



国资康复

NEEQ: 873051

福建省国资康复医疗科技股份有限公司

FUJIAN GUOZI REHABILITATION MEDICAL Co.Ltd



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、公司负责人林秀莲、主管会计工作负责人陈功国及会计机构负责人（会计主管人员）柯爱玲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、中审众环会计师事务所（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

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	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	128

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	福州市西门高峰南巷 50 号

释义

释义项目		释义
公司、本公司、国资康复	指	福建省国资康复医疗科技股份有限公司
福建省国资委	指	福建省人民政府国有资产监督管理委员会，系公司实际控制人
福建省国资公司	指	福建省国有资产管理集团有限公司，系公司控股股东
福建省危废公司	指	福建省危险废物处置工程技术研发有限公司，系公司股东
泉州福德	指	泉州市福德假肢矫形器有限公司，系公司全资子公司
科器进出口、科器公司	指	福建省科学器材进出口有限公司，系公司全资子公司
福颐养老院	指	福建省福颐养老服务股份公司，系公司控股子公司
康复医疗中心、医疗中心	指	福建省国资康复医疗中心有限公司，系公司全资子公司
国思教育、国思公司、国思教育公司	指	福建省国思教育科技有限公司，系公司控股子公司
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	福建省国资康复医疗科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建省国资康复医疗科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建省国资康复医疗科技股份有限公司监事会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
会计师、中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、大成律所	指	北京大成（福州）律师事务所
公司章程	指	福建省国资康复医疗科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌之行为
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	福建省国资康复医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIAN GUOZI REHABILITATION MEDICAL Co.Ltd		
	-		
法定代表人	林秀莲	成立时间	2015 年 9 月 11 日
控股股东	控股股东为福建省国有资产管理 有限公司	实际控制人及其一致 行动人	实际控制人为福建省 人民政府国有资产 监督管理委员会， 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业 分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-医疗仪器设备及器械制造（C358）- 假肢、人工器官及植（介）入器械制造（C3586）		
主要产品与服务项目	康复辅助器具的研发、生产、装配和销售		
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	国资康复	证券代码	873051
挂牌时间	2018 年 11 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	32,990,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是 否发生变化	否
主办券商办公地址	福建福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈功国	联系地址	福建省福州市鼓楼区 西门高峰南巷 50 号
电话	0591-83701170	电子邮箱	496649245@qq.com
传真	0591-87548900		
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区西门高 峰南巷 50 号	邮政编码	350001
公司网址	http://fpcfoot.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	91350000158144370A		
注册地址	福建省福州市鼓楼区西门高峰南巷 50 号		
注册资本（元）	32,990,000	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

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

商业模式

公司是一家主要从事假肢及其零部件、矫形器、轮椅、康复护理用具等康复辅助器具的研发、生产、装配和销售的企业。公司康复辅助器具产品广泛应用于医疗康复领域，主要面向残疾人联合会、民政厅等机构客户以及个人最终消费客户，公司始终致力于为老年人、伤残人士等功能障碍人群提供高品质、安全可靠的医疗康复辅助器具产品和综合服务支持，满足客户个性化、差异化的医疗康复需求。公司各项收入扣除成本、费用、税费形成公司利润。

(一) 公司主要产品及其用途

公司主营业务为康复辅助器具的研发、生产、装配和销售。公司康复辅助器具产品系列丰富，产品品种齐全，主要包括假肢系列、矫形器系列、康复护理系列三大系列的近百个品种。

1、假肢系列

假肢是采用工程技术的手段和方法弥补截肢者或肢体不完全缺损的肢体而专门设计和制作装配的人工假体。

2、矫形器系列

矫形器指装配于人体四肢、躯干等部门的体外器具，具有固定、活动、矫正，缓解和稳定的功能，可用于预防或矫正四肢、躯干的畸形或治疗骨关节及神经肌肉疾病。

3、康复护理系列

康复护理系列主要用于残障人士的日常生活护理。

(二) 采购模式

公司面向市场独立开展采购业务，建立了较为健全的采购管理制度，通过追求与长期、互助、共赢式的发展，与行业知名上游供应商建立了长期、稳定的合作关系。针对假肢、矫形器等定制化产品，公司通常采取小规模、多批次的采购方式。单位价值较低但采购数量较多的标准件和辅料等通用原材料根据以往年度需求在年初制定采购计划，单位价值较高但采购数量较少的与假肢、矫形器生产直接相关的特定零配件则根据实际生产需求再由采购部统一制定采购计划，基本实行产品零库存管理，最大程度地降低了公司经营风险；而针对假脚、轮椅、助行器等标准化的康复辅助器具产品，公司主要根据以往年度的订单情况和具体的生产需要制定年度框架性的采购计划，采取以销定产和适当库存相结合的采购模式。

(三) 生产模式

公司自主生产的康复辅助器具主要包括假肢、假肢零部件和矫形器。假脚等假肢零部件产品主要根据市场需求及客户订单情况制定生产计划，采取了订单生产与备货生产相结合的生产模式；假肢和矫形器则属于非标准、定制化产品，需要根据不同客户需求来定制生产。产品的个性化与客户需求差异化的特点决定了公司主要采用“以销定产”方式组织生产，根据销售订单情况制定生产计划，“以销定产”的生产模式核心在于公司市场部、技术部、采购部、仓库各部门之间的紧密配合，通过市场需求确定生产计划。

(四) 销售模式

经过多年的市场探索，公司已建立起了相对成熟的销售模式。目前，公司康复辅助器具产品包括国内销售和海外销售渠道，产品在覆盖福建省内的同时，积极开拓福建省外和海外市场。公司康复辅助器具产品采用直销模式，即公司根据客户的需求直接向残疾人联合会、民政厅等机构客户及个人终端客

户销售康复辅助器具产品。

1、国内销售

在面对机构客户时主要通过参与招投标的方式获取销售订单，实现产品销售；在面向终端客户销售时，公司销售人员通过医院、残疾人康复中心等渠道精准了解目标客户群体需求，并对目标客户提供免费的前期咨询服务，在对客户情况进行初步评估后与其签订正式的销售合同，按照合同约定安排专业技术人员为客户制定个性化的产品方案，在规定的交期内完成样品及成品检验，在客户验收合格后确认完成销售。

2、海外销售

公司海外销售的康复辅助器具产品主要为假肢零部件。公司主要通过招投标、客户拜访等多种方式获取客户订单，在与客户签订销售合同后，根据销售合同约定的交货时间、地点，主要采取委托快递公司方式将货物邮寄给客户，待客户验收确认完成销售。

子公司科器进出口主营业务为专业仪器设备、化学品销售以及进出口代理服务。按照业务类型可划分为商品销售业务和代理服务业务。

1. 商品销售业务

在该业务类型下，科器进出口主要根据客户的销售订单确定采购品种、质量标准 and 用途后组织安排采购。通过多年的业务拓展，科器进出口已经建立了完备的采购渠道和完善的供应商评价体系。科器进出口向供应商下单，在供应商发货后，由仓储部门负责验收入库工作，再由财务部门按合同约定与供应商结算货款。目前，科器进出口主要通过区域市场开发、招投标、客户拜访等多种方式获取客户订单，主要客户为医院、学校、科研院所实验室、生产企业、专业仪器设备贸易商等。科器进出口在与客户签订销售合同后，根据销售合同约定的交货时间、地点，合理安排产品的出库或报关，主要采取委托快递公司、航空、物流等方式将货物邮寄给客户，待客户验收确认或出口报关后完成销售。

2. 代理服务业务

代理服务业务分为以下两种模式：

(1) 业主单位直接委托

①根据和委托单位的采购合同，与国外厂商签订外贸合同。按采购合同或者技术协议要求，核算外贸合同的进口设备价格(按照技术协议上的价格直接与国外厂商签订外贸合同)，审核进口设备的规格型号，配置清单，付款方式，到货口岸及时间，售后服务等。要求国外厂商提供办理海关减免税所需资料。

②外贸合同签订后，按外贸合同约定，对外开立信用证或付款。同时，整理该设备的减免税资料(减免税申请报告，减免税申请表，委托合同，外贸合同，进口发票，减免税设备说明，设备彩页说明等)，资料齐全后送至委托单位盖章。免税资料盖章后，公司到福州海关办理减免税申请手续(正常情况是2周左右可以办好)。如进口设备有涉及机电产品自动进口许可，还须向商务厅申请办理机电产品自动进口许可证。

③减免税手续办好之后，公司通知国外厂商发货。货到港口后，公司委托报关行办理报关报检手续。货物清关后，公司安排物流公司送货至委托单位；通知国外厂商安装验收。如进口设备涉及法定商检，安装验收时须有福州出入境检验检疫人员到场检验。

④货物验收合格后，公司凭委托单位验收报告支付尾款。货款付清后，提供相应的结算票据委托单位。如进口设备验收不合格，公司负责向国外厂商办理修理，退换货，索赔等，公司不承担由此产生的相关责任。

(2) 受托参与招投标模式

①因国内招投标项目，投标方须为中国境内的企业，国外厂商不能直接参与。为方便代理进口，公司直接参与业主单位的项目招投标，公司按业主单位的投标限价，依据进口环节产生的费用(中标服务费、外贸代理费、报关费、银行费用、运保费等)进行核算，和国外厂商共同确定投标价格。

②中标后，公司和业主单位签订采购合同和委托代理合同。根据采购合同，与国外厂商签订外贸合同，合同价格为中标价扣除公司进口环节产生的费用，按相应的汇率折算。

③后续环节与业主单位直接委托模式一致。

子公司福颐养老院主营业务为养老服务。福颐子公司引入经验成熟的专业护理团队，对福颐养老院的运营、管理进行专业指导及风险把控；不断创新运营管理模式，采用聘请民企一方股东有丰富管理经验的负责人承担养老院有关老人管理的授权管理及部分授权经营模式，对董事会负责并报告工作，同时明确双方权责关系，对运营负责人考核方式采取实行业绩考核及薪酬考核。

子公司国思教育立足于国内首创的“医育融合”托育新模式，以运营管理方式作为公司的商业运转模式。其中，公司以旗下各大园所的招生收入为运营基础，做好园所日常管理及品牌价值赋值，整合和吸纳优势资源，以满足现代家庭多层次、多样化托育服务需求。

经营计划实现情况

2023 年度公司实现营业收入 42,136.69 万元，同比增长 80.69%，完成年度计划的 214.05%；实现归母净利润 12.18 万元，同比降低 90.95%，完成年度计划的 6.75%。截止 2023 年 12 月 31 日，公司资产总额 35,836.06 万元，同比增长 6.60%；归属于母公司的净资产 9,434.18 万元，同比降低 1.12%。

(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	421,366,911.83	233,200,466.15	80.69%
毛利率%	8.53%	11.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	121,823.50	2,832,049.02	-95.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,110,245.99	205,283.60	444.84%
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）	0.13%	4.98%	-
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）	0.48%	2.22%	-
基本每股收益	0.004	0.086	-95.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	358,360,624.45	336,172,293.53	6.60%
负债总计	256,816,191.81	229,627,344.76	11.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	94,341,816.65	95,414,201.45	-1.12%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.86	2.89	-1.12%
资产负债率%（母公司）	29.68%	25.49%	-
资产负债率%（合并）	71.66%	68.31%	-
流动比率	1.25	1.30	-
利息保障倍数	0.41	5.53	-
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	-29,101,518.35	-61,564,242.14	-52.73%
应收账款周转率	28.89	20.67	-
存货周转率	9.22	8.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.60%	15.35%	-
营业收入增长率%	80.69%	50.23%	-
净利润增长率%	-252.04%	42.98%	-

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	75,688,883.29	21.12%	110,713,226.67	32.93%	-31.64%
应收票据	-	0.00%	10,000.00	0.00%	-100.00%
应收账款	11,073,646.90	3.09%	17,018,111.48	5.06%	-34.93%
交易性金融资产	8,000,000.00	2.23%	9,000,000.00	2.68%	-11.11%
其他应收款	29,740,850.76	8.30%	29,253,959.58	8.70%	1.66%
存货	57,857,361.00	16.15%	25,058,777.21	7.45%	130.89%
其他流动资产	235,523.68	0.07%	180,405.18	0.05%	30.55%
流动资产合计	307,165,813.55	85.71%	280,682,843.34	83.49%	9.44%
投资性房地产	1,687,747.34	0.47%	1,928,151.74	0.57%	-12.47%
固定资产	6,104,061.96	1.70%	6,564,691.76	1.95%	-7.02%
在建工程	1,641,552.28	0.46%		0.00%	-
使用权资产	13,709,516.51	3.83%	16,296,594.88	4.85%	-15.87%
无形资产	19,928,220.84	5.56%	20,577,165.19	6.12%	-3.15%
长期待摊费用	7,977,805.76	2.23%	10,058,420.59	2.99%	-20.69%
递延所得税资产	145,906.21	0.04%	64,426.03	0.02%	126.47%
非流动资产合计	51,194,810.90	14.29%	55,489,450.19	16.51%	-7.74%
应付票据	3,198,000.00	0.89%		0.00%	-

