		26,338.55	355,640.78
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>24,241.57</b>	<b>26,338.55</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	22,250,074.00				49,713.00						-34,926,553.79		-12,626,766.79
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	22,250,074.00				49,713.00						-34,926,553.79		-12,626,766.79
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					16,800,000.00						-3,399,769.42		13,400,230.58
（一）综合收益总额											-3,399,769.42		-3,399,769.42
（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					16,800,000.00							16,800,000.00
<b>四、本年期末余额</b>	22,250,074.00				16,849,713.00						-38,326,323.21	773,463.79

项目	2022年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	22,250,074.00				49,713.00						-27,380,812.31		-5,081,025.31
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	22,250,074.00				49,713.00						-27,380,812.31		-5,081,025.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,545,741.48		-7,545,741.48
（一）综合收益总额											-7,545,741.48		-7,545,741.48
（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>	22,250,074.00				49,713.00							-34,926,553.79	-12,626,766.79

法定代表人：沈睿

主管会计工作负责人：沈睿

会计机构负责人：陈绮菱

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023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	22,250,074.00				2.00						-20,690,526.77	1,559,549.23

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	22,250,074.00				2.00					-20,690,526.77	1,559,549.23
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-1,851,587.07	14,948,412.93
（一）综合收益总额										-1,851,587.07	-1,851,587.07
（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					16,800,000.00							16,800,000.00
<b>四、本年期末余额</b>	22,250,074.00				16,800,002.00						-22,542,113.84	16,507,962.16

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	22,250,074.00				2.00						-15,441,732.95	6,808,343.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,250,074.00				2.00						-15,441,732.95	6,808,343.05
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)											-5,248,793.82	-5,248,793.82
(一) 综合收益总额											-5,248,793.82	-5,248,793.82
(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、本期末余额</b>	22,250,074.00				2.00						-20,690,526.77	1,559,549.23

# 广州百家医道健康管理股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司的业务性质和主要经营活动

广州百家医道健康管理股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系广州市龙佛特贸易有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司, 公司统一社会信用代码为: 91440101757773267W, 于 2016 年 4 月 26 日在新三板上市。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数为 2225.0074 万股, 均为人民币普通股, 注册资本为 2225.0074 万元, 注册地址: 广州市天河区花城大道 85 号 1301 房之自编 05 单元。

公司的股东及股东结构如下:

姓名	持股数量(股)	持股比例	出资方式	出资时间
杨玲	14,944,884.00	67.17%	货币	2015-10-27
沈军	576,423.00	2.59%	净资产折股	2015-5-31
沈睿	3,407,116.00	15.31%	货币	2015-10-27
广州百医盈龙投资企业(有限合伙)	1,720,766.00	7.73%	货币	2015-10-27
何文钜	1,204,536.00	5.41%	货币	2017-07-12
胡国安	396,349.00	1.78%	货币	2020-12-16
总计	22,250,074.00	100.00%	--	--

本公司主要从事医疗健康管理服务。经营范围主要包括: 食品进出口; 婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售; 保健食品(预包装)销售; 食品销售(仅销售预包装食品); 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 卫生用品和一次性使用医疗用品销售; 医用口罩批发; 医用口罩零售; 药物检测仪器销售; 制药专用设备销售; 互联网设备销售; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 第二类医疗器械销售; 第一类医疗器械销售; 养老服务; 机构养老服务; 人工智能公共服务平台技术咨询服务; 体育健康服务; 地理遥感信息服务; 仓储设备租赁服务; 计算机软硬件及外围设备制造; 软件外包服务; 软件开发; 软件销售; 音像制品出租; 休闲娱乐用品设备出租; 医护人员防护用品批发; 医护人员防护用品零售; 医疗设备租赁; 母婴生活护理(不含医疗服务); 护理机构服务(不含医疗服务); 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 细胞技术研发和应用; 远程健康管理服务; 汽车租赁; 信息技术咨询服务; 建筑工程机械与设备租赁; 计算机及通讯设备租赁; 机械设备租赁; 办公设备租赁服务; 会议及展览服务; 企业形象策划; 法律咨询(不包括律师事务所业务); 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 人力资源服务(不含职业中介活动、劳务派遣服务); 健康咨询服务(不含诊疗服务); 安全咨询服务; 企业管理咨询; 教育咨询服务(不含涉许可审批的教育

