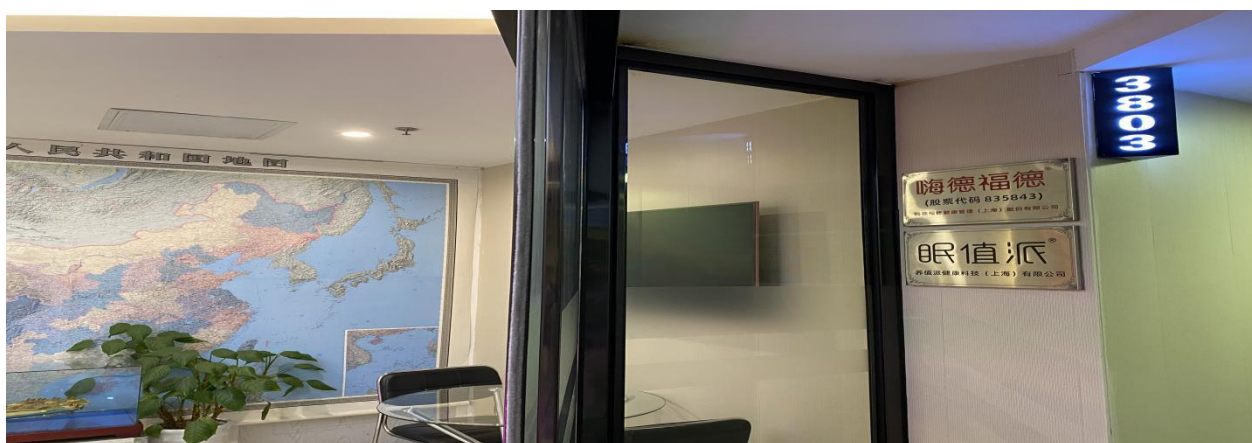


嗨德福德

ST 嗨德

NEEQ: 835843

嗨德福德健康管理（上海）股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、 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。
- 二、 公司负责人徐铮、主管会计工作负责人张旻及会计机构负责人（会计主管人员）张旻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，不存在未出席审议的董事。
- 四、 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据有关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见的审计报告。董事会表示该报告客观严谨地反映了公司 2023 年财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，以消除审计报告中所述持续经营相关的重大不确定性对公司的影响。

- 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
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	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	86

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	嗨德福德健康管理（上海）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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司章程	指	嗨德福德健康管理（上海）股份有限公司章程
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
上年同期、上期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	嗨德福德健康管理（上海）股份有限公司		
英文名称及缩写	Hartford Health Management (Shanghai) Co., Ltd.		
	Hartford		
法定代表人	徐铮	成立时间	2003年9月15日
控股股东	控股股东为（朱家鸣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱家鸣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-729 其他商务服务业-7299 其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	居家养老护工服务及生命健康产业		
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 嗨德	证券代码	835843
挂牌时间	2016年2月16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）	20,857,000
主办券商（报告期内）	国融证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区世纪大道 1196 号世纪汇 2 座国融证券		
联系方式			
董事会秘书姓名	周璐怡	联系地址	上海市虹口区吴淞路 218 号宝矿国际大厦 3803
电话	021-65077888	电子邮箱	1280981112@qq.com
传真	021-65077888		
公司办公地址	上海市虹口区吴淞路 218 号宝矿国际大厦 3803	邮政编码	200080
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100007295345256		
注册地址	上海市自由贸易试验区郭守敬路 351 号 2 号楼 635-08 室		
注册资本（元）	20,857,000	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

公司主营业务为居家养老护工服务及生命健康产业。目前公司相关业务的主要收入来自为居家养老的人群提供养老护工服务，这些业务正处于拓展阶段，已经逐渐形成稳定的收入来源。

公司目前在居家养老护工服务及生命健康产品研发销售行业内处于上升发展阶段，随着城市人口平均年龄的提高，居家养老需求也将进一步增加，公司将努力把握这一趋势，为居家养老的人群提供护工服务，积累市场口碑竞争力，以期创造更大的商业价值。

报告期内，正值公司主营业务从幼儿托育到居家养老服务及生命健康产业的转型阶段，公司后续将大力拓展转型后新兴业务。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	82,836.76	522,202.11	-84.14%
毛利率%	98.48%	-7.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,163,407.88	-1,285,070.01	-68.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,089,680.25	-1,285,979.27	-62.50%
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）	70.83%	-	-
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）	68.41%	-	-
基本每股收益	-0.10	-0.06	-66.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	8,758,563.98	523,945.21	1,571.66%
负债总计	7,978,074.60	2,834,047.95	181.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	780,489.38	-2,312,316.20	133.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	-0.11	136.36%
资产负债率%（母公司）	14.32%	301.16%	-
资产负债率%（合并）	91.09%	540.91%	-
流动比率	1.00	0.04	-

利息保障倍数	-14.33	-56.76	-
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	-3,364,942.58	221,023.73	-1,622.43%
应收账款周转率	3.19	20.13	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1,571.66%	-69.13%	-
营业收入增长率%	-84.14%	68.99%	-
净利润增长率%	-67.30%	34.74%	-

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	751,528.67	8.58%	2,318.67	0.44%	32,312.06%
应收票据					
应收账款			51,889.90	9.9%	-100.00%
预付款项	82,876.00	0.95%			100.00%
其他应收款	151,395.50	1.73%			100.00%
存货					
其他流动资产	57,738.79	0.66%	46,972.76	8.97%	22.92%
长期股权投资					
固定资产	31,552.86	0.36%			100.00%
在建工程	110,000.00	1.26%			100.00%
使用权资产	7,573,472.16	86.47%	422,763.88	80.69%	1,691.42%
无形资产					
短期借款					
应付账款	6,150.00	0.07%			100%
合同负债	6,435.64	0.07%	73,220.00	13.97%	-91.21%
应付职工薪酬	90,065.73	1.03%	199,979.46	38.17%	-54.96%
其他应付款	267,762.50	3.06%	2,135,799.00	407.64%	-87.46%
一年内到期的非流动负债	674,942.21	7.71%	206,573.75	39.43%	226.73%
租赁负债	6,932,654.16	79.15%	216,279.07	18.83%	3,105.42%
资本公积	21,278,082.57	242.94%	16,024,082.57	3,058.35%	32.79%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本年年末货币资金较上年期末变动为 32312.06%，增加了 749,210 元。主要原因本年度内公司收到多笔大股东无偿向公司提供的财务资助，除去一些经营必要开支，剩余账上留存资金较多。