应付账款	31,869,557.55	8.89%	26,737,758.08	7.95%	19.19%
合同负债	71,143,170.68	19.85%	45,537,698.24	13.55%	56.23%
应付职工薪酬	541,125.50	0.15%	645,899.59	0.19%	-16.22%
应交税费	3,713,156.88	1.04%	3,165,557.77	0.94%	17.30%
其他应付款	123,270,429.18	34.40%	130,731,197.87	38.89%	-5.71%
一年内到期的 非流动负债	3,436,178.74	0.96%	3,227,088.64	0.96%	6.48%
其他流动负债	8,213,869.59	2.29%	5,406,998.72	1.61%	51.91%
流动负债合计	245,385,488.12	68.47%	215,452,198.91	64.09%	13.89%
租赁负债	11,333,414.02	3.16%	14,058,277.22	4.18%	-19.38%
预计负债	97,289.67	0.03%	116,868.63	0.03%	-16.75%
非流动负债合 计	11,430,703.69	3.19%	14,175,145.85	4.22%	-19.36%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：期末 75,688,883.29 元，期初 110,713,226.67 元，降低 31.64%，主要是子公司福建省科学器材进出口有限公司代付客户货款增加。
- 2、应收票据：期末 0 元，期初 10,000.00 元，主要是期末未持有银行承兑汇票所致。
- 3、应收账款：期末 11,073,646.90 元，期初 17,018,111.48 元，降低 34.93%，主要是福建省科学器材进出口有限公司期末货款收回所致。
- 4、预付款项：期末 124,569,547.92 元，期初 89,448,363.22 元，增长 39.26%，主要是预付采购款增加所致。
- 5、存货：期末 57,857,361.00 元，期初 25,058,777.21 元，增长 130.89%，主要是福建省科学器材进出口有限公司发出商品增加所致。
- 6、其他流动资产：期末 235,523.68 元，期初 180,405.18 元，增长 30.55%，主要是待抵扣进项税额增加所致。
- 7、在建工程：期末 1,641,552.28 元，期初 0 元，主要是公司对办公楼进行改造所致。
- 8、递延所得税资产：期末 145,906.21 元，期初 64,426.03 元，增长 126.47%，主要是根据补提应收账款坏账准备产生的税会差异确认递延所得税资产所致。
- 9、应付票据：期末 3,198,000.00 元，期初 0 元，主要是期末银行承兑汇票未到期所致。
- 10、合同负债：期末 71,143,170.68 元，期初 45,537,698.24 元，增长 56.23%，主要是子公司福建省科学器材进出口有限公司收到客户订金的款项增加所致。
- 11、其他应付款：期末 123,270,429.18 元，期初 130,731,197.87 元，降低 5.71%，主要是福建省科学器材进出口有限公司代收代付客户款减少所致。
- 12、其他流动负债：期末 8,213,869.59 元，期初 5,406,998.72 元，增长 13.89%，主要是待转销项税额转入所致。

(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	421,366,911.83	-	233,200,466.15	-	80.69%
营业成本	385,416,360.91	91.47%	207,009,169.38	88.77%	86.18%
毛利率%	8.53%	-	11.23%	-	-
税金及附加	1,153,450.73	0.27%	603,363.76	0.26%	91.17%
销售费用	21,229,438.31	5.04%	16,498,205.24	7.07%	28.68%
管理费用	13,932,250.45	3.31%	11,739,595.07	5.03%	18.68%
研发费用	440,090.67	0.10%	429,860.90	0.18%	2.38%
财务费用	1,616,601.29	0.38%	320,455.98	0.14%	404.47%
信用减值损失	-280,294.72	-0.07%	-210,959.91	-0.09%	32.87%
资产减值损失	0.00	0.00%	33,555.30	0.01%	-100.00%
资产处置收益	94,241.07	0.02%	-	-	-
投资收益	303,524.38	0.07%	2,416,911.20	1.04%	-87.44%
其他收益	366,904.08	0.09%	3,084,653.66	1.32%	-88.11%
营业外收入	1,171,257.96	0.28%	1,295,511.21	0.56%	-9.59%
营业外支出	466,211.38	0.11%	17,222.10	0.01%	2,607.05%
利润总额	-1,231,859.14	-0.29%	3,202,265.18	1.37%	-138.47%
净利润	-3,119,527.18	-0.74%	2,051,822.83	0.88%	-252.04%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期 421,366,911.83 元，上年同期 233,200,466.15 元，增长 80.69%，主要是福建省科学器材进出口有限公司经营规模增长。

2、营业成本：本期 385,416,360.91 元，上年同期 207,009,169.38 元，增长 86.18%，主要是福建省科学器材进出口有限公司经营规模增长，成本也相应增长。

3、税金及附加：本期 1,153,450.73 元，上年同期 603,363.76 元，增长 91.17%，主要是补缴房产税所致。

4、财务费用：本期 1,616,601.29 元，上年同期 320,455.98 元，增长 404.47%，主要是融通资金利息支出增加。

5、信用减值损失：本期-280,294.72 元，上年同期-210,959.91 元，增长 32.87%，主要是计提的应收账款坏账损失增加。

6、资产减值损失：本期 0 元，上年同期 33,555.30 元，降低 100%，主要是计提原材料、库存商品跌价准备增加。

7、资产处置收益：本期 94,241.07 元，上年同期 0 元，主要是国思教育当期办公场所退租所致。

8、投资收益：本期 303,524.38 元，上年同期 2,416,911.20 元，降低 87.44%，主要是理财产品收益减少。

9、其他收益：本期 366,904.08 元，上年同期 3,084,653.66 元，降低 88.11%，主要是政府补助减少所致。

10、营业外支出：本期 466,211.38 元，上年同期 17,222.10 元，增长 2,607.05%，主要是付退租补偿金和无法收回的应收款项增加。

11、利润总额：本期-1,231,859.14 元，上年同期 3,202,265.18 元，降低 138.47%，主要是子公司福建省国思教育科技有限公司经营亏损扩大。

12、净利润：本期-3,119,527.18 元，上年同期 2,051,822.83 元，降低 252.04%，主要是子公司福建

省国思教育科技有限公司经营亏损扩大。

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	420,052,327.99	232,186,615.79	80.91%
其他业务收入	1,314,583.84	1,013,850.36	29.66%
主营业务成本	385,307,569.66	206,870,858.70	86.26%
其他业务成本	108,791.25	138,310.68	-21.34%

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
康复辅助器具	27,284,890.66	16,743,195.90	38.64%	-7.24%	0.76%	-11.19%
专业仪器设备	356,589,236.28	339,708,609.56	4.73%	115.22%	113.46%	19.89%
化学品	15,289,036.12	15,090,278.65	1.30%	-26.49%	-26.49%	0.00%
代理服务	2,286,028.35	292,272.74	87.21%	35.44%	10.23%	3.47%
养老服务	5,424,855.71	4,447,918.27	18.01%	-4.42%	18.76%	-47.05%
康复服务	4,767,743.68	3,705,250.68	22.29%	314.66%	218.75%	-2,125.80%
托育服务	8,037,910.72	5,192,599.79	35.40%	4.07%	-3.99%	18.10%
其他	372,626.47	127,444.07	65.80%	629.52%	-	-

按地区分类分析：

√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
国内	398,608,570.5	365,726,937.6	8.25%	95.04%	101.65%	-26.73%
国外	21,443,757.51	19,580,632.04	8.69%	-22.89%	-23.23%	4.78%

收入构成变动的原因：

- 1、报告期内，专业仪器设备收入同比增长 115.22%，主要是 2023 年医疗机构应急采购量增加，呼吸机、监护仪、超声诊断仪等专业设备需求大幅增加。
- 2、报告期内，代理服务收入同比增长 35.44%，主要是 2022 年底，财政部、教育部出台贴息贷款政策，2023 年高校采购设备量增加。。
- 3、报告期内，康复服务收入增长 314.66%，主要是康复医疗中心引入优秀医师，吸引较多患者前来就诊，其次康复理疗业务因严格把控服务治疗，获得较好的口碑传播。

4、报告期内，其他收入增长 629.52%，主要是泉州福德公司 2023 年开展了残疾人辅助器具维修百村行服务以及脊髓损伤者生活重建训练营。

5、报告期内，国内收入同比增长 95.04%，成本同比增长 101.65%，主要是 2023 年医疗机构应急采购量增加，呼吸机、监护仪、超声诊断仪等专业设备需求大幅增加。

6、报告期内，国外收入同比降低 22.89%，成本同比降低 23.23%，主要是国外客户需求量减少所致。

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	福建福晶科技股份有限公司	30,583,454.20	7.26%	否
2	福建医科大学第一附属医院	21,395,500.00	5.08%	否
3	福建省儿童医院	15,610,000.00	3.70%	否
4	福建农林大学	15,377,490.00	3.65%	否
5	福州欣凯思达电子有限公司	14,690,000.00	3.49%	否
合计		97,656,444.20	23.18%	-

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	福建永中利实业有限公司	20,037,855.00	5.20%	否
2	福建新值科技有限公司	19,278,266.00	5.00%	否
3	福建中闽未来信息技术有限公司	17,137,338.50	4.45%	否
4	福建科瑞药业有限公司	17,052,014.88	4.42%	否
5	福建省爱源贸易有限公司	16,353,550.00	4.24%	否
合计		89,859,024.38	23.31%	-

(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	-29,101,518.35	-61,564,242.14	-52.73%
投资活动产生的现金流量净额	131,301.72	28,775,323.61	-99.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,003,333.44	5,208,414.18	-292.06%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期-29,101,518.35 元，上年同期-61,564,242.14 元，较上年同期增加 32,462,723.79，主要是销售商品、提供劳务收到的现金大幅增加。公司经营活动产生的现金流量与净利润存在差异主要是显产生的原因在于折旧摊销，坏账计提，应收应付预收，存货变动，投资利润，

利息支出等。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期 131,301.72 元，上年同期 28,775,323.61 元，较上年同期减少-28,644,021.89，主要是用于投资购买理财产品的资金较上年大幅减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期-10,003,333.44 元，上年同期 5,208,414.18 元，较上年同期减少 15,211,747.62 元，主要是 2022 年子公司国思公司收到投资 1000 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
泉州市福德假肢矫形器有限公司	控股子公司	康复辅助用品装配和销售	1,000,000.00	7,773,189.18	6,601,336.68	4,361,143.24	289,125.81
福建省科学器材进出口有限公司	控股子公司	对外贸易	10,000,000.00	202,774,953.06	17,084,561.97	188,916,933.41	3,070,247.29
福建省福颐养老服务股份公司	控股子公司	养老服务	10,000,000.00	16,331,231.54	11,545,641.57	5,675,814.01	1,440,484.10
福建省国资康复医疗中心有限公司	控股子公司	医疗服务	10,000,000.00	2,919,793.87	2,477,059.12	1,149,799.39	-330,113.74

福建省国思教育科技有限公司	控股子公司	托育服务	20,000,000.00	21,750,944.19	3,427,424.43	7,723,259.71	-3,032,782.45
---------------	-------	------	---------------	---------------	--------------	--------------	---------------

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	8,000,000	0	不存在
合计	-	8,000,000	0	-

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
一、技术创新能力不足的风险	医疗器械涉及声、光、电、磁、图像、材料等行业，是知识密集型的战略新兴行业。伴随我国老龄化问题的日趋严重和消费者康复诊疗意识的日趋提高，在市场需求规模不断扩张的同时，随着新材料、新工艺、新技术的出现，康复辅助器具产品电子化、智能化和小型化的发展趋势日趋明显，市场竞争格局将面临重新调整。若公司产品在技术、性能和质量等方面不能紧跟竞争对手的技术更新，针对不同特征的消费者，研发、生产出满足其需求的更具技术含量的新产品，将可能影响产品的市场竞争力，对公司持续经营能力造成不利影响。