培训活动);特殊医学用途配方食品销售;保健食品销售;第三类医疗器械经营;II、III类射线装置销售;I类射线装置销售;药品零售;药品批发;药品进出口;第一类增值电信业务;第二类增值电信业务;基础电信业务;呼叫中心;广播电视节目制作经营;信息网络传播视听节目;音像制品制作;

## 2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 02 月 7 日决议批准报出。

## 3、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”),以及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。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医疗健康管理服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见如下各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

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。

### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍

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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“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,采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

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。

## 10、金融工具

在本公司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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ② 该金融资产已转移, 且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; ③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### (4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议, 以承担新金融负债的方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的, 终止确认原金融负债, 同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的, 本公司将其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。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

## (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同

的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业根据企业实际情况进行描述等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项	不计算预期信用损失
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

应收账款账龄	应收账款估计损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项	不计算预期信用损失
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
员工借款、备用金组合	员工暂借款、备用金	不计算预期信用损失

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	其他应收款估计损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### 13、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组

中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.5-23.75
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

## 24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得

足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （1） 本公司作为出租人

##### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 29、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 16 号》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的

应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州百家医道健康管理股份有限公司	15%
广东百家医道健康管理有限公司	20%
湖北百家医道健康管理有限公司	20%
广东百家医生集团有限公司	20%

##### 2、税收优惠及批文

(1) 2022年12月22号，本公司已通过高新技术企业认定，本公司证书编号为GR202244009793，有效期三年。从2022年度起可享受15%的企业所得税税率优惠。

(2) 根据《财政部 关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司子公司广东百家医道健康管理有限公司、湖北百家医道健康管理有限公司、广东百家医生集团有限公司符合小型微利企业，享受该优惠政策。

(3) 根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总

局公告 2023 年第 1 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日起小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元,免征增值税。本公司子公司广东百家医生集团有限公司享受该优惠政策。

(4) 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号)的规定:自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	430.15	1,340.15
银行存款	1,751,663.45	1,787,605.26
其他货币资金	427.72	23,168.89
合 计	1,752,521.32	1,812,114.30
其中:存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	208,846.91	292,196.70
1 至 2 年	52,918.00	1,259,647.00
2 至 3 年	1,242,847.00	320,055.00
3 至 4 年	320,055.00	2,736,226.05
4 至 5 年	2,736,226.05	
5 年以上	44,950.00	44,950.00
小 计	4,605,842.96	4,653,074.75
减:坏账准备	397,496.68	314,345.76
合 计	4,208,346.28	4,338,728.99

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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应收账款	3,720,000.00	80.77	111,600.00	3.00	3,608,400.00
按组合计提坏账准备的应收账款	885,842.96	19.23	285,896.68	32.27	599,946.28
其中：					
账龄分析法组合	885,842.96	19.23	285,896.68	32.27	599,946.28
低风险组合					
合 计	4,605,842.96	100.00	397,496.68	8.63	4,208,346.28

(续)

类 别	上年年末余额				
	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应收账款	3,720,000.00	79.95	111,600.00	3.00	3,608,400.00
按组合计提坏账准备的应收账款	933,074.75	20.05	202,745.76	21.73	730,328.99
其中：					
账龄分析法组合	933,074.75	20.05	202,745.76	21.73	730,328.99
应收关联方组合					
合 计	4,653,074.75	100.00	314,345.76	6.76	4,338,728.99

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客商 1	3,720,000.00	111,600.00	3.00	该客户为事业单位，信用风险较低
合 计	3,720,000.00	111,600.00	3.00	

注：客商 1 对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告应收账款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第一名。

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	208,846.91	10,442.35	5.00
1至2年	52,918.00	5,291.80	10.00
2至3年	1,135.00	227.00	20.00
3至4年	320,055.00	96,016.50	30.00
4至5年	257,938.05	128,969.03	50.00
5年以上	44,950.00	44,950.00	100.00
合 计	885,842.96	285,896.68	32.27

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	314,345.76	83,150.92			397,496.68
合 计	314,345.76	83,150.92			397,496.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	与本公 司关系	期末余额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备余 额
客商 1	客户	3,720,000.00	80.77	111,600.00
客商 2	客户	297,280.00	6.45	89,184.00
客商 3	客户	158,938.05	3.45	79,469.03
客商 4	客户	99,000.00	2.15	49,500.00
客商 5	客户	78,000.00	1.69	3,900.00
合计		4,353,218.05	94.51	333,653.03