- 2、应收账款：本年末应收账款全部清零，主要是上年末留存的知识产权尾款全部收到。
- 3、预付款项：本年重新签订了房租合同，新增了房租预付款 69,876 元；另外由于新增养老护工业务，本年度产生了预付广告投放款 13,000 元。
- 4、其他应收款：本年重新签订了房租合同，新增了房租押金共计 143,095.50 元；另外由于新增养老护工业务，本年度增加了业务员备用金 8,300 元。
- 5、其他流动资产：本年末为待抵扣进项税，比上年末增加了 22.92%，共增加 10766.03 元。
- 6、固定资产：本年新增养老护工业务，新购置固定资产 31,552.86 元。
- 7、在建工程：本年新增养老护工业务，在崇明新租了办公基地需要装修还未完工，年末金额为 110,000 元。
- 8、使用权资产：本年年末使用权资产较上年期末变化 1691.42%，增加了 7,150,708.28 元，主要原因是新的办公场地租赁合同按照租赁期计算入使用权资产增加所致。
- 9、合同负债，本年年末合同负债较上年期末变动-91.21%，减少了 66,784.36 元。主要是本年完成了较多的上年未履行完毕合同。
- 10、应付职工薪酬：本年年末较上年期末变动了-54.96%，减少了 109,913.73 元。主要原因系较多去年未发放的工资在本年度支付完毕。
- 11、其他应付款：本年年末较上年期末变动了-87.46%，减少了 1,868,036.50 元。主要原因系公司为了维持正常经营，大股东将借款无偿捐赠给公司，相应减少了应支付大股东的借款额。
- 12、一年内到期的非流动负债：本年年末较上年期末变动了 226.73%，增加了 468,368.46 元。主要原因系公司新增租赁产生的增加额。
- 13、租赁负债：本年年末较上年期末增加了 3105.43%，共增加了 6,716,375.09 元。主要原因系公司新增租赁，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而产生的增加额。
- 14、资本公积：本年年末较上年年末增加了 32.79%，金额增加了 5,254,000 元，主要原因系大股东豁免借款。

(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	82,836.76	-	522,202.11	-	-84.14%
营业成本	1,255.00	1.52%	560,105.60	107.26%	-99.78%
毛利率%	98.48%	-	-7.26%	-	-
销售费用	161,573.42	195.05%	14,196.00	2.72%	1,038.16%
管理费用	1,864,009.68	2,250.22%	1,213,816.58	232.44%	53.57%
研发费用					
财务费用	145,718.25	175.91%	27,617.78	5.29%	427.62%
信用减值损失					
资产减值损失					
其他收益	39.34	0.05%	40.55	0.01%	-2.98%
投资收益					
公允价值变动					

收益					
资产处置收益	-147,685.12	-178.28%	0.00		-100.00%
汇兑收益					
营业利润	-	-2,700.93%	-	-247.80%	-72.90%
	2,237,365.37		1,294,029.45		
营业外收入	74,000.00	89.33%	1,800.00	0.34%	4,011.11%
营业外支出	42.51	0.05%	925.50	0.18%	-95.41%
净利润	-	-2,611.65%	-	-247.63%	-67.30%
	2,163,407.88		1,293,154.95		

项目重大变动原因:

- 1、营业收入，本期的营业收入较上期变动了-84.14%，减少了 439,365.35 元。主要原因系报告期内公司进行业务转型，停止经营原有托育运营管理业务，新从事的养老护工业务刚起步，收入大幅度减少。
- 2、营业成本，本期营业成本较上期变动了-99.78%，减少了 558,850.60 元。主要原因系公司主营业务减少，而营业成本也随收入规模同步下降。
- 3、毛利率，本期毛利率较上年年末增加了 105.74 个百分点，主要原因系本期营业收入主要为结转前期已经全额预收的剩余款项，而本年没有增加投入相关成本费用。
- 4、销售费用，本期销售费用较上期变动了 1,038.16%，增加了 147,377.42 元。主要原因系公司业务转型，投入了养老护工业务，为了扩大新业务增加了很多广告投放等销售费用。
- 5、管理费用：本期管理费用较上期变动了 53.57%，增加了 650,193.10 元。主要原因系公司业务转型，投入了养老护工业务，为了新业务正常运转增加了一些管理人员，并新租了崇明养老护工培训基地，因此增加了人员、折旧、租赁等相关费用。
- 6、财务费用：本期财务费用较上期变动了 427.62%，增加了 118,100.47 元。主要原因系新增租赁，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而产生的利息费用增加较多。
- 7、资产处置收益：本期资产处置收益较上期变动了-100%，减少了 147,685.12 元。主要原因系原办公室终止租赁而产生的处置损失 147,685.12 元。
- 8、营业外收入：本期营业外收入较上期增加了 72,200 元，主要原因系前期托育品牌加盟服务到期，保证金结转营业外收入 70,000 元。
- 9、营业利润，本期营业利润较上期变动了-72.90%，减少了 943,335.92 元。主要原因系公司主营业务大幅下降，公司业务转型起步增加了较多销售和管理费用，造成营业利润的亏损额有所增加。
- 10、净利润，本期净利润较上期变动了-67.30%，减少了 870,252.93 元。主要原因系营业利润变动所致。

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	82,836.76	522,202.11	-84.14%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	1,255.00	560,105.60	-99.78%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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比
知识产权许可费	0.00	0.00	0%	-100%	-100%	2.85%
品牌加盟费	68,916.67	0.00	100%	-52.69%	-100%	118.65%
养老护工费	13,920.09	1,255.00	90.98%	100%	100%	90.98%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主营业务收入为 82,836.76 元，较上期收入变动了-84.14%，减少了 439,365.35 元，主要系自 2023 年 1 月以来，公司逐步停止了原有托育运营管理相关业务，筹备调整主营业务为健康食品和养老护工服务等新范畴。报告期内，公司养老护工服务等新业务尚在起步阶段，产生的收入较少。故报告期内收入及成本规模较上期都有较大比例的收缩。