二、产业政策变化的风险	医疗产品直接关系社会公众健康，因此受监管程度较高，国家对医疗行业制定了系统的监督管理法律法规和一系列产业政策。如果未来相关的行业政策发生重大变化，将会对康复辅助器具行业的市场供求关系、经营模式、技术研发及产品售价等产生较大影响，若公司未来不能采取有效措施应对行业政策的重大变化，持续提高自身的核心竞争力，公司的生产经营有可能会受到不利影响。
三、市场竞争加剧的风险	广阔的市场前景正在吸引更多的资本涌入康复辅助器具行业，产业整合加快，行业市场化程度将进一步提升，但与高端产品技术水平差距较大，中低端产品竞争日趋激烈，存在价格恶性竞争、虚假宣传、不正当商业竞争、假冒伪劣等现象。如果未来康复器械行业的市场增速低于预期，而公司不能保持原有的产品和品牌优势，在市场竞争趋于激烈的情况下，将可能面临市场份额下降的风险。
四、专业人才流失的风险	康复辅助产品具有跨专业应用、多技术融合、技术更新快等特点，因此康复辅助器具行业核心人才除了需要具备医学、康复等综合知识，还需要具备行业实践经验、营销服务能力。经过多年的发展和积累，公司已培养了一批从事技术研发、生产、市场营销等方面的专业团队和务实高效的管理团队，为公司业务的快速发展作出了重要的贡献。报告期内，公司在现有保持稳定的核心管理团队的同时不断引进优秀的人才。但随着日趋激烈的市场竞争和人才竞争，若公司专业人才流失，将给公司生产经营、新产品研发和市场开拓带来较大的不利影响。
五、新业务拓展的风险	公司自成立以来，一直从事康复辅助器具的研发、装配、生产及销售，主要为老年人、伤残人士等功能障碍人群提供高品质、安全可靠的医疗康复辅助器具产品和综合服务支持。目前，公司基于现有的销售渠道、客户资源和对医疗康复行业的实践经验，计划向医疗行业拓展。虽然医疗行业属于国家政策支持 and 鼓励的行业，行业前景广阔，但是市场推广尚存在一定的不确定性。同时，新业务在开展过程中将面临资金压力等诸多问题。若新业务不能给公司带来较好利润回报，则会对公司的前期投入造成较大损失，对公司未来持续发展产生较大不利影响。
六、产品质量控制的风险	公司销售康复辅助器具的质量和安​​全直接关系到用户的健康，因此对产品质量的要求较高，产品质量标准受到相关部门严格的监管。自设立以来，公司高度重视产品的质量，在采购、验收、装配、生产等各个环节建立了严格的质量控制体系。但未来仍不排除公司可能因为其他某种不确定因素导致出现产品质量问题，如果公司因产品使用发生法律诉讼、仲裁或索赔，可能对本公司的业务、经营、财务状况及声誉造成不利影响。
七、毛利率波动的风险	公司康复辅助器具产品毛利率相对较高，但占公司总营业收入的比例呈下降趋势。同时，由于市场竞争的加剧和新技术、新产品的普及推广，公司康复辅助器具产品价格将会出现一定程度的波动。如果未来公司不能通过加大新产品研发推广力度、优化产品结构、开发高附加值产品等方式来稳定毛利率，则公

	司将可能面临毛利率下滑的风险，直接导致公司盈利水平的下降。
八、股权集中的风险	目前，公司仅有 2 名股东，其中福建省国资公司直接持有公司 99%股份，通过福建省危废公司间接持有公司 1%的股份，合计持有公司 100%的股权。由于公司存在的股份集中状况，公司控股股东福建省国资公司将通过在公司的绝对控制地位对公司施加较大的影响。若福建省国资公司利用其在公司的股权优势及控制权优势对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益，存在因股权集中带来的控制风险。
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

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	7,700,000	6,040,167.72

销售产品、商品，提供劳务	2,000,000	476,536.36
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
向股东借款	60,000,000	60,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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：

无。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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	结构性存款	不超过 1.5 亿元	否	否
2023-019	无偿划转	福建省国思教育科技有限公司 51%股权	0 元	是	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：

1、2023 年 4 月，公司董事会审议通过《关于公司及子公司闲置资金用于结构性存款的议案》，在不影响公司正常经营和保证资金安全的情况下，为提高公司资金使用效率，在确保不影响公司有序正常经营的情况下，使用部分暂时闲置资金向金融机构购买保本浮动收益型结构性存款（期限一年以内），总金额不超过 1.5 亿元内滚动使用额度。公司计划使用闲置资金购买保本浮动收益型结构性存款（期限一年以内）是确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提实施的，不会影响公司业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提高公司的整体收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

2、2023 年 4 月，公司收到控股股东福建省国有资产管理集团有限公司通知，根据《福建省国有资产管理集团有限公司关于国资康复公司和国资教育公司进行重组整合有关事项的通知》（国资管企〔2023〕 20

号），决定将福建省国资教育投资有限公司（持有的福建省国思教育投资有限公司 51%股权无偿划转至公司。上述股权无偿划转符合公司战略发展规划，有利于提升公司整体竞争力，短期来看不会对公司债权人、国思教育员工以及公司整体业务发展产生重大不利影响，从公司长期发展来看，预计股权划转后协同效应的逐步发挥将对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。

(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
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月18日		挂牌	对尚未取得房屋所有权的承诺	对尚未取得房屋所有权的承诺	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	流动资产	信用证保证金	10,474,746.60	2.92%	公司业务发展需要
总计	-	-	10,474,746.60	2.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限货币资金金额较小，对公司的资金周转无影响。

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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	32,990,000	100%	0	32,990,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	32,990,000	100%	0	32,990,000	100%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0	0	0	0
总股本		32,990,000	-	0	32,990,000	-
普通股股东人数		2				

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%	期末持有无限售股份数量	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	福建省国有资产管理公司	32,660,100	0	32,660,100	99.00%	32,660,100	0	0	0
2	福建省危险废物处置工程技术股份有限公司	329,900	0	329,900	1.00%	329,900	0	0	0
合计		32,990,000	0	32,990,000	100%	32,990,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东福建省国有资产管理有限公司及公司股东福建省危险废物处置工程技术研发有限公司均为公司实际控制人福建省国资委控制的企业，福建省危险废物处置工程技术研发有限公司系福建省国有资产管理有限公司的全资控股子公司。除上述关联关系外，本报告期公司现有股东不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内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

（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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	0.361991	0	0
合计	0.361991	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.010072	0	0

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				
林秀莲	董事、董事长	女	1968年12月3日	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
吴秀雄	董事、总经理	男	1979年6月17日	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
张瑞元	监事会主席	男	1971年10月30日	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
陈耀庭	董事	男	1986年5月10日	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
孔祥明	董事	男	1990年9月	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
郑建民	董事	男	1968年10月28日	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
曾长锋	职工董事	男	1979年6月	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
薛梅	监事会主席	女	1970年3月	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
陈旭银	监事	男	1989年2月	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%
翁婧雅	监事	女	1990年4月3日	2024年3月12日	2027年3月12日	0	0	0	0%

陈功国	财务总监、董事会秘书、首席合规官、总法律顾问	男	1981年 2月19日	2024年 3月12日	2027年 3月12日	0	0	0	0%
潘剑威	副总经理	男	1977年 12月31日	2024年 3月12日	2027年 3月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间均不存在任何亲属关系。

董事张瑞元同时担任控股股东福建省国有资产管理有限公司资金财务部经理；董事陈耀庭同时担任控股股东福建省国有资产管理有限公司规划发展部经理；董事孔祥明同时担任控股股东福建省国有资产管理有限公司党群组织部副部长；董事郑建明同时担任股东福建省危险废物处置工程技术研发有限公司法定代表人；监事会主席薛梅同时担任控股股东子公司福建省国资海丝投资有限公司总经理。

(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
陈忠生	董事、董事长	离任	无	退休
林秀莲	董事、副董事长、总经理	新任	董事、董事长	控股股东提名
吴秀雄	无	新任	董事、总经理	控股股东提名
潘剑威	部门负责人	新任	副总经理	控股股东提名
陈功国	财务总监、董事会秘书	新任	财务总监、董事会秘书、首席合规官、总法律顾问	董事会聘任

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

吴秀雄，男，1979年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年7月至2002年3月，任福建三木集团股份有限公司资金部财务部职员；2002年3月至2005年5月，任福建三木集团股份有限公司上海子公司财务部经理；2005年3月至2006年2月，任福建三木集团股份有限公司长沙子公司财务部经理；2006年2月至2006年4月，任福建三木集团股份有限公司资金部副部长；2006年

4月至2007年1月，任福建三木集团股份有限公司资金部部长；2007年1月至2011年4月，任福建三木集团股份有限公司资金部财务部部长；2011年4月至2014年1月，任福建三木集团股份有限公司贸易子公司总经理；2014年1月至2016年2月，任福建三木集团股份有限公司武夷山子公司副总经理；2016年2月至2018年1月，任福建省对外劳务合作有限公司总经理助理；2018年1月至2023年3月，任福建省对外劳务合作有限公司和福建省国资教育投资有限公司副总经理；2023年3月至今，任福建省国资康复医疗科技股份有限公司党总支副书记、董事、总经理

潘剑威，男，1977年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生（在职）学历。2000年9月至2010年9月，任福建省假肢中心配件分厂技术员；2010年9月至2016年3月，任福建省假肢中心配件分厂副主任（期间：2013年9月至2016年7月，参加福建师范大学公共管理学院研究生学习；2015年10月至2017年7月，担任福建省假肢有限公司职工监事）；2016年3月至2016年8月，任福建省假肢有限公司配件分厂副经理；2016年8月至2017年12月，任福建省假肢有限公司配件分厂经理；2017年12月至2023年3月，任福建省国资康复医疗科技股份有限公司配件部经理（期间：2017年12月至2020年12月，任福建省国资康复医疗科技股份有限公司职工董事），2023年3月至今，任福建省国资康复医疗科技股份有限公司副总经理。

（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	3	2		5
生产人员	19		2	17
销售人员	29			29
技术人员	28	5		33
财务人员	8	2		10
行政人员	20	6		26
员工总计	107	15	2	120

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	6
本科	45	56
专科	31	29
专科以下	29	29
员工总计	107	120

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策为吸引和留住人才，保障公司研发、生产及销售等能力，公司不断完善员工薪酬体系和员工激励体系。在合法合规的前提下，结合市场行情与公司实际，对薪酬标准、薪酬结构、薪酬及福利水平进行了合理提升；在员工激励方面，完善员工职业规划体系，拓宽员工晋升渠道，加强员工

绩效考核力度，同时，依据国家相关法规，公司全体在册员工均参与政府相关部门推行的社会保险统筹计划。根据该计划，公司为员工缴纳社会保险、住房公积金。

2、培训计划员工是公司发展的基石，公司一直十分重视员工的培训和发展工作，2023 年公司制定了一系列 2023 年全年外部及内部培训计划，多层次、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训、员工安全生产教育培训、在职员工业务与管理技能培训、一线员工的操作技能培训、管理能力提升培训、财务管理制度、人力资源管理制度等，不断提升公司员工整体素质和能力及工作效率，以实现公司与员工的双赢共进。

3、公司无需承担离退休职工人员费用。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一） 公司治理基本情况

股份公司自成立以来，已逐步建立健全股东大会、董事会和监事会等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会分权与制衡为特征的公司治理结构。目前公司在公司治理方面的各项规章制度主要有《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》《对外担保管理办法》《经营决策管理办法》《关联交易管理办法》《信息披露制度》等。股份公司自成立以来，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规、《公司章程》及公司规章制度的规定依法合规运作，未出现违法违规情形。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会针对公司董事、高级管理人员日常职责的履行、日常经营管理决策、公司财务状况等事项进行日常监督，同时对公司定期报告披露进行了审核，未发现公司存在重大风险事项，对报告期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

公司严格遵守《公司法》等法律法规和《公司章程》等规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、业务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

1、资产独立 公司作为生产制造型企业，拥有与公司生产经营配套的独立完整且产权清晰的资产，公司的土地、生产办公厂房、机器设备和专利、商标等均拥有合法的所有权或使用权。报告期内公司

不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业或人员提供担保的情况。

2、人员独立 公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的任何职务和领取薪酬。

3、财务独立 公司具备独立的财务核算、财务管理体系，设有独立的财务会计部门，能够独立作出财务决策，且配备规范的财务会计制度和财务管理制度。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

4、业务独立 公司拥有自主主营业务和产品，建立了独立且完整的业务流程和业务体系，公司通过自身对外开展业务往来，签订各项业务合同，具备直接面向市场、自主经营管理和决策以及独立承担责任与风险的能力。

5、机构独立 公司已依法建立健全的股东大会、董事会、监事会和高级管理层的内部经营管理机构及与之配套的职能部门，能独立行使经营管理职权，不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司结合自身的经营特点和风险因素，建立适应公司管理要求的内部控制体系，在企业管理各个过程、各个环节、重大投资、重大风险等方面发挥了较好的控制与防范作用，相关制度均能得到贯彻执行，未发现重大缺陷。

1、关于会计核算体系 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，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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，采取事前防范、事中控制等措施，并从企业稳健发展的角度持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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	众环审字(2024)2200043 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区五四路 118 号三盛国际中心东塔楼 9F			
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈彬	阮养鉴		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	18.6 万元			

审 计 报 告

众环审字（2024）2200043 号

福建省国资康复医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建省国资康复医疗科技股份有限公司（以下简称“国资康复公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了国资康复公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及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，我们独立于国资康复公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

国资康复公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

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

治理层负责监督国资康复公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对国资康复公司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国资康复公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就国资康复公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

（项目合伙人） 陈彬

中国注册会计师：_____

阮养鉴

中国·武汉

2024年4月17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	七、1	75,688,883.29	110,713,226.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	七、2	8,000,000.00	9,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	七、3		10,000.00
应收账款	七、4	11,073,646.90	17,018,111.48
应收款项融资			
预付款项	七、5	124,569,547.92	89,448,363.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、6	29,740,850.76	29,253,959.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、7	57,857,361.00	25,058,777.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、8	235,523.68	180,405.18
流动资产合计		307,165,813.55	280,682,843.34
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	七、9	1,687,747.34	1,928,151.74
固定资产	七、10	6,104,061.96	6,564,691.76
在建工程	七、11	1,641,552.28	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、12	13,709,516.51	16,296,594.88

