



# 阳光医疗

NEEQ: 838378

## 合肥阳光医疗科技股份有限公司

( HEFEI SUNSHINE MEDICAL TECHNOLOGY CO., )



## 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、公司负责人王邦侃、主管会计工作负责人王邦侃及会计机构负责人（会计主管人员）王超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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 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 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	19
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
	附件会计信息调整及差异情况 .....	116

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、阳光医疗	指	合肥阳光医疗科技股份有限公司
文华投资	指	合肥文华医疗投资合伙企业(有限合伙)
博奥基因	指	安徽博奥医学基因检测有限公司
乐馨健康	指	安徽乐馨健康管理有限公司
乐金体检	指	合肥蜀山乐金健康体检门诊部有限公司
安庆安馨体检	指	安庆安馨综合门诊部有限公司
六安康宁体检	指	六安康宁体检中心有限公司
主办券商、万和证券	指	万和证券股份有限公司
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师	指	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
景宁商贸	指	安徽景宁商贸有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	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》
《公司章程》	指	《合肥阳光医疗科技股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	合肥阳光医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HEFEI SUNSHINE MEDICAL TECHNOLOGY CO., LTD		
	-		
法定代表人	王邦侃	成立时间	1999 年 4 月 27 日
控股股东	控股股东为王邦侃	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王邦侃），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发业(F51)-医疗用品及器材批发(F5153)-----		
主要产品与服务项目	公司向各类医学实验室提供体外诊断产品（仪器设备、试剂、耗材等），还向客户提供产品选择方案、技术应用培训、流程操作规范、仓储物流配送、设备软件升级和维修保养、流程规范、医学实验室建设布局优化等全方位、深度的综合技术服务。		
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	阳光医疗	证券代码	838378
挂牌时间	2016 年 8 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	46,500,000
主办券商（报告期内）	万和证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 7028 号时代科技大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	甄欣怡	联系地址	安徽省合肥市高新区柏堰湾路 2260 号 A 楼 1-6 层
电话	0551-65329302	电子邮箱	zhenxinyig@163.com
传真	0551-65328710		
公司办公地址	安徽省合肥市高新区柏堰湾路 2260 号 A 楼 1-6 层	邮政编码	230000
公司网址	<a href="http://hefeisun.com.cn/">http://hefeisun.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91340100711757819T		

注册地址	安徽省合肥市高新区柏堰湾路 2260 号 A 楼 1-6 层		
注册资本（元）	46,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家集医疗领域内实业投资、药品、医疗器械生产、软件开发、仪器研发、电子产品销售、维修；医疗器械及体外诊断药品销售、设备租赁、信息系统集成服务为一体的综合性企业。主要通过综合服务体向各类医学实验室提供体外诊断产品、专业技术支持及相关综合型服务。公司终端客户主要为安徽省地区的二级及以上医院、大型民营医院。公司的收入来源为体外诊断试剂及耗材和医疗诊断仪器及配件的销售。公司的商业模式如下：

##### 1、盈利模式

在盈利模式中，公司依据行业发展趋势和市场需求动态，按照客户需求采购体外诊断仪器设备和试剂，严格执行产品质量控制规定，立足于与供应商建立长期合作关系，控制产品源头质量；同时采用单纯销售、联动销售相结合的模式，稳定发展客户群体，保证营业利润。公司通过以上完整的业务流程将产品直销给客户，并对客户提供持续服务从而获得收入、利润和现金流。

##### 2、采购模式

在采购模式中，公司与供应商签订产品经销框架协议，约定产品的采购价格、最低采购金额等条款，由公司根据客户采购需求、库存和产品有效期等信息统筹安排，按需向产品供应商下达订单集中采购，并由供应商发货至公司仓库。公司根据终端客户的产品需求选择合适的供货商及产品，定期由质量管理部、采购部、财务部共同进行合格供应商的评审，实行合格供应商的动态优化管理，严禁从非合格供应商处采购产品。公司选择与信誉好、有竞争力的供应商建立长期的合作关系，并对供应商的基本情况、资信状况、质保能力、价格、供货期等进行跟踪考察并记录。上述采购模式既能稳定长期合作关系，又能有效降低市场波动风险。

##### 3、销售模式

###### (1) 单纯销售模式

单纯销售模式是公司根据客户的需求直接向其销售体外诊断设备和体外诊断试剂，并为客户提供运输、安装调试、现场培训、设备维修等技术支持服务。公司对于体外诊断试剂及耗材类一般采用单纯销售的模式。单纯销售模式下公司直接向客户销售所代理的体外诊断试剂及耗材，其收入来源于体外诊断试剂及耗材的销售收入，利润来源于体外诊断试剂及耗材的进销差价；公司也直接向客户销售所代理的小型体外诊断设备，其收入来源于小型体外诊断设备的销售收入，利润来源于小型体外诊断设备进销差价。