1、报告期内公司的主要收入为业务转型前的托育品牌加盟费，是来自子公司帮老帮亲情养老服务（上海）有限公司（简称“帮老帮”，更名前名为嗨德福德助盈教育软件科技(上海)有限公司，简称“助盈公司”）的收入，助盈公司为公司授权的幼教机构编写教研课程并制作教研材料，这些客户向助盈公司支付加盟费。该业务由于服务周期较长，本年结转的收入是前期已经全额预收的剩余款项，而本年没有增加投入相关成本费用，因此毛利率为 100%。

2、报告期内的养老护工费是子公司帮老帮的收入，由于养老护工业务在本年末刚起步，因此收入额较少，其相关营业成本还未充分发生投入，大部分是销售和管理费用，因此从毛利率来看较高。

3、报告期内，公司主营业务成本为 1,255 元，较上期减少 99.78%，主要原因是报告期内公司主营业务规模下降所致。

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	学动教育科技（上海）有限公司	33,500.00	40.44%	否
2	瑞安市优彼托育有限公司	20,416.67	24.65%	否
3	淮安市蓓优才艺术培训有限公司	15,000.00	18.10%	否
4	个人护理费	13,326.03	16.09%	否
5	上海康申沃尔护理院有限公司	594.06	0.72%	否
合计		82,836.76	100%	-

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	浩福国际教育科技（上海）有限公司	292,800.00	35.65%	否

2	上海中医药大学	200,000.00	24.35%	否
3	上海几何精密机械制造有限公司	129,150.00	15.72%	否
4	上海瑞宁航运有限公司	92,832.00	11.30%	否
5	上海创迹无垠信息技术有限公司	23,000.00	2.80%	否
合计		737,782.00	89.82%	-

(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	-3,364,942.58	221,023.73	-1,622.43%
投资活动产生的现金流量净额	-142,113.92		-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	4,256,266.50	-241,896.05	1,859.54%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 3,585,966.31 元，主要原因系公司报告期调整主营业务，筹备健康食品和养老护工服务的新兴业务，相关的经营活动现金净流出额也相应增加。

投资活动产生的现金净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 142,113.92 元，主要原因系公司报告期增加了购建固定资产而支付的现金 142,113.92 元。

筹资活动产生的现金流量净额，本期筹资活动产生的现金流量净额较上期相比净流入额增加 4,498,162.55 元，主要原因是报告期内公司吸收投资，即大股东无偿向公司提供财务资助所致。

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
帮老帮亲情养老服务（上海）有限公司	控股子公司	养老服务	200 万元	7,989,478.21	- 159,059.94	154,947.68	- 784,297.03
养值派健康科技（上海）有限公司	控股子公司	健康技术服务	100 万元	84,206.61	-54,761.40	0.00	- 266,961.40

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(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
人员流失风险	<p>在行业不断规范的背景下，市场竞争也日趋激烈，居家养老护工服务及生命健康产业的运营成本和获客成本不断升高，作为居家养老服务及生命健康产业的相关业态，公司员工成为公司不可避免的依赖性资源，如果人员过于频繁流动可能对公司发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司已建立一系列人事薪酬培训及奖励制度，为企业员工提供具有市场竞争力和发展潜力的薪酬待遇，同时公司还为员工定期提供市场及专业技能的培训，让员工不断提升自身职业素养。公司也在不断完善其他各项制度，以构建人才为重企业文化。</p>
持续经营能力重大不确定性的风险	<p>报告期内，公司继续出现亏损，截至报告期末，公司净资产为正，但累计亏损仍超过实收股本的三分之一。</p> <p>应对措施：</p> <ol style="list-style-type: none">1、公司将进一步结合行业研判，紧跟产业政策引导方向，对未来主营业务方向不断做出优化并指定中远期战略布局。公司现已完成了业务转型过渡，将主营转为居家养老服务及生命健康产业方向。在国家居家养老服务政策及相关生命健康产业引导持续支持的背景下，公司也将把握机遇，以强化持续经营能力和长期发展潜力为出发点，深化主营业务发展，从长期来看，此举将持续改善公司经营状况。2、公司针对居家养老服务及生命健康产业的市场变化，大力开拓健康产品的研发、生产和销售，同时加强居家养老护工服务。3、公司已和上海中医药大学洽谈合作研发生产助眠食品，还在上海崇明建立针对居家养老护工居家养老服务及护工服务培训基地。公司计划整合行业资源，进行拓展大健康业务领域

	<p>的探索，努力改善公司经营现状，坚定替身公司发展潜力及行业竞争力的长期目标。</p> <p>4、公司将争取政府相关部门和社会的支持，推动公司在行业内的整合及外延半径，改善公司的现金流状况及盈利能力，使公司能够获得长足且有效的发展。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

二、 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

（二） 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

（三） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-018	对外投资	养值派健康科技（上海）有限公司公司	1,000,000.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司报告期内拟将业务方向过渡调整为健康产品研发销售以及居家养老护工服务。

本次投资设立的全资子公司，主要目的是提升公司在上海地区的业务范围。公司将进一步结合大健康行业研判，紧跟产业政策引导方向，不断优化公司方向并制定中远期战略布局。在国家大健康产业、养老护工服务政策及相关产业引导持续支持的背景下，公司也将把握机遇，以强化持续经营能力和长期发展潜力为出发点，深化突出主营业务发展。