无形资产	七、13	19,928,220.84	20,577,165.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、14	7,977,805.76	10,058,420.59
递延所得税资产	七、15	145,906.21	64,426.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,194,810.90	55,489,450.19
资产总计		358,360,624.45	336,172,293.53
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	七、16	3,198,000.00	
应付账款	七、17	31,869,557.55	26,737,758.08
预收款项			
合同负债	七、18	71,143,170.68	45,537,698.24
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	七、19	541,125.50	645,899.59
应交税费	七、20	3,713,156.88	3,165,557.77
其他应付款	七、21	123,270,429.18	130,731,197.87
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	七、22	3,436,178.74	3,227,088.64
其他流动负债	七、23	8,213,869.59	5,406,998.72
流动负债合计		245,385,488.12	215,452,198.91
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	七、24	11,333,414.02	14,058,277.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、25	97,289.67	116,868.63

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		11,430,703.69	14,175,145.85
负债合计		256,816,191.81	229,627,344.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、26	32,990,000.00	32,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、27	49,176,421.97	49,176,421.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、28	1,447,202.29	1,447,202.29
一般风险准备			
未分配利润	七、29	10,728,192.39	11,800,577.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		94,341,816.65	95,414,201.45
少数股东权益		7,202,615.99	11,130,747.32
所有者权益（或股东权益）合计		101,544,432.64	106,544,948.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		358,360,624.45	336,172,293.53

法定代表人：林秀莲

主管会计工作负责人：陈功国

会计机构负责人：柯爱玲

（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		29,667,166.66	39,699,378.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	3,476,853.61	3,411,955.96
应收款项融资			
预付款项		815,330.10	464,077.77
其他应收款	十六、2	10,221,749.88	2,325,007.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		6,050,201.34	5,101,022.81
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		225,097.28	169,490.72
流动资产合计		50,456,398.87	51,170,932.60
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	十六、3	30,749,150.52	18,052,364.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,687,747.34	1,928,151.74
固定资产		5,131,825.47	5,440,348.87
在建工程		1,560,611.38	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,825,455.98	3,260,141.46
无形资产		19,908,220.84	20,566,165.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		533,645.27	817,268.35
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		62,396,656.80	50,064,439.80
资产总计		112,853,055.67	101,235,372.40
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		835,876.61	1,234,846.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		170,580.55	499,091.69
应交税费		77,334.34	56,453.03
其他应付款		26,708,736.86	18,759,109.38
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,414,776.40	1,591,423.14
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		324,052.77	324,052.77

其他流动负债			
流动负债合计		30,531,357.53	22,464,976.27
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		2,893,948.57	3,258,896.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		72,348.00	85,209.63
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		2,966,296.57	3,344,106.34
负债合计		33,497,654.10	25,809,082.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,990,000.00	32,990,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,418,590.18	35,721,803.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,261,448.53	1,261,448.53
一般风险准备			
未分配利润		3,685,362.86	5,453,037.41
所有者权益（或股东权益）合计		79,355,401.57	75,426,289.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		112,853,055.67	101,235,372.40

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		421,366,911.83	233,200,466.15
其中：营业收入	七、30	421,366,911.83	233,200,466.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		423,788,192.36	236,600,650.33
其中：营业成本	七、30	385,416,360.91	207,009,169.38
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	七、31	1,153,450.73	603,363.76
销售费用	七、32	21,229,438.31	16,498,205.24
管理费用	七、33	13,932,250.45	11,739,595.07
研发费用	七、34	440,090.67	429,860.90
财务费用	七、35	1,616,601.29	320,455.98
其中：利息费用	七、35	2,096,476.72	707,117.77
利息收入	七、35	613,215.80	898,300.18
加：其他收益	七、36	366,904.08	3,084,653.66
投资收益（损失以“-”号填列）	七、37	303,524.38	2,416,911.20
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）	七、38	-280,294.72	-210,959.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、39		33,555.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、40	94,241.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,936,905.72	1,923,976.07
加：营业外收入	七、41	1,171,257.96	1,295,511.21
减：营业外支出	七、42	466,211.38	17,222.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,231,859.14	3,202,265.18
减：所得税费用	七、43	1,887,668.04	1,150,442.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,119,527.18	2,051,822.83
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）		-3,119,527.18	2,051,822.83
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）		-3,241,350.68	-780,226.19
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		121,823.50	2,832,049.02

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		-3,119,527.18	2,051,822.83
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		121,823.50	2,832,049.02
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,241,350.68	-780,226.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.004	0.086
（二）稀释每股收益（元/股）		0.004	0.086

法定代表人：林秀莲

主管会计工作负责人：陈功国

会计机构负责人：柯爱玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	25,472,492.09	27,088,352.23
减：营业成本	十六、4	15,066,462.95	15,343,000.03
税金及附加		663,953.70	211,063.52
销售费用		5,236,473.46	5,577,101.99
管理费用		6,921,738.55	6,035,980.37
研发费用		408,410.67	327,810.90
财务费用		-797,833.42	-379,691.23
其中：利息费用		1,453,806.91	172,424.22
利息收入		2,266,198.88	554,832.54

加：其他收益			31,936.62
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,808,069.38	1,496,730.96
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）		38,534.79	-87,941.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-180,109.65	1,413,812.74
加：营业外收入		10,151.25	5.06
减：营业外支出		403,507.85	9,075.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-573,466.25	1,404,742.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-573,466.25	1,404,742.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-573,466.25	1,404,742.26
（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		-573,466.25	1,404,742.26
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		498,770,160.57	267,910,143.72
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		1,252,918.43	2,584,127.19
收到其他与经营活动有关的现金	七、44	10,014,268.24	27,418,221.43
经营活动现金流入小计		510,037,347.24	297,912,492.34
购买商品、接受劳务支付的现金		475,559,254.83	278,763,469.83
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		31,029,506.14	26,549,940.44
支付的各项税费		3,666,862.50	1,835,846.53
支付其他与经营活动有关的现金	七、44	28,883,242.12	52,327,477.68
经营活动现金流出小计		539,138,865.59	359,476,734.48
经营活动产生的现金流量净额		-29,101,518.35	-61,564,242.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		83,500,000.00	703,000,000.00
取得投资收益收到的现金		303,524.38	2,416,911.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,795,517.73	
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		355,000.00	
投资活动现金流入小计		85,954,042.11	705,416,911.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,322,740.39	1,641,587.59

投资支付的现金		82,500,000.00	675,000,000.00
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		85,822,740.39	676,641,587.59
投资活动产生的现金流量净额		131,301.72	28,775,323.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
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			10,000,000.00
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		3,268,293.40	1,121,448.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		686,780.65	292,116.65
支付其他与筹资活动有关的现金	七、44	6,735,040.04	3,670,136.87
筹资活动现金流出小计		10,003,333.44	4,791,585.82
筹资活动产生的现金流量净额		-10,003,333.44	5,208,414.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		131,054.09	-275,107.16
五、现金及现金等价物净增加额	七、44	-38,842,495.98	-27,855,611.51
加：期初现金及现金等价物余额	七、44	104,056,632.67	131,912,244.18
六、期末现金及现金等价物余额	七、44	65,214,136.69	104,056,632.67

法定代表人：林秀莲

主管会计工作负责人：陈功国

会计机构负责人：柯爱玲

(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		25,657,281.14	24,046,046.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		213,526,549.13	29,910,634.10
经营活动现金流入小计		239,183,830.27	53,956,680.68
购买商品、接受劳务支付的现金		13,270,559.78	10,772,076.27
支付给职工以及为职工支付的现金		11,733,470.90	11,486,181.43
支付的各项税费		675,526.37	211,101.58
支付其他与经营活动有关的现金		203,611,721.10	28,969,142.37
经营活动现金流出小计		229,291,278.15	51,438,501.65
经营活动产生的现金流量净额		9,892,552.12	2,518,179.03
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		38,500,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,808,069.38	1,496,730.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,053.87	
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		87,355,000.00	25,188,679.24
投资活动现金流入小计		127,763,123.25	46,685,410.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,820,608.57	621,223.24
投资支付的现金		45,500,000.00	2,000,000.00
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		97,000,000.00	25,000,000.00
投资活动现金流出小计		144,320,608.57	27,621,223.24
投资活动产生的现金流量净额		-16,557,485.32	19,064,186.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,482,861.11	829,332.30
支付其他与筹资活动有关的现金		530,102.24	427,042.26
筹资活动现金流出小计		3,012,963.35	1,256,374.56
筹资活动产生的现金流量净额		-3,012,963.35	-1,256,374.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		684.92	10,752.53
五、现金及现金等价物净增加额		-9,677,211.63	20,336,743.96
加：期初现金及现金等价物余额		39,344,378.29	19,007,634.33
六、期末现金及现金等价物余额		29,667,166.66	39,344,378.29

(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	32,990,000				49,176,421.97				1,447,202.29		11,800,577.19	11,130,747.32	106,544,948.77
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	32,990,000				49,176,421.97				1,447,202.29		11,800,577.19	11,130,747.32	106,544,948.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,072,384.80	-3,928,131.33	-5,000,516.13
（一）综合收益总额											121,823.50	-3,241,350.68	-3,119,527.18
（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										-1,194,208.30	-686,780.65	-1,880,988.95
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										-1,194,208.30	-686,780.65	-1,880,988.95
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	32,990,000				49,176,421.97				1,447,202.29	10,728,192.39	7,202,615.99	101,544,432.64

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	32,990,000.00				38,976,421.97				1,306,728.06		12,894,829.33	5,243,643.80	91,411,623.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并					10,200,000.00						-2,956,494.63	6,959,446.36	14,202,951.73
其他													
二、本年期初余额	32,990,000.00				49,176,421.97				1,306,728.06		9,938,334.70	12,203,090.16	105,614,574.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									140,474.23		1,862,242.49	-1,072,342.84	930,373.88
（一）综合收益总额											2,832,049.02	-780,226.19	2,051,822.83
（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								140,474.23		-969,806.53	-292,116.65	-1,121,448.95	
1. 提取盈余公积								140,474.23		-140,474.23			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-829,332.30	-292,116.65	-1,121,448.95	
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	32,990,000.00				49,176,421.97			1,447,202.29		11,800,577.19	11,130,747.32	106,544,948.77	

法定代表人：林秀莲

主管会计工作负责人：陈功国

会计机构负责人：柯爱玲

(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	32,990,000.00				35,721,803.85				1,261,448.53		5,453,037.41	75,426,289.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,990,000.00				35,721,803.85				1,261,448.53		5,453,037.41	75,426,289.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5,696,786.33						-1,767,674.55	3,929,111.78
（一）综合收益总额											-573,466.25	-573,466.25
（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											-1,194,208.30	-1,194,208.30
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											-1,194,208.30	-1,194,208.30
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					5,696,786.33							5,696,786.33
四、本年年末余额	32,990,000.00				41,418,590.18				1,261,448.53		3,685,362.86	79,355,401.57

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	32,990,000.00				35,721,803.85				1,120,974.30		5,018,101.68	74,850,879.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,990,000.00				35,721,803.85				1,120,974.30		5,018,101.68	74,850,879.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									140,474.23		434,935.73	575,409.96
（一）综合收益总额											1,404,742.26	1,404,742.26
（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									140,474.23		-969,806.53	-829,332.30
1．提取盈余公积									140,474.23		-140,474.23	
2．提取一般风险准备											-829,332.30	-829,332.30
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	32,990,000.00				35,721,803.85				1,261,448.53		5,453,037.41	75,426,289.79

福建省国资康复医疗科技股份有限公司

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、 企业的基本情况

福建省国资康复医疗科技股份有限公司(以下简称“本公司”), 福建省国资康复医疗科技股份有限公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。本公司系由福建省假肢有限公司整体变更设立的股份有限公司。福建省假肢中心成立于 1958 年 7 月 1 日, 于 2015 年 9 月改制设立为福建省假肢有限公司。2017 年 12 月, 各发起人以拥有的福建省假肢有限公司净资产份额出资设立本公司, 股本 3,299 万股, 每股面值为人民币 1 元, 注册资本为人民币 3,299 万元, 本公司统一社会信用代码为 91350000158144370A。本公司注册地址为福州市西门高峰南巷 50 号, 法定代表人: 林秀莲。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2018]3394 号核准, 本公司股票于 2018 年 11 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称: 国资康复, 证券代码: 873051。

本公司经营范围主要包括: 医学研究和试验发展; 医疗用品及器材的批发、零售; 假肢装置及材料、残疾人用车、拐杖、物理治疗及体育治疗仪、殡仪设备、火化设备、低压电器一般元件、汽车零部件的加工、修理; 房屋租赁; 物业管理; 科技中介服务。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事业务: 假肢及其零部件、矫形器、轮椅、康复护理用具等康复辅助器具的研发、生产、装配和销售以及为慢性病、老年病以及疾病治疗后恢复期、慢性期康复患者、残疾人提供医学康复服务。