注：客商 1、2、3、4 分别对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告应收账款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第一名、第二名、第三名和第四名。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	36,408.34	51.30	87,301.73	92.61
1 至 2 年	27,601.76	38.89		
2 至 3 年				
3 年以上	6,962.00	9.81	6,962.00	7.39
合 计	70,972.10	100.00	94,263.73	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项 目	与本公 司关系	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	坏账准备余 额
中国石油公司广州分公司	供应商	23,599.01	33.25	
思异科技有限公司	供应商	11,627.70	16.38	
阿里云计算有限公司	供应商	5,676.30	8.00	
供应商 4	供应商	5,600.00	7.89	
供应商 5	供应商	5,490.00	7.74	
合 计		51,993.01	73.26	

注：供应商中国石油公司广州分公司、中国石油公司广州分公司、阿里云计算有限公司分别对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告预付款按预付对象归集的期末余额披露前五名的第三名、第二名和第五名。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	348,078.86	421,455.15
合 计	348,078.86	421,455.15

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,693.86	284,002.16
1 至 2 年	266,289.30	54,262.93
2 至 3 年	22,917.97	31,500.00
3 至 4 年	31,500.00	105,991.54
4 至 5 年	100,531.54	2,999.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	599.00	9,600.00
小 计	437,531.67	488,355.63
减：坏账准备	89,452.81	66,900.48
合 计	348,078.86	421,455.15

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	411,160.84	459,965.80
备用金	26,370.83	28,389.83
其他		
合 计	437,531.67	488,355.63

③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 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	66,900.48			66,900.48
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	22,552.33			22,552.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	89,452.81			89,452.81

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	66,900.48	22,552.33			89,452.81

合 计	66,900.48	22,552.33			89,452.81
-----	-----------	-----------	--	--	-----------

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
小高德(广州)置业有限公司	押金保证金类	368,211.84	1-2年, 2-3年, 3-4年, 4-5年	84.16	77,483.80
联通(广东)产业互联网有限公司	押金保证金类	30,000.00	3-4年	6.86	9,000.00
客商6	备用金	15,693.86	1年以内	3.59	
客商7	备用金	10,000.00	2-3年	2.29	
供应商8	押金保证金类	4,500.00	2-3年	1.03	900.00
合 计	—	428,405.70	—	97.93	87,383.80

注：供应商小高德（广州）置业有限公司、联通(广东)产业互联网有限公司和客商7分别对应2022年度合并及母公司财务报表报告其他应收账款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第一名、第三名和第五名。

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	151,701.50		151,701.50
合 计	151,701.50		151,701.50

(续)

项 目	上年年末余额
-----	--------

	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	222,719.40		222,719.40
合 计	222,719.40		222,719.40

(2) 公司期末无需计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税及预缴税费	486,483.38	474,559.98
试用协议设备		319,039.04
合 计	486,483.38	793,599.02

## 7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	193,045.44	309,441.62
固定资产清理		
合 计	193,045.44	309,441.62

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	运输工具	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,089,116.02	1,344,669.91	85,834.25	2,519,620.18
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额		35,385.57	44,037.50	79,423.07
(1) 处置或报废		35,385.57	44,037.50	79,423.07
4、期末余额	1,089,116.02	1,309,284.34	41,796.75	2,440,197.11
二、累计折旧				
1、年初余额	1,034,660.22	1,103,993.06	71,525.28	2,210,178.56
2、本期增加金额		91,719.15	14,515.67	106,234.82
(1) 计提		91,719.15	14,515.67	106,234.82
3、本期减少金额		20,255.08	49,006.63	69,261.71
(1) 处置或报废		20,255.08	49,006.63	69,261.71

项 目	运输工具	办公设备	其他设备	合 计
4、期末余额	1,034,660.22	1,175,457.13	37,034.32	2,247,151.67
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	54,455.80	133,827.21	4,762.43	193,045.44
2、年初账面价值	54,455.80	240,676.85	14,308.97	309,441.62