(四) 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
收购人	2020年9月7日		收购	保证公司独立性的承诺	在收购完成后，将根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》和其他有关法律法规对非上市公众公司的要求，采取切实有效的措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立。	正在履行中
收购人	2020年9月7日		收购	关于规范和减少关联交易的承诺	收购人为规范和减少关联交易所做出了相关承诺。	正在履行中
收购人	2020年9月7日		收购	同业竞争承诺	收购人为规范同业竞争所做出了相关承诺。	正在履行中
收购人	2020年9月7日		收购	收购人不会向公众公司注入金融资产、房地产业务的承诺	收购人出具了《收购人不会向公众公司注入金融资产、房地产业务的承诺》。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 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	货币资金	其他（保证金）	3.29	0.00004%	为人民币对公代客资金保证金
总计	-	-	3.29	0.00004%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司受限的货币资金为 3.29 元，为人民币对公代客资金保证金。无其他因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。上述事项对公司经营无不利影响。

第四节 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	10,193,900	48.88%	0	10,193,900	48.88%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	10,663,100	51.12%	0	10,663,100	51.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,663,100	51.12%	0	10,663,100	51.12%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		20,857,000	-	0	20,857,000	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱家鸣	10,663,100	0	10,663,100	51.1248%	10,663,100	0	0	0
2	上海圣塔莫淋干细胞基因科	4,984,170	0	4,984,170	23.8969%		4,984,170	0	0

	技有 限公 司								
3	陆伯 康	1,490,000	0	1,490,000	7.1439%	0	1,490,000	0	0
4	汇福 快乐 养老 网络 科技 股份 有限 公司	1,196,830	0	1,196,830	5.7383%	0	1,196,830	0	0
5	上海 人来 人往 餐饮 有限 公司	1,013,570	0	1,013,570	4.8596%	0	1,013,570	0	0
6	徐培 忠	719,000	0	719,000	3.4473%	0	719,000	0	0
7	朱美 娜	504,700	150,000	654,700	3.1390%	0	654,700	0	0
8	郭涛	100,500	0	100,500	0.4819%	0	100,500	0	0
9	徐征	20,500	0	20,500	0.0983%	0	20,500	0	0
10	曹怡	152,450	- 141,770	10,680	0.0512%	0	10,680	0	0
	合计	20,844,820	8,230	20,853,050	99.9811%	10,663,100	10,189,950	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股东汇福快乐养老网络科技股份有限公司（以下简称“汇福快乐”）、上海人来人往餐饮有限公司（以下简称“人来人往”）及上海圣塔莫淋干细胞基因科技有限公司（以下简称“圣塔莫淋”）为一致行动人。原因如下：（1）汇福快乐的董事陈树春在人来人往担任法定代表人以及执行董事职位；（2）圣塔莫淋和人来人往受到自然人顾丹凤的同一控制，顾丹凤持股比例分别为 80%和 60%；除此之外，公司其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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				
徐铮	董事长、总经理	男	1982年10月	2023年6月15日	2024年11月14日	0	0	0	0%
徐铮	董事	男	1982年10月	2021年11月15日	2024年11月14日	0	0	0	0%
朱家鸣	董事	男	1957年6月	2021年11月15日	2024年11月14日	10,663,100	0	10,663,100	51.1248%
朱家鸣	董事长、总经理	男	1957年6月	2021年11月15日	2023年6月15日	10,663,100	0	10,663,100	51.1248%
周璐怡	董事、董事会秘书	女	1983年1月	2022年7月26日	2024年11月14日	0	0	0	0%
张旻	董事	女	1973年4月	2022年9月9日	2024年11月14日	0	0	0	0%
张旻	财务总监	女	1973年4月	2022年6月17日	2024年11月14日	0	0	0	0%
陈峰	董事	男	1978年11月	2021年11月15日	2024年11月14日	0	0	0	0%
崔萍	监事会主席	女	1968年10月	2021年11月15日	2024年11月14日	0	0	0	0%

梁萍	监事	女	1971年 5月	2021年 11月 15日	2024年 11月 14日	0	0	0	0%
顾丹凤	职工代表 监事	女	1980年 8月	2021年 11月 15日	2024年 11月 14日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事朱家鸣为公司控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与公司控股股东、实际控制人不存在关联关系。
公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐铮	董事	新任	董事长、总经理	公司发展需要
朱家鸣	董事长、董事、 总经理	离任	董事	个人原因

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
销售人员	1	3		4
技术人员	1			1
财务人员	2			2
行政人员	1			1
管理人员	2	2		4
员工总计	7	5		12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1

本科	2	2
专科	4	9
专科以下	0	0
员工总计	7	12

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

截至 2023 年 12 月 31 日，公司在职工（含子公司）共计 12 人，较期初增加员工 5 人。根据《劳动法》规定，公司与所有员工签订《劳动合同》，依法为员工缴纳社会保险并按时发放各项工资及福利。公司已建立并在不断完善的奖惩、绩效考核管理及各项制度，为员工提供良好的工作环境和上升通道，创建优质的企业精神及文化。报告期内，公司没有需承担的离退休职工费用。

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股份公司设立以来，依法建立健全股东大会、董事会、监事会制度，制订了《公司章程》，约定各自的权利、义务以及工作程序，并建立了相互独立、权责明确、监督有效的法人治理结构。根据《公司法》、《公司章程》的规定，并参照证监会的要求，公司董事会、监事会和股东大会先后审议通过了《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》、《关联交易管理办法》、《重大事项决策管理办法》、《信息披露制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理办法》、《中介机构保密管理制度》、《董事会秘书工作制度》等一系列规章制度，以规范公司的管理和运作。

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，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。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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、人员、资产、机构、财务方面均遵循了《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分离，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：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：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：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。公司合法拥有与目前业务有关的房屋、设备、知识产权以及商标等资产的所有权或使用权，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：公司已建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责。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，拥有机构设置自主权，各部门之间分工明确、各司其职且运行良好，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：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，依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度；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

公司建立了一套健全、完善和有效的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系等内部控制管理制度，并能够得到有效的实施执行，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算具体细节制度，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司严格实施企业风险控制制度。在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中兴华审字（2024）第 430228 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 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	赵怡超 1 年	罗鹏 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 430228 号

嗨德福德健康管理（上海）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了嗨德福德健康管理（上海）股份有限公司（以下简称“嗨德福德”）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，公允反映了嗨德福德 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，我们独立于嗨德福德，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，嗨德福德 2023 年末累计亏损人民币 43,897,978.53 元，流动负债合计金额已经超过流动资产，且公司已连续多年大额亏损，上述事项或情况表明存在导致对嗨德福德持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