财务报表及财务报表附注经本公司第三届董事会第二次会议于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团纳入合并范围的子公司共 5 户, 详见本附注九“在其他主体中的权益”, 并财务报表范围变化情况详见附注八。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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 40 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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本集团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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本集团经营所处的主要经济环境中的货币，本集团以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付款项占应付款项总额的10%以上
账龄超过1年或逾期的重要预付账款	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上

重要的在建工程	单项占在建工程总额的10%以上
账龄超过1年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的 10%以上
年末账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上

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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、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、合并财务报表编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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，子公司与本公司拟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。

本集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、14“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”（详见前段）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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”、2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团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

本集团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集团持有的期限短（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

本集团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。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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。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。

（2）外币财务报表的折算方法

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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。在处置本集团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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

10、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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）金融资产减值

本集团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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，本集团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。

①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。

本集团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。

②金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团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金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）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。此类公

司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收票据

本集团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。对信用风险显著不同的应收票据单项评估信用风险，如：应收关联方票据；已有明显迹象表明承兑人很可能无法履行承兑义务的应收票据等。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将应收票据划分为不同组合：

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，与“应收账款”组合划分相同

12、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团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。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。

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。
其他组合	应收关联方款项、应收政府部门款项等

（2）其他应收款

本集团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。本集团对信用风险显著不同的其他应收款单项评估信用风险，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
-----	---------

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。
关联方组合	应收关联方款项
其他低风险组合	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。

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”。

14、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

（2）存货发出的计价及摊销

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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。存货跌价准备通常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

本集团低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，但对于其中属于非交易性的，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四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（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，本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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。

i 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。

ii 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按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，应当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；原股权投资相关的

其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

③长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、21“非流动非金融资产减值”。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时,按照转换当日的公允价值计价,转换当日的公允价值小于原账面价值的,其差额计入当期损益;转换当日的公允价值大于原账面价值的,其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时,以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值,公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时,自改变之日起,将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时,自改变之日起,将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时,转换为采用成本模式计量的投资性房地产的,以转换前的账面价值作为转换后的入账价值;转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的,以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

本集团按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值	年折旧率
房屋建筑物	30-40 年	5.00	3.17%-2.38%

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

17、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集团，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)、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，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、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	30-40 年	5.00	3.17%-2.38%
机器设备	5-10 年	5.00	19%-9.50%
运输设备	5-10 年	5.00	19%-9.50%
其他	5-10 年	5.00	19%-9.50%

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，本集团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、21“非流动非金融资产减值”。

(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。

本集团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。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 非流动非金融资产减值。

19、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。

20、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本集团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集团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。

(2) 无形资产的摊销

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。

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。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3 年	按收益期平均摊销	
专利权	3-5 年	按收益期平均摊销	
土地使用权	50 年	按收益期平均摊销	

(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、21“非流动非金融资产减值”。

21、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。本集团的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

内 容	摊销方法	摊销年限
装修费	按受益期平均摊销	5 年
改造工程款	按受益期平均摊销	5 年

22、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

25、预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

本集团按照康复辅助器具中假肢矫形器产品营业收入的一定比例预估产品质量维修费。

26、收入

（1）一般原则

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

（2）具体方法

①内销业务：

a、康复辅助器具销售：销售项目统一结算验收的康复辅助器具，公司根据验收报告确认收入；销售需要患者或客户现场确认的康复辅助器具，公司根据患者或客户确认单确认收入；无需现场确认，但需要物流运输的假肢配件，公司根据发货单确认收入。

b、专业仪器设备销售：公司购进设备后运输到客户指定地点，由客户验收确认后，公司根据验收单确认商品销售。

②出口业务：

出口销售康复辅助器具或化学品的，公司根据报关单确认收入。

③代理业务：

公司为客户提供代理服务，根据客户签收回执确认收入。

④养老院业务：

自然人主要按月支付生活照料费，公司在月末或每月服务结束后确认收入。诊疗及护理服务结算主体为社区卫生服务中心及自然人。对于结算主体为社区卫生服务中心的，公司在收到社区卫生服务中心结算单时确认收入；对于结算主体为自然人的，公司在对自然人提供并完成诊疗及护理服务后确认收入。

⑤医疗康复业务：

在对自然人提供并完成各次康复服务结束后，根据结算单金额按次确认收入。

⑥托育服务业务：

在约定的时间段对自然人提供托育服务，待服务结束后，根据协议按月确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本集团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。

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。

与本集团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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

29、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，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）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团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，本集团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。本集团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。

30、公允价值计量

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和/或披露的公允价值均在此基础上予以确定。

（1）、公允价值计量的资产和负债

本集团本年末采用公允价值计量的资产主要包括交易性金融资产。

（2）、估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公允价值计量基于输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价。②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价。③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率、收益率曲

线、隐含波动率、信用利差等。④市场验证的输入值。第三层次输入值是无可观察输入值，本集团只有在相关资产或负债不存在市场活动或者市场活动很少导致相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用第三层次输入值。

本集团在以公允价值计量资产和负债时，首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

③会计处理方法

本集团以公允价值计量相关资产或负债、公允价值变动应当计入当期损益还是其他综合收益等会计处理问题，由要求或允许本集团采用公允价值进行计量或披露的其他相关会计准则规范，参见本附注四中其他部分相关内容。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

(1)《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)。根据解释 16 号问题一：

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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类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，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。根据解释 16 号的规定，本集团已于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定，故该变更对 2023 年 12 月 31 日及 2023 年度财务报表没有影响。

2、会计估计变更

无。

3、重要前期差错更正

无。

4、其他调整事项

无。

六、 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 13%、9%、6%、1%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。

税 种	具体税率情况
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。
地方教育费附加	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 25%、5%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）根据《财政部 国家税务总局关于增值税几个税收政策问题的通知》（财税【1994】60 号）规定，公司及子公司泉州市福德假肢矫形器有限公司生产供残疾人专用的假肢、矫形器免征增值税。

（2）根据《关于生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税的公告》（财政部 税务总局 民政部公告 2023 年第 57 号）规定，公司及子公司泉州市福德假肢矫形器有限公司符合免征企业所得税的相关规定，至 2027 年 12 月 31 日免征企业所得税。

（3）根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2023 年 1 月 1 日起施行，2024 年 12 月 31 日终止执行。根据《财政部税务总局关于进一步 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，对同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业，对其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 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。2023 年度，子公司福建省福颐养老服务股份公司、福建省国资康复医疗中心有限公司符合小型微利企业条件，享受相应的税收优惠政策。

（4）根据《财政部 国家税务总局关于明确养老机构免征增值税等政策的通知》（财税【2019】20 号）规定，子公司福建省福颐养老服务股份公司为老年人提供集中居住和照料服务免征增值税。

七、 合并财务报表重要项目的说明

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，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	65,214,136.69	103,822,410.67
其他货币资金	10,474,746.60	6,890,816.00
合 计	75,688,883.29	110,713,226.67
其中：存放在境外的款项总额		

受限制的货币资金明细如下：

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金	10,474,746.60	6,301,594.00
其他		355,000.00
合 计	10,474,746.60	6,656,594.00

2、交易性金融资产

项 目	年末公允价值	年初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,000,000.00	9,000,000.00
其中：债务工具投资		
其他	8,000,000.00	9,000,000.00
合 计	8,000,000.00	9,000,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		10,000.00
商业承兑汇票		
小 计		10,000.00
减：坏账准备		
合 计		10,000.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	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票据					

类 别	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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					

(续)

类 别	年初余额				
	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票	10,000.00	100.00			10,000.00
商业承兑汇票					
合 计	10,000.00	100.00			10,000.00

说明：期末本集团无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

4、应收账款**(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款**

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
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	11,673,763.05	100.00	600,116.15	5.14	11,073,646.90
其中：					
账龄组合	11,670,544.05	99.97	600,116.15	5.14	11,070,427.90
其他组合	3,219.00				3,219.00
合 计	11,673,763.0	100.00	600,116.15	5.14	11,073,646.90

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
	5				

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期 信用 损失 率(%)	
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	17,493,722.39	100.00	475,610.91	2.72	17,018,111.48
其中：					
账龄组合	17,493,722.39	100.00	475,610.91	2.72	17,018,111.48
其他组合					
合 计	17,493,722.39	100.00	475,610.91	2.72	17,018,111.48

(2) 按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	9,483,471.25	17,220,275.70
1-2 年 (含 2 年)	2,147,711.80	39,818.60
2-3 年 (含 3 年)	7,180.00	35,970.09
3-4 年 (含 4 年)	14,400.00	21,000.00
4-5 年 (含 5 年)	21,000.00	
5 年以上		176,658.00
小 计	11,673,763.05	17,493,722.39
减: 坏账准备	600,116.15	475,610.91
合 计	11,073,646.90	17,018,111.48

(3)、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A.账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	9,480,252.25	81.23	142,203.79	17,220,275.70	98.43	258,304.14
1-2 年 (含 2 年)	2,147,711.80	18.41	429,542.36	39,818.60	0.23	7,963.72
2-3 年 (含 3 年)	7,180.00	0.06	3,590.00	35,970.09	0.21	17,985.05
3-4 年 (含 4 年)	14,400.00	0.12	10,080.00	21,000.00	0.12	14,700.00
4-5 年 (含 5 年)	21,000.00	0.18	14,700.00			
5 年以上				176,658.00	1.01	176,658.00
合 计	11,670,544.05	100.00	600,116.15	17,493,722.39	100.00	475,610.91

B.其他组合

组合名称	年末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方款项	3,219.00					
合 计	3,219.00	—			—	

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	475,610.91	301,163.24		176,658.00		600,116.15
合 计	475,610.91	301,163.24		176,658.00		600,116.15

(5) 期末重要的应收账款核销情况

单位名称	核销金额	履行的核销程序
将乐县残联	63,480.00	会议纪要[2023]26 号
四川浩安假肢康复器材有限公司重庆分公司	1,758.00	会议纪要[2023]26 号
泉州市泉港区残疾人联合会	104,520.00	会议纪要[2023]26 号

单位名称	核销金额	履行的核销程序
其他	6,900.00	会议纪要[2023]26 号
合 计	176,658.00	

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
福建省福清市医院	1,296,024.00	11.10	19,440.36
中国人民解放军联勤保障部队第九〇〇医院	1,117,814.60	9.58	16,767.22
福州市第二医院	995,000.00	8.52	14,925.00
肯达路企业股份有限公司	556,052.00	4.76	28,470.63
俄罗斯 ilya	561,539.53	4.81	8,423.09
合 计	4,526,430.13	38.77	88,026.30

5、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	100,232,676.24	80.46	86,704,734.36	96.93
1 至 2 年	24,236,052.56	19.46	2,681,217.70	3.00
2 至 3 年	38,407.96	0.03	1,840.00	
3 年以上	62,411.16	0.05	60,571.16	0.07
合 计	124,569,547.92	100.00	89,448,363.22	100.00

(2) 账龄超过一年且金额重大的预付款项

债务人名称	账面余额	未结算原因	占预付款项合计的比例 (%)
中移建设有限公司福建分公司	20,000,000.00	款项尚未结算	16.06
福州智匠科技有限公司	5,093,337.20	款项尚未结算	4.09
福建南榕福科技有限公司	2,469,768.00	款项尚未结算	1.98
厦门市普鑫科技有限公司	220,000.00	款项尚未结算	0.18
广东省假肢康复中心	40,801.36	款项尚未结算	0.03
合 计	27,823,906.56		22.34

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付账款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
中移建设有限公司福建分公司	20,000,000.00	16.06
福州科远贸易有限公司	5,485,151.00	4.40
福建永中利实业有限公司	5,212,819.00	4.18
福州智匠科技有限公司	5,093,337.20	4.09
福州升利源医疗设备有限公司	3,500,000.00	2.81
合 计	39,291,307.20	31.54

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	29,740,850.76	29,253,959.58
合 计	29,740,850.76	29,253,959.58

(1) 其他应收款项

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,509.75	0.03	7,509.75	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	29,752,511.53	99.97	11,660.77	0.04
其中：账龄组合	333,164.51	1.12	11,660.77	3.50
关联方组合				
其他低风险组合	29,419,347.02	98.85		
合 计	29,760,021.28	100.00	19,170.52	0.06

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	46,009.75	0.16	46,009.75	100
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	29,312,488.87	99.84	58,529.29	0.20
其中：账龄组合	1,672,265.48	5.70	58,529.29	3.50
关联方组合	8,636,064.51	29.41		

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
其他低风险组合	19,004,158.88	64.73		
合 计	29,358,498.62	100.00	104,539.04	0.36

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	25,475,566.41	27,642,309.76
1 至 2 年	3,325,110.12	207,088.84
2 至 3 年	185,165.00	997,055.42
3 至 4 年	751,776.25	280,055.10
4 至 5 年	13,523.50	168,543.00
5 年以上	8,880.00	63,446.50
小 计	29,760,021.28	29,358,498.62
减：坏账准备	19,170.52	104,539.04
合 计	29,740,850.76	29,253,959.58