②本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期无通过经营租赁租出的固定资产。

④本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

#### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	7,585,258.61	7,585,258.61
2、本年增加金额		
(1) 租赁		
3、本年减少金额	3,653,466.45	3,653,466.45
(1) 租赁到期	3,653,466.45	3,653,466.45
4、年末余额	3,931,792.16	3,931,792.16
二、累计折旧		
1、年初余额	3,817,291.19	3,817,291.19
2、本年增加金额	1,965,896.10	1,965,896.10
(1) 计提	1,965,896.10	1,965,896.10
3、本年减少金额	3,653,466.45	3,653,466.45
(1) 租赁到期	3,653,466.45	3,653,466.45
4、年末余额	2,129,720.84	2,129,720.84
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,802,071.32	1,802,071.32
、年初账面价值	3,767,967.42	3,767,967.42

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	19,591,570.81	19,591,570.81
2、本期增加金额	5,444,915.50	5,444,915.50
(1) 购置		
(2) 研发转入	5,444,915.50	5,444,915.50
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	25,036,486.31	25,036,486.31
二、累计摊销		
1、年初余额	6,692,932.26	6,692,932.26
2、本期增加金额	3,645,748.21	3,645,748.21
(1) 计提	3,645,748.21	3,645,748.21
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	10,338,680.47	10,338,680.47
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	14,697,805.84	14,697,805.84
2、年初账面价值	12,898,638.55	12,898,638.55

### 10、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高血压规范管理系统 V1.0	1,973,385.31	-687.72		1,972,697.59		
糖尿病规范管理系统 V1.0	1,936,526.10			1,936,526.10		
老年人规范管理系统 V1.0	1,298,578.26			1,298,578.26		
代金券管理系统 V1.0	51,411.54			51,411.54		
商城系统 V1.0	185,702.01			185,702.01		
百家医道居民档案系统 V2.0		924,121.09				924,121.09
百家医道药房队列叫号系统 V1.0		254,364.07				254,364.07
百家医道基本公卫绩效评价系统 V1.0		983,609.47				983,609.47
百家医道实验室管理系统 V1.0		389,751.41				389,751.41
百家医道医防融合开方系统 V1.0		218,072.49				218,072.49
合计	5,445,603.22	2,769,230.81		5,444,915.50		2,769,918.53

### 11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
财务软件费用	7,921.70		7,921.70		
合计	7,921.70		7,921.70		

### 12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		1,382,000.00
保证借款		1,530,260.00
保证抵押借款（注）	5,780,000.00	5,780,000.00
合 计	5,780,000.00	8,692,260.00

注：百家医道与交通银行股份有限公司广东省分行签订流动资产借款合同（三年期随借随还），于 2023 年归还期初借款人民币 578 万元，并累计向该行再次借入人民币 578 万元，由杨玲提供保证担保，并由其以其拥有的房产提供抵押担保。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	2,227,558.64	1,670,946.32
暂估应付账款	329,374.89	197,616.80
应付媒体服务款	20,000.00	20,000.00
合 计	2,576,933.53	1,888,563.12

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 9	650,000.00	未结算
供应商 10	400,000.00	未结算
供应商 11	213,309.41	未结算
广州优胜电子技术有限公司	108,500.00	未结算
合 计	1,371,809.41	

注：供应商 9、10、11、广州优胜电子技术有限公司分别对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告按账龄超过 1 年的重要应付账款披露的第三名、第四名、第一名和第二名。

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款		158,100.60
合 计		158,100.60

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,760,517.56	3,818,953.79	3,046,070.87	3,533,400.48
二、离职后福利-设定提存计划	121,510.58	386,963.00	402,969.64	105,503.94
三、辞退福利				
合计	2,882,028.14	4,205,916.79	3,449,040.51	3,638,904.42

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,671,133.22	3,479,590.67	2,806,505.34	3,344,218.55
2、职工福利费		530.00	530.00	
3、社会保险费	51,224.34	198,766.12	194,784.53	55,205.93
其中：医疗保险费	49,475.64	193,869.84	188,871.95	54,473.53
工伤保险费	1,748.70	4,896.28	5,912.58	732.40
生育保险费				
4、住房公积金	38,160.00	140,067.00	44,251.00	133,976.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	2,760,517.56	3,818,953.79	3,046,070.87	3,533,400.48

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	114,662.28	375,163.30	386,871.74	102,953.84
2、失业保险费	6,848.30	11,799.70	16,097.90	2,550.10
合计	121,510.58	386,963.00	402,969.64	105,503.94

16、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	91,985.88	487,241.56
企业所得税		
个人所得税		116,431.21
印花税	1,377.74	
城市维护建设税	3,088.57	
教育费附加	2,206.13	
合计	98,658.32	603,672.77