嗨德福德管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括嗨德福德 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。

五、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，管理层负责评估嗨德福德的持续经营能力，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嗨德福德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督嗨德福德的财务报告过程。

六、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，就可能导致对嗨德福德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嗨德福德不能持续经营。

（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）就嗨德福德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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

中兴华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
赵怡超

中国注册会计师：

中国·北京

罗鹏

二〇二四年四月十日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	751,528.67	2,318.67
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		51,889.90
应收款项融资			
预付款项	五、3	82,876.00	
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	151,395.50	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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、5	57,738.79	46,972.76
流动资产合计		1,043,538.96	101,181.33
非流动资产：			
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、6	31,552.86	
在建工程	五、7	110,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	7,573,472.16	422,763.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,715,025.02	422,763.88
资产总计		8,758,563.98	523,945.21
流动负债：			
短期借款			
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、9	6,150.00	
预收款项			
合同负债	五、10	6,435.64	73,220.07
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、11	90,065.73	199,979.46
应交税费			
其他应付款	五、12	267,762.50	2,135,799
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、13	674,942.21	206,573.75

其他流动负债	五、14	64.36	2,196.60
流动负债合计		1,045,420.44	2,617,768.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、15	6,932,654.16	216,279.07
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			
非流动负债合计		6,932,654.16	216,279.07
负债合计		7,978,074.60	2,834,047.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	20,857,000.00	20,857,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	21,278,082.57	16,024,082.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	2,543,385.34	2,543,385.34
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-43,897,978.53	-41,736,784.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		780,489.38	-2,312,316.20
少数股东权益			2,213.46
所有者权益（或股东权益）合计		780,489.38	-2,310,102.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		8,758,563.98	523,945.21

法定代表人：徐铮

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

（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
流动资产：			

货币资金		709,240.23	1,504.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			51,889.90
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、1	314,182.00	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		57,738.79	46,972.76
流动资产合计		1,081,161.02	100,367.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	837,437.09	625,237.09
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		216,874.96	422,763.88
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,054,312.05	1,048,000.97
资产总计		2,135,473.07	1,148,368.30
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		37,419.60	96,604.22
应交税费			
其他应付款		63,208.00	2,939,014.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		152,797.93	206,573.75
其他流动负债			
流动负债合计		253,425.53	3,242,191.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		52,372.93	216,279.07
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			
非流动负债合计		52,372.93	216,279.07
负债合计		305,798.46	3,458,471.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,857,000.00	20,857,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,278,082.57	16,024,082.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,543,385.34	2,543,385.34
一般风险准备			
未分配利润		-42,848,793.30	-41,734,570.65
所有者权益（或股东权益）合计		1,829,674.61	-2,310,102.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		2,135,473.07	1,148,368.30

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		82,836.76	522,202.11
其中：营业收入	五、20	82,836.76	522,202.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2172556.35	1,816,272.11
其中：营业成本	五、20	1,255.00	560,105.60
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、21		536.15
销售费用	五、22	161,573.42	14,196.00
管理费用	五、23	1,864,009.68	1,213,816.58
研发费用			
财务费用	五、24	145,718.25	27,617.78
其中：利息费用		140809.00	22,296.05
利息收入		59.25	60.04
加：其他收益	五、25	39.34	40.55
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）			
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、26	-147,685.12	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,237,365.37	-1,294,029.45
加：营业外收入	五、27	74,000.00	1,800.00
减：营业外支出	五、28	42.51	925.50

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,163,407.88	-1,293,154.95
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,163,407.88	-1,293,154.95
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）		-2163407.88	-1,293,154.95
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）			-8,084.94
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,163,407.88	-1,285,070.01
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-2,163,407.88	-1,293,154.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,163,407.88	-1,285,070.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-8,084.94
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.06

法定代表人：徐铮

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、3		376,522.60
减：营业成本	十二、3		387,261.96
税金及附加			336.15
销售费用			
管理费用		952,496.74	852,114.20
研发费用			
财务费用		16,012.57	26,885.84
其中：利息费用		13,048.01	22,296.05
利息收入		31.64	39.38
加：其他收益		14.29	10.54
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,354,762.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-147,685.12	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,116,180.14	-2,244,827.92
加：营业外收入		2,000.00	1,800.00
减：营业外支出		42.51	286.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,114,222.65	-2,243,314.47
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,114,222.65	-2,243,314.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,114,222.65	-2,243,314.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（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			
六、综合收益总额		-1,114,222.65	-2,243,314.47
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		142,202.17	343,160.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	711,636.59	1,831,816.36
经营活动现金流入小计		853,838.76	2,174,976.61
购买商品、接受劳务支付的现金		92,307.21	8,232.26
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		848,589.00	1,563,426.45
支付的各项税费			32,210.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	3,277,885.13	350,083.96
经营活动现金流出小计		4,218,781.34	1,953,952.88

经营活动产生的现金流量净额	五、30	-3,364,942.58	221,023.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		142,113.92	
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			
投资活动现金流出小计		142,113.92	
投资活动产生的现金流量净额		-142,113.92	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,254,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,254,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,809.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、29	856,924.50	241,896.05
筹资活动现金流出小计		997,733.50	241,896.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,256,266.50	-241,896.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、30	749,210.00	-20,872.32
加：期初现金及现金等价物余额	五、30	2,315.38	23,187.70
六、期末现金及现金等价物余额	五、30	751,525.38	2,315.38

法定代表人：徐铮

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,450.08	306,188.25

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		61,023.93	1,438,275.69
经营活动现金流入小计		116,474.01	1,744,463.94
购买商品、接受劳务支付的现金		14,326.21	6,232.26
支付给职工以及为职工支付的现金		545,790.76	864,457.42
支付的各项税费			32,010.21
支付其他与经营活动有关的现金		3,158,421.48	305,767.41
经营活动现金流出小计		3,718,538.45	1,208,467.30
经营活动产生的现金流量净额		-3,602,064.44	535,996.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		212,200.00	313,000.00
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			
投资活动现金流出小计		212,200.00	313,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-212,200.00	-313,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,254,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,254,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,048.01	
支付其他与筹资活动有关的现金		718,951.99	241,896.05
筹资活动现金流出小计		732,000.00	241,896.05
筹资活动产生的现金流量净额		4,522,000.00	-241,896.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		707,735.56	-18,899.41
加：期初现金及现金等价物余额		1,501.38	20,400.79
六、期末现金及现金等价物余额		709,236.94	1,501.38