③按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方款项		8,636,064.51
押金、保证金	20,603,447.81	16,553,787.66
备用金及代收代付款	7,743,881.35	2,087,171.16
出口退税款	1,072,017.86	363,200.06
其他	340,674.26	1,718,275.23
小 计	29,760,021.28	29,358,498.62
减：坏账准备	19,170.52	104,539.04
合 计	29,740,850.76	29,253,959.58

④其他应收款项坏账准备计提情况

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	58,529.29		46,009.75	104,539.04
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-20,868.52			-20,868.52
本年转回				
本年转销				
本年核销	26,000.00		38,500.00	64,500.00
其他变动				
年末余额	11,660.77		7,509.75	19,170.52

⑤单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
陈燕个人社保款	3,523.50	3,523.50	4-5 年	100.00	预计无法收回
蔡锦芬	1,406.25	1,406.25	4-5 年	100.00	预计无法收回
南平市一	2,580.00	2,580.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
合 计	7,509.75	7,509.75	—	—	—

⑥期末重要的其他应收款核销情况

单位名称	核销金额	履行的核销程序
林大健	18,500.00	会议纪要[2023]26 号
南京军区福州总院	20,000.00	会议纪要[2023]26 号
中小企业开拓国际市场资金	26,000.00	会议纪要[2023]26 号
合 计	64,500.00	

⑦按欠款方归集的年末金额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
福建农林大学	备用金及代收代付款	4,153,749.35	1 年以内	13.96	
厦门大学附属中山医院	押金、保证金	3,150,680.00	1 年以内	10.59	
南昌大学	押金、保证金	2,955,825.00	1 年以内	9.93	
福建医科大学附属第一医院	押金、保证金	2,220,590.00	1 年以内 742,995; 1-2 年 1,477,595	7.46	
福建农林大学	备用金及代收代付款	1,788,393.50	1 年以内	6.01	
合 计	—	14,269,237.85		47.95	

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,590,789.40	100,579.62	1,490,209.78
在产品	1,019,287.12		1,019,287.12
库存商品	5,286,237.24	156,204.57	5,130,032.67
发出商品	50,092,957.03		50,092,957.03
周转材料	124,874.40		124,874.40
合 计	58,114,145.19	256,784.19	57,857,361.00

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,110,743.31	100,579.62	2,010,163.69
在产品	656,655.92		656,655.92
库存商品	4,225,609.22	299,180.55	3,926,428.67
发出商品	18,388,023.92		18,388,023.92
周转材料	77,505.01		77,505.01
合 计	25,458,537.38	399,760.17	25,058,777.21

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	100,579.62					100,579.62
库存商品	299,180.55			142,975.98		156,204.57
合 计	399,760.17			142,975.98		256,784.19

注：本年转销的存货跌价准备 142,975.98 元，原因系报废一台减值仓库里面的洗澡机。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	235,523.68	180,405.18
合 计	235,523.68	180,405.18

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	4,015,052.41		4,015,052.41
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
3、本年减少金额	207,545.92		207,545.92
(1) 处置	207,545.92		207,545.92
(2) 其他转出			
4、年末余额	3,807,506.49		3,807,506.49
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	2,086,900.67		2,086,900.67
2、本年增加金额	131,613.15		131,613.15
(1) 计提或摊销	131,613.15		131,613.15
3、本年减少金额	98,754.67		98,754.67
(1) 处置	98,754.67		98,754.67
(2) 其他转出			
4、年末余额	2,119,759.15		2,119,759.15

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
			15
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
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	1,687,747.34		1,687,747.34
2、年初账面价值	1,928,151.74		1,928,151.74

10、固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	6,104,061.96	6,564,691.76
固定资产清理		
合 计	6,104,061.96	6,564,691.76

（1）固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	8,583,664.99	3,533,897.26	1,818,163.91	3,009,410.14	16,945,136.30
2、本年增加金额		247,268.15		328,269.30	575,537.45
（1）购置		247,268.15		328,269.30	575,537.45
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额		36,858.32	242,300.00	87,004.32	366,162.64
（1）处置或报废		36,858.32	242,300.00	87,004.32	366,162.64
（2）其他					
4、年末余额	8,583,664.99	3,744,307.09	1,575,863.91	3,250,675.12	17,154,511.11
二、累计折旧					
1、年初余额	4,824,770.05	1,940,970.12	1,560,423.36	2,054,281.01	10,380,444.54

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
2、本年增加金额	283,674.84	228,232.55	56,984.77	457,076.25	1,025,968.41
（1）计提	283,674.84	228,232.55	56,984.77	457,076.25	1,025,968.41
（2）其他					
3、本年减少金额		35,015.40	237,159.25	83,789.15	355,963.80
（1）处置或报废		35,015.40	237,159.25	83,789.15	355,963.80
（2）其他					
4、年末余额	5,108,444.89	2,134,187.27	1,380,248.88	2,427,568.11	11,050,449.15
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
（2）其他					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	3,475,220.10	1,610,119.82	195,615.03	823,107.01	6,104,061.96
2、年初账面价值	3,758,894.94	1,592,927.14	257,740.55	955,129.13	6,564,691.76

说明：期末不存在用于抵押或担保的固定资产。

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
仓库（无产权）	394,122.13	暂无法办理
康复大楼	1,647,899.99	暂无法办理

11、在建工程

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福建省国资康复医疗科技股份有限公司 10 号楼加固和外立面改造工程	1,560,611.38		1,560,611.38			
高峰南巷门诊部装修项目	80,940.90		80,940.90			
合 计	1,641,552.28		1,641,552.28			

(1) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金 额	本年转入固定 资产金额	本年其他减 少金额	年末余额	工程累计投入占 预算比例(%)	工程进 度	利息资本化 累计金额	资金来 源
福建省国资康复医疗 科技股份有限公司 10 号楼加固和外立面改 造工程		1,560,611.38			1,560,611.38	70.26%	87.83%		自筹
合 计		1,560,611.38			1,560,611.38	70.26%	87.83%		

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	22,841,517.75		22,841,517.75
2、本年增加金额	3,349,925.92		3,349,925.92
（1）新增租赁	3,349,925.92		3,349,925.92
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额	3,791,965.38		3,791,965.38
（1）处置	3,791,965.38		3,791,965.38
4、年末余额	22,399,478.29		22,399,478.29
二、累计折旧			
1、年初余额	6,544,922.87		6,544,922.87
2、本年增加金额	4,335,988.14		4,335,988.14
（1）计提	4,335,988.14		4,335,988.14
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额	2,190,949.23		2,190,949.23
（1）处置	2,190,949.23		2,190,949.23
（2）其他			
4、年末余额	8,689,961.78		8,689,961.78
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
（2）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	13,709,516.51		13,709,516.51
2、年初账面价值	16,296,594.88		16,296,594.88

13、无形资产**(1)、无形资产分类**

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	22,405,525.00	45,000.00	917,453.25	23,367,978.25
2. 本年增加金额			12,000.00	12,000.00
(1) 外购			12,000.00	12,000.00
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	22,405,525.00	45,000.00	929,453.25	23,379,978.25
二、累计摊销				
1. 年初余额	2,053,839.70	45,000.00	691,973.36	2,790,813.06
2. 本年增加金额	448,110.48		212,833.87	660,944.35
(1) 摊销	448,110.48		212,833.87	660,944.35
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	2,501,950.18	45,000.00	904,807.23	3,451,757.41
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
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	19,903,574.82		24,646.02	19,928,220.84
2. 年初账面价值	20,351,685.30		225,479.89	20,577,165.19

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费	9,964,642.38	1,022,717.00	3,033,526.75		7,953,832.63
软件使用费		70,933.66	65,365.13		5,568.53
其他	93,778.21		75,373.61		18,404.60
合 计	10,058,420.59	1,093,650.66	3,174,265.49		7,977,805.76

15、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

①已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
信用减值准备	124,416.27	500,798.78	51,047.59	208,325.02
可抵扣亏损	21,489.94	429,798.70	13,378.44	535,137.60
合 计	145,906.21	930,597.48	64,426.03	743,462.62

②未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	375,272.08	771,585.10
可抵扣亏损	18,521,464.12	9,990,657.73
合 计	18,896,736.20	10,762,242.83

③未确认递延所得税资产可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	年末余额	年初余额
2024 年	79,422.55	79,422.55
2025 年	5,265,406.59	5,265,406.59
2026 年	1,209,448.08	1,209,448.08
2027 年	3,436,380.51	3,436,380.51
2028 年	8,530,806.39	
合 计	18,521,464.12	9,990,657.73

16、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,198,000.00	
合 计	3,198,000.00	

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
1 年内	26,309,013.25	23,748,792.72
1-2 年	3,870,556.50	2,526,254.65
2-3 年	1,382,731.92	173,346.62
3 年以上	307,255.88	289,364.09
合 计	31,869,557.55	26,737,758.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
江苏丽智安教育科技有限公司	1,381,958.00	尚未结算
福州欧博商务秘书服务有限公司	730,000.00	尚未结算
镁曜医疗科技（上海）有限公司	349,900.00	尚未结算
福州权来仪器有限公司	325,065.72	尚未结算
福建省汇集医疗科技有限公司	291,800.00	尚未结算
合 计	3,078,723.72	

18、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
商品款	77,068,742.39	49,449,510.58
养老服务款	111,890.00	73,385.00
康复服务款	76,474.88	126,249.40
托育服务	2,099,933.00	1,295,551.98
小 计	79,357,040.27	50,944,696.96
减：计入其他流动负债	8,213,869.59	5,406,998.72
合 计	71,143,170.68	45,537,698.24

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	645,899.59	29,287,105.85	29,391,879.94	541,125.50
二、离职后福利-设定提存计划		1,544,208.55	1,544,208.55	
三、辞退福利		102,200.00	102,200.00	
合 计	645,899.59	30,933,514.40	31,038,288.49	541,125.50

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	635,224.88	27,053,996.73	27,157,560.35	531,661.26
二、职工福利费		286,013.00	286,013.00	
三、社会保险费		916,462.53	916,462.53	
其中：医疗保险费		803,376.74	803,376.74	
工伤保险费		51,528.83	51,528.83	
生育保险费		61,556.96	61,556.96	
四、住房公积金		840,560.00	840,560.00	
五、工会经费和职工教育经费	10,674.71	190,073.59	191,284.06	9,464.24
合 计	645,899.59	29,287,105.85	29,391,879.94	541,125.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险		1,405,142.56	1,405,142.56	
二、失业保险费		43,917.03	43,917.03	
三、企业年金缴费		95,148.96	95,148.96	
合 计		1,544,208.55	1,544,208.55	

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,556,342.94	1,812,553.25
企业所得税	1,892,895.39	1,143,265.18
个人所得税	91,020.04	82,237.69
城市维护建设税	44,601.33	36,960.61
房产税	644.73	644.73
教育费附加	31,858.49	26,400.43
土地使用税	156.85	156.85
印花税	79,565.12	46,610.27
其他税费	11,260.83	11,260.83
防洪费	4,811.16	5,467.93
合 计	3,713,156.88	3,165,557.77

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款项	123,270,429.18	130,731,197.87

项 目	年末余额	年初余额
合 计	123,270,429.18	130,731,197.87

(1) 其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	年末余额	年初余额
押金、保证金	7,571,236.60	4,727,161.33
应付关联方款项	153,713.12	106,705.55
代收代付款	95,011,324.57	119,842,212.62
其他	20,534,154.89	6,055,118.37
合 计	123,270,429.18	130,731,197.87

②账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
闽都创新实验室	20,030,555.20	款项未结算
福州天佑教育咨询有限公司	3,306,532.30	款项未结算
清源创新实验室	1,243,913.21	款项未结算
福建省推力信息工程有限公司	1,000,000.00	款项未结算
省科委农牧业科研中试基地	999,947.00	款项未结算
合 计	26,580,947.71	—

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	3,436,178.74	3,227,088.64
合 计	3,436,178.74	3,227,088.64

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	8,213,869.59	5,406,998.72
合 计	8,213,869.59	5,406,998.72

24、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	16,637,389.12	19,794,386.16
减：未确认的融资费用	1,867,796.36	2,509,020.30
减：一年内到期的租赁负债	3,436,178.74	3,227,088.64

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债净额	11,333,414.02	14,058,277.22

25、预计负债

项 目	年末余额	年初余额
产品质量保证	97,289.67	116,868.63
合 计	97,289.67	116,868.63

26、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股份总数	32,990,000.00						32,990,000.00

27、资本公积

项 目	年初余额	本 年 增加	本 年 减少	年末余额
一、股本溢价	20,760,818.93			20,760,818.93
二、其他资本公积	28,415,603.04			28,415,603.04
合 计	49,176,421.97			49,176,421.97

28、盈余公积

项 目	年初余额	本年增 加	本年 减少	年末余额
法定盈余公积金	1,402,643.35			1,402,643.35
任意盈余公积金	44,558.94			44,558.94
合 计	1,447,202.29			1,447,202.29