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,238,078.75	16,233,875.07
合 计	11,238,078.75	16,233,875.07

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
个人股东借款	8,076,175.14	14,676,000.00
保证金	925,300.00	25,300.00
股权转让款	1,000,000.00	1,000,000.00
待报销款	26,120.61	248,797.81
预提费用	44,905.00	
其他	1,165,578.00	283,777.26
合 计	11,238,078.75	16,233,875.07

#### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
客商 8	5,500,000.00	未结算
客商 9	1,000,000.00	未结算
合 计	6,500,000.00	

注：客商 8、9 分别对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告其他应付款按账龄超过 1 年的重要其他应付款披露的第三名和第四名。

### 18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、20）		1,500,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注五、21）	1,905,074.23	1,875,646.03
合 计	1,905,074.23	3,375,646.03

### 19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	469,831.53	
合 计	469,831.53	

### 20、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押保证借款		4,250,000.00
抵押质押保证借款		4,250,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、18）		1,500,000.00
合 计		7,000,000.00

### 21、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	3,971,867.85				2,024,010.25	1,947,857.60
未确认融资费用	-191,147.66				-148,364.29	-42,783.37
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	1,875,646.03	—	—	—	—	1,905,074.23
合 计	1,905,074.16	—	—	—	—	0

### 22、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转增股本	其他	小计	
股份总数	22,250,074.00						22,250,074.00

### 23、资本公积

项 目	年初余额	本期增加（注）	本期减少	期末余额
股本溢价	49,713.00			49,713.00
其他资本公积		16,800,000.00		16,800,000.00
合 计	49,713.00	16,800,000.00		16,849,713.00

注：本期资本公积增加数系 2023 年 12 月 29 日公司控股股东杨玲豁免其对公司 13,800,000.00 元的债权，股东沈睿豁免其对公司 3,000,000.00 元的债权。

### 24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-34,926,553.79	-27,380,812.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-34,926,553.79	-27,380,812.31
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,399,769.42	-7,545,741.48
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-38,326,323.21	-34,926,553.79

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,514,622.97	5,802,803.05	6,439,384.26	5,443,795.43
其他业务	16,194.03	8,820.09		
合 计	7,530,817.00	5,811,623.14	6,439,384.26	5,443,795.43

### (1) 营业收入及营业成本按产品类别分项列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
智慧医养整体解决方案	5,646,697.46	5,688,325.09	5,342,896.61	4,899,292.78
医疗健康管理服务	1,884,119.54	123,298.05	1,096,487.65	544,502.65
合 计	7,530,817.00	5,811,623.14	6,439,384.26	5,443,795.43

### (2) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	2023 年度收入金额	占全部营业收入的比例 (%)
客商 1	2,954,445.40	39.23
客商 10	374,393.22	4.97
客商 11	331,960.15	4.41
客商 12	223,917.36	2.97
客商 13	215,531.33	2.86
合 计	4,100,247.46	54.44

注：客商 1 对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告营业收入按前五名客户收入情况披露前五名的第一名。

## 26、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
车船使用税	720.00	1,020.00
印花税	3,823.80	5,489.30
城市维护建设税	12,059.30	6,581.94
教育费附加	8,358.46	4,563.85
合 计	24,961.56	17,655.09

## 27、销售费用

项 目	本期金额	上年金额
职工薪酬	411,588.72	2,455,341.19

项 目	本期金额	上期金额
运输费		807.00
业务招待费	10,021.96	9,931.00
交通差旅费	88,527.90	58,498.28
投标费		26,070.30
折旧费	9,567.69	7,588.76
其他	2,304.49	10,248.81
合 计	522,010.76	2,568,485.34

### 28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,448,537.49	3,137,803.79
办公费	161,008.71	68,217.41
交通差旅费	13,676.19	5,588.65
业务招待费	13,663.60	22,276.38
折旧与摊销	1,748,221.77	1,228,178.00
服务费	354,120.98	347,446.93
租赁费	1,500.00	54,110.17
水电费	18,136.46	33,649.50
物业费		333,697.56
其他	162,093.81	139,474.89
合 计	3,920,959.01	5,370,443.28

### 29、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	602,398.54	820,450.20
减：利息收入	1,262.95	9,361.45
加：手续费支出	7,703.79	8,149.50
合 计	608,839.38	819,238.25