(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	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		- 41,736,784.11	2,213.46	- 2,310,102.74
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	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		- 41,736,784.11	2,213.46	- 2,310,102.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,254,000.00						-2,161,194.42	- 2,213.46	3,090,592.12
（一）综合收益总额											-2,163,407.88		- 2,163,407.88
（二）所有者投入和减少资本					5,254,000.00							- 2,213.46	5,251,786.54

1. 股东投入的普通股				5,254,000.00							-	5,251,786.54
2. 其他权益工具持有者投入资本											2,213.46	
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										2,213.46		2,213.46
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										2,213.46		2,213.46
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	20,857,000.00				21,278,082.57				2,543,385.34		-	780,489.38
											43,897,978.53	

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	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	10,298.40	-
											40,451,714.10		1,016,947.79
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	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	10,298.40	-
											40,451,714.10		1,016,947.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,285,070.01	-8,084.94	-
													1,293,154.95
(一) 综合收益总额											-1,285,070.01	-8,084.94	-

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,857,000.00				16,024,082.57			2,543,385.34		-	2,213.46	-
										41,736,784.11		2,310,102.74

法定代表人：徐铮

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

(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	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	-
											41,734,570.65	2,310,102.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	-
											41,734,570.65	2,310,102.74
三、本期增减变动金额					5,254,000.00						-1,114,222.65	4,139,777.35

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												
四、本年期末余额	20,857,000.00				21,278,082.57				2,543,385.34		-	1,829,674.61
											42,848,793.30	

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	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	-66,788.27
											39,491,256.18	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	-66,788.27
											39,491,256.18	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,243,314.47	-
												2,243,314.47
(一) 综合收益总额											-2,243,314.47	-
												2,243,314.47

(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												
四、本年期末余额	20,857,000.00				16,024,082.57				2,543,385.34		-	-
											41,734,570.65	2,310,102.74

嗨德福德健康管理（上海）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、公司注册地、组织形式和总部地址

嗨德福德健康管理（上海）股份有限公司（以下简称“本公司”）注册资本为人民币 2,085.70 万元，经上海市市场监督管理局批准于 2003 年 09 月 15 日成立，统一社会信用代码为：913100007295345256（本公司曾用名“上海皿鏽软件股份有限公司”，于 2021 年 02 月 24 日完成名称变更）；

法定代表人：徐铮；

注册地址：中国(上海)自由贸易试验区郭守敬路 351 号 2 号楼 635-08 室。

实际办公地址：上海市虹口区宝矿国际大厦-38F-3801-3。

2、公司实际从事的业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围为：健康咨询服务（不含诊疗服务）；从事教育专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术交流；托育服务（全日制）；养老服务；软件开发；软件销售；企业管理。

本公司经营期限：自 2003 年 09 月 15 日起至无固定期限。

本公司证券简称：嗨德福德，证券代码 835843，于 2016 年 02 月 16 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司及各子公司主要从事健康管理服务、养老服务。

公司的最终控制人为朱家鸣。

3、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 4 月 10 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”，本期合并范围比上期增加 1 户。

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》和各项具体会计准则、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》（2023 年修订）的规定编制。

2、持续经营

本公司 2023 年末累计亏损人民币 43,897,978.53 元,流动负债合计金额已经超过流动资产,且公司已连续多年大额亏损。上述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况存在重大不确定性,并由此导致公司可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。本公司在评估是否有足够的财务资源持续经营时,已考虑到未来流动性及其可用资金来源。为增强公司持续发展能力和盈利能力,改善资产质量,促进长远、健康发展,公司拟采取以下措施改善持续经营能力:

- 1、进一步完善公司治理机构,推动管理团队转变思维,积极开拓创新,通过开拓新市场、发展新客户,推动业务持续发展。
- 2、为确保后续公司经营的持续性,大股东积极履行职责,承诺将持续为公司经营提供资金支持,并签订了承诺书。

通过以上措施,本公司认为持续经营为基础编制财务报表是合理的。本公司董事会对公司持续经营能力也进行了充分详尽的评估,认为本公司可以获取足够的资金来源,以保证营运资金的需要,认同以持续经营为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

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、11“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，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、11“长期股权投资”或本附注三、8“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、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。

8、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。

9、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、合同资产、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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期

信用损失金额为基础计量损失准备。

(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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化：

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 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) 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：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：账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 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。

(5) 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
-----	---------

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分组合

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例	应收账款计提比例	合同资产计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	-	-	-	-
1-2年	10%	10%	10%	10%
2-3年	30%	30%	30%	30%
3-4年	50%	50%	50%	50%
4-5年	70%	70%	70%	70%
5年以上	100%	100%	100%	100%

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

10、 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。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

(2) 发出的计价方法

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，采用加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

11、 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、8“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。

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。

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。

（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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 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（%）
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

电子设备	年限平均法	3	5.00	31.60
------	-------	---	------	-------

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三、15“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。

13、 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

14、 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。

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。

15、 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、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、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。

16、 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。

17、 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、失业保险以及年金等。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

18、 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

19、 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。

本公司收入确认具体方法如下：

① 某一时段内履行的履约义务

养老服务主要是公司为客户提供健康管理服务、养老等服务，由于公司在履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，故满足在某一时段内履行履约义务条件的服务合同。

本公司在该段时间内按履约进度确认收入，根据已发生的工时成本占合同预计总工时成本的比例确定履约进度；

② 某一时点履行的履约义务

除上述满足某一时段内履行的履约义务外，其他咨询服务合同属于某一时点内履行的履约义务。

公司在完成工作成果并经客户验收，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

20、 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。

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。

21、 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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

22、 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，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，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。