29、未分配利润

项 目	本年金额	上期金额
上年年末余额	11,800,577.19	12,894,829.33
同一控制下企业合并		-2,956,494.63
本年年初余额	11,800,577.19	9,938,334.70
本年增加额	121,823.50	2,832,049.02
其中：本年净利润转入	121,823.50	2,832,049.02
本年减少额	1,194,208.30	969,806.53
其中：本年提取盈余公积数		140,474.23

项 目	本年金额	上期金额
本年分配现金股利数	1,194,208.30	829,332.30
本年年末余额	10,728,192.39	11,800,577.19

30、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	420,052,327.99	385,307,569.66	232,186,615.79	206,870,858.70
其他业务	1,314,583.84	108,791.25	1,013,850.36	138,310.68
合 计	421,366,911.83	385,416,360.91	233,200,466.15	207,009,169.38

(2) 主营业务收入及成本按产品类型列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
康复辅助器具	27,284,890.66	16,743,195.90	29,414,100.03	16,617,376.18
专业仪器设备	356,589,236.28	339,708,609.56	165,685,876.21	159,143,609.85
化学品	15,289,036.12	15,090,278.65	20,798,888.80	20,528,502.96
代理服务	2,286,028.35	292,272.74	1,687,799.55	265,147.20
养老服务	5,424,855.71	4,447,918.27	5,675,814.01	3,745,439.71
康复服务	4,767,743.68	3,705,250.68	1,149,799.39	1,162,447.91
托育服务	8,037,910.72	5,192,599.79	7,723,259.71	5,408,334.89
其他	372,626.47	127,444.07	51,078.09	
合 计	420,052,327.99	385,307,569.66	232,186,615.79	206,870,858.70

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	398,608,570.48	365,726,937.62	204,376,564.28	181,366,809.23
国外	21,443,757.51	19,580,632.04	27,810,051.51	25,504,049.47
合 计	420,052,327.99	385,307,569.66	232,186,615.79	206,870,858.70

31、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	99,942.60	77,266.59
教育费附加	42,829.54	33,114.25
地方教育附加	28,553.04	22,076.17
印花税	274,280.44	178,925.20
房产税	475,099.23	59,783.26
车船使用税	1,380.00	2,100.00
土地使用税	129,916.00	129,759.16
防洪费	11,044.39	5,467.93
其他	90,405.49	94,871.20
合 计	1,153,450.73	603,363.76

32、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,484,222.31	6,540,455.06
业务招待费	8,411.00	5,907.00
差旅费	229,743.90	99,790.90
出口费用	100,280.63	52,613.90
固定资产、使用权资产折旧	3,821,644.74	2,463,793.40
保险费	40,800.00	14,950.00
维修及保养费	83,705.71	168,728.30
广告宣传费	74,577.92	42,175.80
长期待摊费用摊销	1,523,356.98	1,232,201.89
租赁费	715,313.64	988,144.00
低值易耗品摊销	215,066.53	113,346.60
其他费用	5,689,162.26	4,512,123.84
销售服务费	86,000.43	95,475.29
办公费	157,152.26	168,499.26
合 计	21,229,438.31	16,498,205.24

33、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,619,748.77	7,940,789.09
业务招待费	585.00	1,523.00
差旅费	91,388.89	19,338.35

项 目	本年发生额	上年发生额
商业保险费	2,000.00	3,000.00
办公费	477,168.52	353,100.64
通信费用	107,320.34	103,404.71
聘请中介机构费	903,825.50	493,081.66
物业管理费	290,383.02	338,569.92
固定资产、使用权资产折旧	1,248,585.88	1,094,672.83
无形资产摊销	660,944.35	716,852.81
长期待摊费用摊销	843,993.42	333,464.84
咨询费	9,433.96	
会议费	2,620.00	158.00
低值易耗品摊销	1,521.42	6,181.83
修理及修缮费	149,819.29	91,567.30
租赁费	63,048.00	23,040.00
其他费用	459,864.09	220,850.09
合 计	13,932,250.45	11,739,595.07

34、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	370,566.03	428,903.41
其他	69,524.64	957.49
合 计	440,090.67	429,860.90

35、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	2,096,476.72	707,117.77
其中：租赁负债的利息费用	709,172.27	707,117.77
减：利息收入	613,215.80	898,300.18
汇兑损益	-131,054.09	275,107.16
手续费及其他	264,394.46	236,531.23
合 计	1,616,601.29	320,455.98

36、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	357,364.47	3,044,603.	357,364.47

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
		53	
代扣个人所得税手续费返回	1,565.12	1,575.34	
增值税减免	7,555.35		7,555.35
其他	419.14	38,474.79	419.14
合 计	366,904.08	3,084,653.66	365,338.96

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

37、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	303,524.38	2,416,911.20
合 计	303,524.38	2,416,911.20

38、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-301,163.24	-227,421.71
其他应收款坏账损失	20,868.52	16,461.80
合 计	-280,294.72	-210,959.91

39、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		33,555.30
合 计		33,555.30

40、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	94,241.07		94,241.07
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	801.28		801.28
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	93,439.79		93,439.79
合 计	94,241.07		94,241.07

41、 营业外收入

（1）营业外收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	10,000.00		10,000.00
违约赔偿收入	2,771.12		2,771.12
非流动资产毁损报废利得	3,459.25		3,459.25
无法支付的应付款项	1,133,898.75	1,281,001.88	1,133,898.75
其他	21,128.84	14,509.33	21,128.84
合 计	1,171,257.96	1,295,511.21	1,171,257.96

42、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	23,556.75	5,000.00	23,556.75
罚款、滞纳金支出	897.60	2,017.33	897.60
赔偿金、违约金	429,025.00		429,025.00
非流动资产毁损报废损失	4,851.45	2,058.20	4,851.45
其他	7,880.58	8,146.57	7,880.58
合 计	466,211.38	17,222.10	466,211.38

43、 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,969,148.22	1,141,274.40
递延所得税费用	-81,480.18	9,167.95
合 计	1,887,668.04	1,150,442.35

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-1,231,859.14
按法定/适用税率计算的所得税费用（利润总额*0%）	-
子公司适用不同税率的影响	-14,374.81
调整以前期间所得税的影响	-33,557.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,051.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,032,488.42

项 目	本年发生额
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,134.92
其他	-197,073.89
所得税费用	1,887,668.04

44、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	613,215.80	898,300.18
政府补助	357,364.47	3,044,603.53
其他业务往来款	2,387,093.97	17,635,753.42
收到受限货币资金	6,656,594.00	5,839,564.30
合 计	10,014,268.24	27,418,221.43

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
付现费用支出	9,162,313.94	6,515,700.50
手续费支出	264,394.46	236,531.23
其他业务往来款	8,981,787.12	38,918,651.95
支付受限货币资金	10,474,746.60	6,656,594.00
合 计	28,883,242.12	52,327,477.68

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
租赁负债支付的现金	6,735,040.04	3,670,136.87
合 计	6,735,040.04	3,670,136.87

45、 现金流量表补充资料

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		—
净利润	-3,119,527.18	2,051,822.83
加：信用减值准备	280,294.72	298,901.40
资产减值准备		-33,555.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,157,581.56	1,106,862.02
使用权资产折旧	4,335,988.14	3,416,758.77

补充资料	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	660,944.35	716,852.81
长期待摊费用摊销	3,174,265.49	2,327,881.59
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)	-76,903.69	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,392.20	2,058.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,096,476.72	982,224.93
投资损失(收益以“-”号填列)	-303,524.38	-2,416,911.20
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-81,480.18	9,167.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,512,631.83	-2,837,226.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-51,529,443.70	-105,519,180.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	47,951,854.29	38,887,482.48
其他	-1,136,804.86	-557,381.97
经营活动产生的现金流量净额	-29,101,518.35	-61,564,242.14
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:		—
现金的年末余额	65,214,136.69	104,056,632.67
减: 现金的年初余额	104,056,632.67	131,912,244.18
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-38,842,495.98	-27,855,611.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	65,214,136.69	104,056,632.67
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	65,214,136.69	103,822,410.67

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金		234,222.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	65,214,136.69	104,056,632.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、 租赁

（1）本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 0.00 元，相关的现金流出总额为 6,735,040.04 元。

47、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	10,474,746.60	信用保证金
合 计	10,474,746.60	

48、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	48,405.51		387,021.14
其中：美元	318.86	7.0827	2,258.39
欧元	41,721.09	7.8592	327,894.39
英镑	6,289.56	9.0411	56,864.54
日元	76.00	0.050213	3.82
应收账款	218,945.76	7.0827	1,550,727.10
其中：美元	218,945.76	7.0827	1,550,727.10
合同负债	54,671.71	7.0827	387,223.35
其中：美元	54,671.71	7.0827	387,223.35

八、 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

公司名称	合并日	持股比例	合并 依据	账面净资产	交易对价	实际控制人
福建省国思教育科技有限公司	2023 年 5 月 31 日	51%	取得控制权	11,170,169.28	5,696,786.33	福建省国有资产管理 有限公司

注：根据 2023 年 5 月 18 日签订的福建省国思教育科技有限公司股权无偿划转协议约定被划转标无偿划转基准日为 2022 年 12 月 31 日，被划转单位基准日的账面净资产 11,170,169.28 元，按持股比例计算的交易对价为 5,696,786.33 元。

(续)

公司名称	本年初至合并日相关情况			
	收入	净利润	现金净增加额	经营活动现金流量净额
福建省国思教育科技有限公司	3,525,873.74	-2,892,231.20	-2,227,359.82	-1,518,367.02

3、处置子公司

无。

4、其他原因的合并范围变动

无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
泉州市福德假肢矫形器有限公司	福建泉州市	福建泉州市	假肢、矫形器制作及装配等	100.00		投资设立
福建省科学器材进出口有限公司	福建福州市	福建福州市	对外贸易、仪表仪器销售等	100.00		同一控制下的企业合并
福建省福颐养老服务股份公司	福建福州市	福建福州市	养老服务	51.00		投资设立
福建省国思教育科技有限公司	福建福	福建福	软件和信	51.00		无偿划拨

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	
公司	州市	州市	技术服务业			
福建省国资康复医疗中心有限公司	福建福州市	福建福州市	医疗服务； 诊所服务	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
福建省国思教育科技有限公司	49.00	-3,793,944.98	-	1,679,437.97
福建省福颐养老服务股份有限公司	49.00	552,594.30	686,780.65	5,523,178.02

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省国思教育科技有限公司	4,674,583.69	17,076,360.50	21,750,944.19	9,884,054.31	8,439,465.45	18,323,519.76
福建省福颐养老服务股份公司	11,270,365.65	4,436,567.94	15,706,933.59	1,259,842.38	3,175,299.34	4,435,141.72

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建省国思教育科技有限公司	10,197,195.28	20,324,283.18	30,521,478.46	8,551,928.67	10,799,380.51	19,351,309.18
福建省福颐养老服务股份公司	10,496,957.90	5,834,273.64	16,331,231.54	1,049,434.92	3,736,155.05	4,785,589.97

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建省国思教育科技有限公司	8,046,123.55	-7,742,744.85	-7,742,744.85	8,596,228.52	7,723,259.71	-3,032,782.45	-3,032,782.45	-6,426,555.00
福建省福颐养老服务股份公司	5,424,855.71	1,127,743.46	1,127,743.46	2,728,473.87	5,675,814.01	1,440,484.10	1,440,484.10	2,686,887.32

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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、风险管理目标和政策

本集团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，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客

户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 38.77%（2022 年：45.47%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 47.95%（2022 年：34.76%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

A.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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司无长期银行借款及应付债券等长期带息债务，因此利率风险较低。

B.汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并

使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 71.66 %（2022 年 12 月 31 日：68.31%）。

十一、 政府补助

1、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
工会经费返还	6,664.47	
稳岗补贴		28,703.53
鼓楼财政局养老机构床位运营补贴	203,300.00	152,400.00
养老机构市级责任保险财政补助金		9,000.00
21 年促进服务业稳增长专项资金	25,000.00	
养老服务机构疫情期间一次性运营补助资金	24,600.00	
2021 年民办养老服务机构市级补助资金	84,300.00	
2021 民办养老服务机构区级责任保险补助资金	4,500.00	
2021 民办养老服务机构市级责任保险补助资金	4,500.00	
一次性吸纳就业补贴		4,500.00
普惠托育补助资金		2,850,000.00
2022 失业保险扩岗补助	4,500.00	
合 计	357,364.47	3,044,603.53

十二、 公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层 次公允 价值计 量	第二层 次公允 价值计 量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融资产			8,000,000.00	8,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			8,000,000.00	8,000,000.00

2、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中的理财产品和结构性存款，其公允价值是依据折现现金流量的方法计算来确定;非上市公司股权的公允价值是根据可比公司或可比交易的中等市场倍数（如市盈率，市销率）及流动性折扣确定的。由于被投资企业的经营情况以及财务状况未发生重大变化，因此其公允价值近似于获得权益的成本。