### 30、其他收益

(1) 其他收益按种类披露：

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	100,848.84	221,063.63	100,848.84
代扣个人所得税手续费返还	2,462.59	4,892.62	

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	103,311.43	225,956.25	100,848.84

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下:

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴		64,938.63	与收益相关
扩岗补贴		3,000.00	与收益相关
一次性留工补助广州市		33,125.00	与收益相关
2019 年度高新技术认证企业奖励		120,000.00	与收益相关
广州市科学技术局 2022 年度高新技术企业培育专题	100,000.00		与收益相关
广州市天河区人力资源和社会保障局 2022 年第 3 季度小微企业招用高校毕业生社保补贴	848.84		与收益相关
合 计	100,848.84	221,063.63	与收益相关

### 31、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-83,150.92	-59,374.90
其他应收款坏账损失	-22,552.33	67,541.80
合 计	-105,703.25	8,166.90

### 32、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		300.00	
合 计		300.00	

### 33、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	13.91	68.50	13.91
合 计	13.91	68.50	13.91

### 34、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,161.36		10,161.36
罚款及滞纳金	28,075.98		28,075.98
其他	1,577.32		1,577.32
合 计	39,814.66		39,814.66

### 35、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合 计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-3,399,769.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	-509,965.41
子公司适用不同税率的影响	143,082.24
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,726.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	363,156.81
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	

### 36、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	31,488.75	593,477.66
个人股东借款	12,044,595.14	7,242,000.00
政府补贴款	100,848.84	221,063.63
利息收入	1,262.95	9,361.45

项 目	本期金额	上期金额
押金保证金与质保金	614,640.00	247,725.00
其他	4,644.06	160,110.41
合 计	12,797,479.74	8,473,738.15

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	859,547.98	1,843,262.39
付现期间费用	555,382.09	46,168.60
租金		581,610.87
其他	30,153.30	1,292,153.04
合 计	1,445,083.37	3,763,194.90

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
支付租赁负债	1,790,935.23	1,836,523.43
合 计	1,790,935.23	1,836,523.43

**37、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,399,769.42	-7,545,741.48
加：信用减值损失	105,703.25	-8,166.90
使用权资产折旧	1,965,896.10	943,070.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,234.82	190,334.64
无形资产摊销	3,645,748.21	3,003,559.84
长期待摊费用摊销	7,921.70	91,334.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,161.36	300.00
财务费用（收益以“-”号填列）	602,398.54	820,450.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	71,017.90	356,436.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,338,573.28	1,977,059.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,553,953.75	6,247,248.78
经营活动产生的现金流量净额	15,007,839.49	6,075,886.90
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,752,521.32	1,812,114.30
减：现金的年初余额	1,812,114.30	2,307,208.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-59,592.98	-495,093.81

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,752,521.32	1,812,114.30
其中：库存现金	430.15	1,340.15
可随时用于支付的银行存款	1,751,663.45	1,787,605.26
可随时用于支付的其他货币资金	427.72	23,168.89
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,752,521.32	1,812,114.30

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广东百家医道健康管理有限公司	广东省	广州市天河区花城大道 85 号 1301 房之自编 04 单元	健康管理行业	100.00		外购
广东百家医生集团有限公司	广东省	广州市天河区花城大道 85 号 1301 房之自编 06 单元(仅限办公)	商务服务业	100.00		投资

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖北百家医道健康管理有限公司	湖北省	武汉市硚口区解放大道 65 号海尔国际广场 8 号楼第 17 层 07 号	健康管理行业	100.00		投资

## 2、在子公司的所有者权益份额变化

本公司子公司所有者权益份额变化的情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

## 八、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险分析及风险管理

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 2、公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险、流动性风险。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

#### (2) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	出资额	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	出资额	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
杨玲				14,944,884.00	67.1678	67.1678
沈睿				3,407,116.00	15.3128	15.3128
广州百医盈龙投资企业(有限合伙)	广州	投资	1,000,000.00	1,720,766.00	7.7338	7.7338
何文钜				1,204,536.00	5.4136	5.4136
沈军				576,423.00	2.5907	2.5907
胡国安				396,349.00	1.7813	1.7813
合计				22,250,074.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是杨玲。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司无合营和联营企业