23、 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。

（2） 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。

24、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”)，其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行《企业会计准则解释第 16 号》准则变化涉及的会计政策变更对本公司首次执行日（2023 年 1 月 1 日）资产负债表各项目无影响。

（2）会计估计变更

无。

25、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4） 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

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

（8） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

四、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、3%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

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，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61.34	61.34
银行存款	751,467.33	2,257.33
合计	751,528.67	2,318.67

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司受限的货币资金为 3.29 元，为人民币对公代客资金保证金。无其他因抵押或冻结等使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		51,889.90
小计		51,889.90
减：坏账准备		
合计		51,889.90

（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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
合计					

（续）

类别	期初余额		
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,889.90	100.00			51,889.90
其中：账龄组合	51,889.90	100.00			51,889.90
合计	51,889.90	100.00			51,889.90

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	82,876.00	100.00		
合计	82,876.00	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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
上海渡边奥菲斯资产管理有限公司	46,668.00	56.31
上海瑞宁航运有限公司	23,208.00	28.00
上海创迹无垠信息技术有限公司	13,000.00	15.69
合计	82,876.00	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	151,395.50	
合计	151,395.50	

(1) 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	151,395.50	
小计	151,395.50	
减：坏账准备		
合计	151,395.50	

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	143,095.50	
备用金	8,300.00	
小计	151,395.50	
减：坏账准备		
合计	151,395.50	

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海几何精密机械制造有限公司	房租押金	73,471.50	1年以内	48.53	
上海瑞宁航运有限公司	房租押金	69,624.00	1年以内	45.99	
姜伟青	备用金	5,000.00	1年以内	3.30	
王亮	备用金	3,300.00	1年以内	2.18	
合计		151,395.50		100.00	

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	57,738.79	46,972.76
合计	57,738.79	46,972.76

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,552.86	
减：减值准备		
合计	31,552.86	

(1) 固定资产

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额			
2、本期增加金额	4,299.00	27,814.92	32,113.92
(1) 购置	4,299.00	27,814.92	32,113.92
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,299.00	27,814.92	32,113.92
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本期增加金额	226.90	334.16	561.06
(1) 计提	226.90	334.16	561.06
3、本期减少金额			
4、期末余额	226.90	334.16	561.06
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	4,072.10	27,480.76	31,552.86
2、期初账面价值			

7、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	110,000.00	
减：减值准备		
合计	110,000.00	

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	811,706.56	811,706.56
2、本年增加金额	7,910,123.38	7,910,123.38
(1) 新增租赁	7,910,123.38	7,910,123.38
3、本年减少金额	811,706.56	811,706.56
(1) 处置	811,706.56	811,706.56
4、期末余额	7,910,123.38	7,910,123.38
二、累计折旧		
1、期初余额	388,942.68	388,942.68
2、本年增加金额	471,935.65	471,935.65
(1) 计提	471,935.65	471,935.65
3、本年减少金额	524,227.11	524,227.11
(1) 处置	524,227.11	524,227.11
4、期末余额	336,651.22	336,651.22
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,573,472.16	7,573,472.16
2、期初账面价值	422,763.88	422,763.88

9、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,150.00	
合计	6,150.00	

10、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	6,435.64	73,220.07

合计	6,435.64	73,220.07
----	----------	-----------

11、 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
一、短期薪酬	152,291.77	536,907.90	605,053.68	84,145.99
二、离职后福利-设定提存计划	47,687.69	12,520.72	54,288.67	5,919.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	199,979.46	549,428.62	659,342.35	90,065.73

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	121,482.62	521,194.56	567,179.90	75,497.28
2、职工福利费				
3、社会保险费	30,809.15	8,089.14	35,073.78	3,824.51
其中：医疗保险费	27,456.56	7,208.90	31,257.13	3,408.33
工伤保险费	462.43	121.41	526.43	57.41
生育保险费	2,890.16	758.83	3,290.22	358.77
其他				
4、住房公积金		7,624.20	2,800.00	4,824.20
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、其他短期薪酬				
合计	152,291.77	536,907.90	605,053.68	84,145.99

(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
1、基本养老保险	46,242.61	12,141.30	52,643.55	5,740.36
2、失业保险费	1,445.08	379.42	1,645.12	179.38
合计	47,687.69	12,520.72	54,288.67	5,919.74

12、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	267,762.50	2,135,799.00
合计	267,762.50	2,135,799.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金		70,000.00

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项		2,699.00
往来款	267,762.50	73,000.00
股东借款		1,990,100.00
合计	267,762.50	2,135,799.00

13、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注五、15）	674,942.21	206,573.75
合计	674,942.21	206,573.75

14、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	64.36	2,196.60
合计	64.36	2,196.60

15、 租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	439,200.00	10,066,604.85			872,794.5	9,633,010.35
减：未确认融资费用	16,347.18	2,015,672.47			6,605.67	2,025,413.98
一年内到期的租赁负债（附注五、13）	206,573.75	674,942.21			206,573.75	674,942.21
租赁负债净额	216,279.07	7,375,990.17			659,615.08	6,932,654.16

16、 股本

项目	期初余额		本年增减变动（+/-）			期末余额	
	金额	比例	发行新股	其他	小计	金额	比例
一、有限售条件股份	10,663,100.00	51.12				10,663,100.00	51.12
二、无限售条件股份	10,193,900.00	48.88				10,193,900.00	48.88
三、股份总数	20,857,000.00	100.00				20,857,000.00	100.00

17、 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	16,024,082.57	5,254,000.00		21,278,082.57
合计	16,024,082.57	5,254,000.00		21,278,082.57

18、 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	2,543,385.34			2,543,385.34
合计	2,543,385.34			2,543,385.34

19、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-41,736,784.11	-40,451,714.10
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	-41,736,784.11	-40,451,714.10
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,163,407.88	-1,285,070.01
减：提取法定盈余公积		
其他调整因素	2,213.46	
期末未分配利润	-43,897,978.53	-41,736,784.11

20、 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		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,836.76	1,255.00	522,202.11	560,105.60
合计	82,836.76	1,255.00	522,202.11	560,105.60