十三、 关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母 公 司 对 本 企 业 的 持 股 比 例 (%)	母 公 司 对 本 企 业 的 表 决 权 比 例 (%)
福建省国有资产管理有限公司	福州	投资公司	57.06 亿元	99.00	99.00

本公司最终控制方是：福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

2、子公司情况

子公司情况详见附注九、1。

3、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
福建水谷建设工程服务有限公司	控股股东控制的公司
福建省国资教育投资有限公司	控股股东控制的公司
福建省国银保安服务有限公司	控股股东控制的公司
中国福州国际经济技术合作公司	控股股东控制的公司
福建省科洪高科技开发中心有限公司	控股股东控制的公司
福建省科学器材中心有限公司	控股股东控制的公司
福建省人力资源发展集团有限公司	控股股东控制的公司
福建省粮油科学技术研究所有限公司	控股股东控制的公司
福建省恒通拍卖有限公司	控股股东控制的公司

关联方名称	与本公司的关系
福建省粮油食品进出口集团有限公司	控股股东控制的公司
福建省国投会福贸易有限公司	控股股东控制的公司
福建联社后勤服务中心有限公司	控股股东控制的公司
福建省二轻工业研究所有限公司	控股股东控制的公司

4、关联方交易

(1) 销售商品、提供劳务

关联方名称	本年发生额	上期发生额
福建省科学器材中心有限公司	109,200.00	42,000.00
福建省国有资产管理有限公司	84,317.49	135,993.09
福建省二轻工业研究所有限公司	283,018.87	

(2) 采购商品、接受劳务

关联方名称	本年发生额	上期发生额
福建省人力资源发展集团有限公司	5,478,004.67	2,962,821.73
福建省国资教育投资有限公司	58,690.00	117,380.00
福建省国银保安服务有限公司	318,088.48	340,800.00
中国福州国际经济技术合作公司	48,908.33	
福建联社后勤服务中心有限公司	122,076.24	74,000.00
福建省二轻工业研究所有限公司	14,400.00	
福建省国投会福贸易有限公司		46,638.44

(3) 公司作为承租方

出租方名称	租赁标的	本期确认的 租赁费	上期确认的租 赁费
福建水谷建设工程服务有限公司	办公租赁	397,764.00	397,764.00

(4) 关联方资金拆借

关联方	关联方	起始日	到期日	说明
拆入：				
福建省国有资产管理 有限公司	50,000,000.00	2023/2/2 7	2023/12/31	利率 3.65%，于 2023-12-31 前归还

福建省国有资产管理有限公司	10,000,000.00	2023/5/31	2023/12/31	利率 3.65%，于 2023-12-31 前归还
---------------	---------------	-----------	------------	---------------------------

(5) 关联方应收应付款项余额

①应收项目

项目名称	关联方	年末数		年初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	福建省粮油科学技术研究所有限公司			1,360.00	
其他应收款	福建省国有资产管理有限公司资金结算中心			8,590,184.51	
其他应收款	福建省科学器材中心有限公司			44,520.00	

②应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	福建省人力资源发展集团有限公司	153,713.12	106,705.55
其他应付款小计		153,713.12	106,705.55

十四、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 产品质量保证条款预计负债系产品质保及保养费，即基于产品合同中含有质量保证义务、保养义务及期限等条款而预计在质保期内所需承担的成本费用。本公司期末预计负债余额 为 97,289.67 元。

(2) 子公司福建省国思教育科技有限公司于 2022 年 12 月 9 日与房东范辉扬、范嘉峻签署《场地使用合同》，承租杨桥园场地，租赁期为 3 年。三坊七巷保护工程第一坊二期业主委员会（以下简称“业主委员会”）主张该场地系业主所有，业主委员会起诉要求国思教育返还场地并支付该场地的占用费，占用费按每月 40000 元从 2022 年 12 月 12 日起计算至被告腾退房屋之日，标的金额 480,000.00 元。目前一审已开庭，等待法院判决。后续可能造成经济利益流出。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 17 日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

子公司福建省科学器材进出口有限公司（以下简称“科器公司”）办公场所系福建省科技厅所有，根据 2009 年科技厅《有关宏建大厦管理事宜的通知》，将宏建大厦交由科器公司管理和无偿使用。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,550,743.00	100.00	73,889.39	2.08	3,476,853.61
其中：					
账龄组合	3,547,524.00	99.91	73,889.39	2.08	3,473,634.61
其他组合	3,219.00	0.09			3,219.00
合 计	3,550,743.00	100.00	73,889.39	2.08	3,476,853.61

（续）

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,629,679.18	100.00	217,723.22	6.00	3,411,955.96
其中：					
账龄组合	3,629,679.18	100.00	217,723.22	6.00	3,411,955.96
其他组合					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合 计	3,629,679.18	100.00	217,723.22	6.00	3,411,955.96

按账龄披露应收账款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	3,438,978.00	3,456,011.09
1 至 2 年	111,765.00	
2 至 3 年		15,570.09
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		158,098.00
小 计	3,550,743.00	3,629,679.18
减: 坏账准备	73,889.39	217,723.22
合 计	3,476,853.61	3,411,955.96

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	年末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,435,759.00	96.85	51,536.39	3,456,011.09	95.22	51,840.17
1-2 年 (含 2 年)	111,765.00	3.15	22,353.00			
2-3 年 (含 3 年)				15,570.09	0.43	7,785.05
3-4 年 (含 4 年)						
4-5 年 (含 5 年)						
5 年以上				158,098.00	4.35	158,098.00
合 计	3,547,524.00	100.00	73,889.39	3,629,679.18	100.00	217,723.22

②其他组合

组合名称	年末数	年初数
------	-----	-----

	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收关联方款项	3,219.00					
合 计	3,219.00	—			—	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收 回 或 转 回	转销或核销	其 他 变动	
应收账款坏账准备	217,723.22	14,264.17		158,098.00		73,889.39
合 计	217,723.22	14,264.17		158,098.00		73,889.39

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
肯达路企业股份有限公司	556,052.00	15.66%	28,470.63
俄罗斯 ilya	561,539.53	15.81%	8,423.09
美国 ST&G	415,635.35	11.71%	6,234.53
福建省退役军人事务厅	298,330.00	8.40%	4,474.95
巴基斯坦 Totalocare	246,256.18	6.94%	3,693.84
合 计	2,077,813.06	58.52%	51,297.04

(5) 期末重要的应收账款核销情况

单位名称	核销金额	履行的核销程序
将乐县残联	63,480.00	会议纪要[2023]26 号
四川浩安假肢康复器材有限公司重庆分公司	1,758.00	会议纪要[2023]26 号
泉州市泉港区残疾人联合会	92,860.00	会议纪要[2023]26 号
合 计	158,098.00	

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款项	10,221,749.88	2,325,007.05
合 计	10,221,749.88	2,325,007.05

(1) 其他应收款项

①按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	年末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	7,509.75	0.07	7,509.75	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,222,285.38	99.93	535.50	0.01
其中：其他款项组合	15,300.00	0.15		3.50
关联方组合	10,000,000.00	97.75		
其他低风险组合	206,985.38	2.03		
合 计	10,229,795.13	100.00	8,045.25	0.08

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	46,009.75	1.90	46,009.75	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,378,341.51	98.10	53,334.46	2.24
其中：其他款项组合	1,523,841.85	62.85	53,334.46	3.50
关联方组合	454,706.59	18.76		
其他低风险组合	399,793.07	16.49		
合 计	2,424,351.26	100.00	99,344.21	—

②按账龄披露其他应收款项

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	10,073,633.80	1,999,002.84
1 至 2 年	3,351.58	9,250.00
2 至 3 年		146,585.42
3 至 4 年	130,406.25	63,523.50
4 至 5 年	13,523.50	142,543.00
5 年以上	8,880.00	63,446.50
小 计	10,229,795.13	2,424,351.26
减：坏账准备	8,045.25	99,344.21
合 计	10,221,749.88	2,325,007.05

③按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	188,179.00	370,088.67

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金、代收代付款	18,806.38	29,704.40
关联方往来	10,000,000.00	454,706.59
其他资金往来	22,809.75	1,569,851.60
小 计	10,229,795.13	2,424,351.26
减：坏账准备	8,045.25	99,344.21
合 计	10,221,749.88	2,325,007.05

④其他应收款项坏账准备计提情况

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	53,334.46		46,009.75	99,344.21
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-52,798.96			-52,798.96
本年转回				
本年转销				
本年核销			38,500.00	38,500.00
其他变动				
年末余额	535.50		7,509.75	8,045.25

④单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
陈燕个人社保款	3,523.50	3,523.50	4-5 年	100.00	预计无法收回
蔡锦芬	1,406.25	1,406.25	4-5 年	100.00	预计无法收回
南平市一	2,580.00	2,580.00	5 年以上	100.00	预计无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
合 计	7,509.75	7,509.75	——	——	——

⑤期末重要的其他应收款核销情况

单位名称	核销金额	履行的核销程序
林大健	18,500.00	会议纪要[2023]26 号
南京军区福州总院	20,000.00	会议纪要[2023]26 号
合 计	38,500.00	

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
福建省科学器材进出口有限公司	10,000,000.00	97.75	
宏德盛（福建）实业发展有限公司	129,000.00	1.26	
三明市残疾人联合会	40,000.00	0.39	
代扣个人五险一金	15,454.80	0.15	
莆田市荔城区残疾人联合会	10,000.00	0.10	
合 计	10,194,454.80	99.65	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	18,052,364.19	12,696,786.33		30,749,150.52
小 计	18,052,364.19	12,696,786.33		30,749,150.52
减：长期股权投资减值准备				
合 计	18,052,364.19	12,696,786.33		30,749,150.52

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司											
泉州市福德假肢矫形器有限公司	2,592,969.31									2,592,969.31	
福建省科学器材进出口有限公司	7,359,394.88									7,359,394.88	
福建省福颐养老服务股份公司	5,100,000.00									5,100,000.00	
福建省国资康复医疗中心有限公司	3,000,000.00	7,000,000.00								10,000,000.00	
福建省国思教育科技有限公司		5,696,786.33								5,696,786.33	
合 计	18,052,364.19	12,696,786.33								30,749,150.52	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,978,676.78	14,826,058.55	25,339,819.40	15,204,689.35
其他业务	1,493,815.31	240,404.40	1,748,532.83	138,310.68
合 计	25,472,492.09	15,066,462.95	27,088,352.23	15,343,000.03

(2) 主营业务收入及成本按产品类型列示如下:

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
康复辅助器具	23,914,747.12	14,826,058.55	25,339,819.40	15,204,689.35
其他	63,929.66			
合 计	23,978,676.78	14,826,058.55	25,339,819.40	15,204,689.35

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下:

地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	17,823,955.39	10,335,705.16	18,328,656.69	10,229,142.84
国外	6,154,721.39	4,490,353.39	7,011,162.71	4,975,546.51
合 计	23,978,676.78	14,826,058.55	25,339,819.40	15,204,689.35

5、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,722,624.44	926,106.31
理财产品投资收益	85,444.94	570,624.65
合 计	1,808,069.38	1,496,730.96

6、现金流量表

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本年发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
——净利润	-573,466.25	1,404,742.26
加：资产减值损失		
信用减值损失	-38,534.79	87,941.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	691,826.15	668,274.69
使用权资产折旧	434,685.48	434,685.49
无形资产摊销	657,944.35	710,911.72
长期待摊费用摊销	283,623.08	384,649.92
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）	17,337.38	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-292.41	2,058.20
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,453,121.99	161,671.69
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,808,069.38	-1,496,730.96
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-806,202.55	416,905.17
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,527,059.44	-2,859,839.21
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	8,053,519.63	2,602,913.63
其他		-5.06

补充资料	本年发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	9,892,552.12	2,518,179.03
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：		
现金的年末余额	29,667,166.66	39,344,378.29
减：现金的年初余额	39,344,378.29	19,007,634.33
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,677,211.63	20,336,743.96

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本年余额	上年余额
一、现金	29,667,166.66	39,344,378.29
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	29,667,166.66	39,344,378.29
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	29,667,166.66	39,344,378.29

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
-----	----	----

项 目	金 额	说 明
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	92,848.87	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，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	357,364.47	
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期初至合并日的当期净损益	-2,892,231.20	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	303,524.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	64,500.00	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	689,101.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,974.49	
小 计	-1,376,917.59	

项 目	金 额	说 明
减：所得税影响数	-388,495.10	
非经常性损益净额	-988,422.49	
归属于少数股东的非经常性损益净额	-650,305.64	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-338,116.84	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	459,940.34	

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。

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	0.13%	0.004	0.004
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.48%	0.014	0.014

福建省国资康复医疗科技股份有限公司

2024 年 4 月 17 日

公司负责人：林秀莲 主管会计工作负责人： 陈功国 会计机构负责人：柯爱玲

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	92,848.87
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，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	357,364.47
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-2,892,231.20
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	303,524.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	64,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	689,101.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,974.49
非经常性损益合计	-1,376,917.59
减：所得税影响数	-388,495.10
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-988,422.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用