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨玲	实际控制人
沈睿	董事长、总经理
盛世安	董事、副总经理
杨杰	董事
李斯	董事
金春华	董事
张力元	监事会主席
陈罗志	监事
刘永强	监事
何文钜	公司股东
沈军	公司股东
广州百医盈龙投资企业(有限合伙)	公司股东
胡国安	公司股东

## 5、关联方交易情况

- (1) 报告期内不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易
- (2) 报告期内不存在关联租赁情况

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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
杨玲	5,000,000.00	2021/3/12	2027/3/11	是
沈睿	5,000,000.00	2021/3/12	2027/3/11	是
杨玲	5,000,000.00	2021/4/26	2027/4/25	是
沈睿	5,000,000.00	2021/4/26	2027/4/25	是
杨玲	5,780,000.00	2021/9/28	2025/12/2	否
杨玲	1,560,000.00	2022/3/10	2023/3/10	是
沈睿	1,560,000.00	2022/3/10	2023/3/10	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
何文钜	5,500,000.00	2018/5/7	未约定	
盛世安	1,274,008.82	2022/11/30	未约定	
杨玲	16,318,995.14	2020/06/12	未约定	
沈睿	3,764,600.00	2019/7/12	未约定	

注：①以上关联方为公司提供的借款均为无息借款；

②因拆入和归还交易发生频繁且单次金额大小不等，上表“拆借金额”以所有拆入交易的金额汇总后列示，“起始时间”以第一笔拆入发生的时间为准；

③2023年12月29日公司控股股东杨玲豁免其对公司13,800,000.00元的债权，股东沈睿豁免其对公司3,000,000.00元的债权。

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
盛世安	1,136,508.82	137,008.82
何文钜	5,500,000.00	5,500,000.00
杨玲	2,069,895.14	6,536,400.00
沈睿	510,694.67	2,639,600.00
沈军	164.86	
金春华	2,118.24	

项目名称	期末余额	上年年末余额
合计	9,219,381.73	14,813,008.82

## 十、股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

无

### 2、或有事项

无

## 十二、资产负债表日后事项

- 1、截止财务报告报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。
- 2、截止财务报告报出日，本公司无需要披露的利润分配情况。
- 3、截止财务报告报出日，本公司无需要披露的销售退回。
- 4、截止财务报告报出日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

## 十三、其他重要事项

- 1、本期无前期差错更正
- 2、本期无债务重组
- 3、本期无资产置换
- 4、本期无年金计划
- 5、本期无终止经营 6、其他对投资者决策有影响的重要事项

2023 年 12 月 29 日公司控股股东杨玲豁免其对公司 13,800,000.00 元的债权，股东沈睿豁免其对公司 3,000,000.00 元的债权。公司控股股东杨玲、股东沈睿债权为无息借款。该部分债务豁免后，公司 2023 年期末净资产为正值。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	108,648.16	153,358.56
1 至 2 年	52,918.00	1,259,647.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	1,242,847.00	74,450.00
3 至 4 年	42,450.00	3,626,506.05
4 至 5 年	2,736,226.05	
5 年以上	44,950.00	44,950.00
小 计	4,228,039.21	5,158,911.61
减：坏账准备	296,470.24	243,392.85
合 计	3,931,568.97	4,915,518.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	3,720,000.00	87.98	111,600.00	3.00	3,608,400.00
按组合计提坏账准备的应收账款	508,039.21	12.02	184,870.24	36.39	323,168.97
其中：					
账龄分析法组合	465,589.21	11.01	184,870.24	39.71	280,718.97
应收关联方组合	42,450.00	1.00			42,450.00
合 计	4,228,039.21	100.00	296,470.24	7.01	3,931,568.97

(续)

类 别	上年年末余额				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	3,720,000.00	72.11	111,600.00	3.00	3,608,400.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,438,911.61	27.89	131,792.85	9.16	1,307,118.76
其中：					
账龄分析法组合	474,181.61	9.19	131,792.85	27.79	342,388.76
应收关联方组合	964,730.00	18.70			964,730.00
合 计	5,158,911.61	100.00	243,392.85	4.72	4,915,518.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客商 1	3,720,000.00	111,600.00	3.00	该客户为事业单位，信用风险较低
合 计	3,720,000.00	111,600.00	—	—