21、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税		536.15
合计		536.15

22、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
推广费	153,760.00	
办公费	1,142.00	631.00
差旅费	3,052.11	
其他	3,619.31	
设计费		11,946.00
业务招待费		1,619.00
合计	161,573.42	14,196.00

23、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	585,603.55	465,407.15
折旧费	472,496.71	202,926.60
办公费	60,969.25	380.00
保险费	153,071.72	244,607.14
咨询费	287,169.81	178,773.58
邮电通讯费	195,539.62	113,207.54
业务招待费	30,755.00	
租赁费	29,482.00	

其他	48,922.02	8,514.57
合计	1,864,009.68	1,213,816.58

24、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	140,809.00	22,296.05
减：利息收入	59.25	60.04
手续费支出	4,968.50	5,381.77
合计	145,718.25	27,617.78

25、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	39.34	40.55	39.34
合计	39.34	40.55	39.34

26、 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
非流动资产处置利得（损失以“—”填列）	-147,685.12		-147,685.12
其中：使用权资产利得（损失以“—”填列）	-147,685.12		-147,685.12
合计	-147,685.12		-147,685.12

27、 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	74,000.00	1,800.00	74,000.00
合计	74,000.00	1,800.00	74,000.00

28、 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
其他	42.51	925.50	
合计	42.51	925.50	

29、 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
利息收入	59.25	60.04
营业外收入	74,039.34	1,840.55
其他往来	637,538.00	1,829,915.77
合计	711,636.59	1,831,816.36

(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
销售费用	161,573.42	14,196.00
管理费用	421,297.90	300,875.69

项目	本期金额	上期金额
财务费用	4,968.50	5,381.77
其他往来	2,690,002.80	28,705.00
营业外支出	42.51	925.50
合计	3,277,885.13	350,083.96

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁支付的现金	856,924.50	241,896.05
合计	856,924.50	241,896.05

30、 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,163,407.88	-1,293,154.95
加：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	561.06	
使用权资产折旧	471,935.65	202,926.60
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)	147,685.12	
财务费用(收益以“-”号填列)	140,809.00	22,296.05
投资损失(收益以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	233,391.90	371,600.10
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,195,917.43	917,355.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,364,942.58	221,023.73
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		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	751,525.38	2,315.38
减：现金的期初余额	2,315.38	23,187.70
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	749,210.00	-20,872.32

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	751,525.38	2,315.38
其中：库存现金	61.34	61.34

可随时用于支付的银行存款	751,464.04	2,254.04
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	751,525.38	2,315.38

六、在其他主体中的权益

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	
帮老帮亲情养老服务（上海）有限公司	上海市	上海市	养老服务	99.00	1.00	设立
养殖派健康科技（上海）有限公司	上海市	上海市	食品销售；药品零售	100.00		设立

本公司于 2023 年 04 月 13 日新设全资子公司养殖派健康科技（上海）有限公司，本期纳入合并范围。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、其他应收款、应付账款等，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。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司业务经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司未涉及以外币计价的资产和负债，因此本企业未受外汇风险影响。

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司没有带息金融工具，不存在利率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指本公司所持金融工具的公允价值或未来现金流量因除市场利率和外币汇率以外的市场价格因素变动而发生波动的风险。本公司的其他价格风险主要产生于其他非流动金融资产，上述金融资产在资产负债表日以公允价值计量，所有市场价格因素引起的金融资产公允价值变动均直接反映在当期损益中。

2、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：信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、 流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。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。

八、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本企业的持股比例（%）	实际控制人对本企业的表决权比例（%）
朱家鸣	51.12	51.12

2、 本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、 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
徐铮	董事长、总经理
张旻	董事、财务总监
陈峰	董事
周璐怡	董事、董事会秘书
崔萍	监事会主席
梁萍	监事
顾丹凤	职工代表监事
上海圣塔莫淋干细胞基因科技有限公司	持有公司5%以上股份的股东，公司职工代表监事顾丹凤控制的企业
陆伯康	持有公司5%以上股份的股东
上海人来人往餐饮有限公司	公司职工代表监事顾丹凤控制的企业
汇福快乐养老网络科技股份有限公司	持有公司5%以上股份的股东，公司监事会主席崔萍担任董事的企业

上海渡边国际商务有限公司	公司实际控制人朱家鸣担任董事的企业
--------------	-------------------

4、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	备注
拆入：		
朱家鸣	4,131,700.00	
小计	4,131,700.00	
拆出：		
朱家鸣	6,121,800.00	
小计	6,121,800.00	

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	朱家鸣		1,990,100.00
	小计		1,990,100.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	314,182.00	
合计	314,182.00	

(1) 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	314,182.00	
小计	314,182.00	
减：坏账准备		
合计	314,182.00	

③ 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	314,182.00	
小计	314,182.00	
减：坏账准备		
合计	314,182.00	

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	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	2,192,200.00	1,354,762.91	837,437.09	1,980,000.00	1,354,762.91	625,237.09
合计	2,192,200.00	1,354,762.91	837,437.09	1,980,000.00	1,354,762.91	625,237.09

(2) 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
帮老帮亲情养老服务(上海)有限公司	625,237.09			625,237.09		1,354,762.91
养值派健康科技(上海)有限公司		212,200.00		212,200.00		
合计	625,237.09	212,200.00		837,437.09		1,354,762.91

3、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			376,522.60	387,261.96
合计			376,522.60	387,261.96

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-147,685.12	
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	73,957.49	
扣除所得税前非经常性损益合计	-73,727.63	
减：所得税影响金额		
扣除所得税后非经常性损益合计	-73,727.63	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	-73,727.63	

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》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 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	70.83	-0.1037	-0.1037
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	68.41	-0.1002	-0.1002

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

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”), 其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

执行《企业会计准则解释第 16 号》准则变化涉及的会计政策变更对本公司首次执行日(2023 年 1 月 1 日)资产负债表各项目无影响。

(2) 会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
1、非流动性资产处置损益, 包括已计提资产	-147,685.12

减值准备的冲销部分：	
2、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	73,957.49
非经常性损益合计	-73,727.63
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-73,727.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用