###### (2) 联动销售模式

针对国内医学实验室的体外诊断及耗材的使用情况，公司采用“设备+试剂耗材”的联动销售模式来实现仪器的更新换代，并由综合技术服务商来保证试剂及配套服务的稳定供应。联动销售模式是基于联结生产厂商、医院（客户）之间的关系，公司根据客户需求，从现有代理或有合作的优质厂商中选择合适的产品，将体外诊断及耗材销售给客户。联动销售模式有利于增强公司与生产厂商、客户间合作交流，有利于维持公司营业收入的稳定和营业利润的增长。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式较上年度没有发生较大变化。

## (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	72,533,487.95	139,199,761.28	-47.89%
毛利率%	26.23%	50.34%	-47.90%
归属于挂牌公司股东的净利润	-23,687,799.50	5,421,378.18	-536.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-23,887,069.49	4,163,513.81	-673.72%
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）	-37.97%	7.59%	-
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）	-38.28%	6.13%	-
基本每股收益	-0.51	0.12	-525.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	204,319,829.89	227,210,534.41	-10.07%
负债总计	152,903,134.70	146,699,666.41	4.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,549,174.11	74,236,973.61	-31.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.60	-31.90%
资产负债率%（母公司）	58.26%	50.67%	-
资产负债率%（合并）	74.84%	64.57%	-
流动比率	0.6065	0.8573	-
利息保障倍数	-7.01	4.13	-
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	<b>21,003,758.74</b>	<b>10,403,740.94</b>	<b>101.89%</b>
应收账款周转率	1.28	2.23	-
存货周转率	15.58	17.59	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.07%	38.68%	-
营业收入增长率%	-47.89%	15.02%	-
净利润增长率%	-1179.81%	311.05%	-

## 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	464,822.44	0.23%	4,101,772.33	1.81%	-88.67%
应收票据	428,438.81	0.21%		0.00%	0.00%
应收账款	43,221,810.57	21.15%	70,419,369.09	30.99%	-38.62%
预付账款	3,327,113.12	1.63%	4,009,916.03	1.76%	-17.03%
其他应收款	7,054,651.91	3.45%	3,890,847.43	1.71%	81.31%
存货	2,801,918.62	1.37%	4,069,285.06	1.79%	-31.14%
其他流动资产	635,883.95	0.31%	55,639.08	0.02%	1,042.87%
长期股权投资	0	0.00%	0	0.00%	
固定资产	9,814,119.03	4.80%	13,916,529.52	6.12%	-29.48%
在建工程	84,926,036.90	41.57%	57,930,295.23	25.50%	46.60%
使用权资产	26,597,878.20	13.02%	33,682,450.79	14.82%	-21.03%
无形资产	11,270,084.77	5.52%	11,565,980.60	5.09%	-2.56%
商誉		0.00%	7,351,917.38	3.24%	-100.00%
长期待摊费用	11,703,887.07	5.73%	14,001,640.12	6.16%	-16.41%
递延所得税资产	2,073,184.50	1.01%	2,214,891.75	0.97%	-6.40%
短期借款	27,032,242.29	13.23%	31,000,000.00	13.64%	-12.80%
应付账款	37,125,008.84	18.17%	40,557,696.32	17.85%	-8.46%
合同负债	3,100,710.15	1.52%	3,642,294.39	1.60%	-14.87%
应付职工薪酬	2,340,166.08	1.15%	4,533,390.50	2.00%	-48.38%
应交税费	110,966.13	0.05%	451,228.99	0.20%	-75.41%
其他应付款	13,803,799.19	6.76%	10,118,309.96	4.45%	36.42%
一年内到期的非流动负债	11,993,870.85	5.87%	10,639,104.78	4.68%	12.73%
其他流动负债	16,306.03	0.01%	15,650.85	0.01%	4.19%
长期借款	34,780,558.10	17.02%	19,274,038.90	8.48%	80.45%
租赁负债	19,528,532.22	9.56%	23,491,007.81	10.34%	-16.87%
递延收益	2,775,039.00	1.36%	2,589,239.00	1.14%	7.18%
递延所得税负债	295,935.82	0.14%	387,704.91	0.17%	-23.67%
资产总计	204,319,829.89		227,210,534.41		-10.07%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少 88.67%，主要是在建工程等事项投入导致货币资金减少。
- 2、应收账款减少 38.62%，主要是子公司博奥基因应收政府核酸检测往来款回款增加，本年度该项回款约 1900 万元。
- 3、其他应收款增加 83.31%，主要是新增对子公司博奥基因少数股权收购暂付款 366.7 万元，同时因经营需要，单位往来款有所增加。
- 4、存货减少 31.14%，主要原因是子公司博奥基因核销核酸检测类原材料且对还在有效期内库存核酸检测类原材料计提存货跌价准备导致库存减少。
- 5、固定资产减少 29.48%，主要是固定资产折旧增加。