注：客商 1 对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告应收账款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第一名。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	108,648.16	5,432.41	5.00
1 至 2 年	52,918.00	5,291.80	10.00
2 至 3 年	1,135.00	227.00	20.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年	257,938.05	128,969.03	50.00
5 年以上	44,950.00	44,950.00	100.00
合 计	465,589.21	184,870.24	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	243,392.85	53,077.39			296,470.24
合 计	243,392.85	53,077.39			296,470.24

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项 目	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
客商 1	客户	3,720,000.00	87.98	111,600.00
客商 3	客户	158,938.05	3.76	79,469.03
客商 4	客户	99,000.00	2.34	49,500.00
广州市越秀区光塔街社区卫生服务中心	客户	55,500.00	1.31	2,775.00
广州市天河区前进街社区卫生服务中心	客户	47,500.00	1.12	4,750.00
合 计		4,080,938.05	96.51	248,094.03

注：客商 1、3、4 分别对应 2022 年度合并及母公司财务报表报告应收账款按欠款方归

集的期末余额披露前五名的第一名、第三名、第四名；客商 15 对应 2022 年度母公司财务报表报告应收账款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第五名。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

**2、其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	945,941.05	1,547,907.60
合 计	945,941.05	1,547,907.60

**(1) 其他应收款**

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	497,184.18	1,172,970.37
1 至 2 年	101,610.95	277,100.15
2 至 3 年	277,100.15	31,500.00
3 至 4 年	31,500.00	105,031.54
4 至 5 年	100,531.54	500.00
5 年以上	500.00	
小 计	1,008,426.82	1,587,102.06
减：坏账准备	62,485.77	39,194.46
合 计	945,941.05	1,547,907.60

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	145,881.54	150,381.54
关联方往来款	846,851.42	1,419,007.66
备用金	15,693.86	17,712.86
其他		
合 计	1,008,426.82	1,587,102.06

③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 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	39,194.46			39,194.46
年初其他应收款账面余额在本期：				
——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	23,291.31			23,291.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额	62,485.77			62,485.77

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	39,194.46	23,291.31			62,485.77
合计	39,194.46	23,291.31			62,485.77

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广东百家医道健康管理有限公司	内部往来款	476,890.32	1 年以内	47.29	
湖北百家医道健康管理有限公司	内部往来款	369,961.10	1 年以内、1-2 年、2-3 年	36.69	
小高德（广州）置业有限公司	保证金押金类	106,531.54	1-2 年、3-4 年、4-5 年	10.56	51,315.77
联通(广东)产业互联网有限公司	保证金押金类	30,000.00	3-4 年	2.97	9,000.00
客商 6	备用金	15,693.86	1 年以内	1.56	
合计		996,076.82		99.07	60,315.77

注：广东百家医道健康管理有限公司、湖北百家医道健康管理有限公司分别对应 2022 年度母公司财务报表报告其他应收款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第一名和第二名；小高德（广州）置业有限公司、联通(广东)产业互联网有限公司分别对应 2022 年度合并

及母公司财务报表报告其他应收款按欠款方归集的期末余额披露前五名的第一名和第三名。

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	16,721,197.94		16,721,197.94	15,704,271.45		15,704,271.45
合 计	16,721,197.94		16,721,197.94	15,704,271.45		15,704,271.45

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
广东百家医道健康管理有限公司	14,552,271.45	230,000.00		14,782,271.45		
湖北百家医道健康管理有限公司	1,097,000.00			1,097,000.00		
广东百家医生集团有限公司	55,000.00	786,926.49		841,926.49		
合 计	15,704,271.45	1,016,926.49		16,721,197.94		

#### (3) 本期无对联营、合营企业投资

### 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,963,349.69	4,058,317.30	5,774,338.33	4,479,779.55
其他业务	16,194.03	8,820.09		
合 计	4,979,543.72	4,067,137.39	5,774,338.33	4,479,779.55

#### (1) 营业收入及营业成本按产品类别分项列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
智慧医养整体解决方案	3,095,424.18	4,016,317.25	5,034,159.02	4,357,219.58
医疗健康管理服务	1,884,119.54	50,820.14	740,179.31	122,559.97
合计	4,979,543.72	4,067,137.39	5,774,338.33	4,479,779.55

## 十五、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-10,161.36	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,848.84	
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		
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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,639.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	61,048.09	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	61,048.09	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、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	-	-0.15	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-	-0.15	-0.34

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-10,161.36
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	100,848.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,639.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>61,048.09</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>61,048.09</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用