- 6、在建工程增加 46.6%，主要是公司产业园项目持续建设，本期投入较多，形成的资产增加幅度较大。
- 7、商誉减少 735.19 万元，主要是子公司乐金体检本年度经营状况不佳，基于谨慎性原则对收购子公司形成的商誉全额计提了减值准备。
- 8、应付职工薪酬减少 48.38%，主要是子公司博奥基因 2023 年度员工人数大幅减少、工资总额减少，故应付职工薪酬减少。
- 9、其他应付款增加 36.42%，主要是收到的保证金及单位往来款增加。
- 10、长期借款增加 80.45%，主要是本公司建设产业园项目，增加兴业银行合肥分行不动产抵押贷款 2040 万所致。

## (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	72,533,487.95	-	139,199,761.28	-	-47.89%
营业成本	53,511,429.65	73.77%	69,125,587.87	49.66%	-22.59%
毛利率%	26.23%	-	50.34%	-	-
税金及附加	240,290.79	0.33%	381,104.57	0.27%	-36.95%
销售费用	19,696,915.11	27.16%	29,021,180.33	20.85%	-32.13%
管理费用	15,972,570.24	22.02%	18,526,395.11	13.31%	-13.78%
研发费用	1,698,240.62	2.34%	5,115,168.08	3.67%	-66.80%
财务费用	3,834,027.29	5.29%	4,192,561.09	3.01%	-8.55%
信用减值损失	302,316.70	0.42%	-1,396,377.87	-1.00%	-121.65%
资产减值损失	-7,772,570.95	-10.72%	-489,237.38	-0.35%	-1,488.71%
资产处置收益	258,491.47	0.36%	1,034,667.26	0.74%	-75.02%
其他收益	513,725.25	0.71%	166,224.95	0.12%	209.05%
营业利润	-	-40.14%	12,153,041.19	8.73%	-339.59%
	29,118,023.28				
营业外收入	4,763.59	0.01%	134,951.54	0.10%	-96.47%
营业外支出	162,776.76	0.22%	38,231.13	0.03%	325.77%
净利润	-	-40.11%	12,032,764.05	8.64%	-341.79%
	29,094,172.81				

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入比去年同期减少 47.89%，主要原因是因经营环境变化子公司博奥基因核酸检测业务收缩，导致总体收入大幅减少。
- 2、毛利率下降较大，主要原因为子公司博奥基因 2022 年核酸检测类产品毛利率高且经营比重较高，本年度该类业务收缩，导致合并报表毛利率大幅下降。
- 3、销售费用 1,969.69 万元，比去年同期减少 32.13%，主要是子公司博奥基因减少了业务咨询费、人员工资、办公费、招待费等相关费用。
- 4、管理费用 1,597.26 万元，比去年同期减少 13.78%，主要是子公司博奥基因减少了人员工资、办公

费、招待费等相关费用。

5、资产减值损失 777.26 万元，较上年增加 1,588.71%，主要原因是收购的子公司乐金体检经营状况不佳，对其形成的商誉全额计提了减值准备 735.19 万元，使得营业利润进一步下滑。

6、营业利润-2,911.8 万元，比去年同期减少 4,127.11 万元，减少比例达 339.59%，主要是子公司博奥基因核酸检测业务收缩，收入大幅减少导致营业利润较上期减少 2,745.54 万元，另外本年计提收购子公司乐金体检形成的商誉减值 735.19 万元。

7、报告期内公司净利润比上年同期减少 341.79%，主要原因为子公司博奥基因 2022 年核酸检测类产品毛利率高且经营比重较高，本年度该类业务收缩，子公司博奥基因核酸检测类产品收入下降 5619.75 万元；营业成本下降 1561.42 万元，最终影响合并报表净利润大幅减少。

## 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	72,272,314.23	139,049,678.16	-48.02%
其他业务收入	261,173.72	150,083.12	74.02%
主营业务成本	53,369,816.88	69,040,411.30	-22.70%
其他业务成本	141,612.77	85,176.57	66.26%

### 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
医疗试剂耗材	28,598,819.94	17,055,332.71	40.36%	-12.21%	-16.14%	7.43%
医疗检测	7,217,009.44	9,006,217.31	-24.79%	-88.61%	-58.74%	-137.81%
健康体检	36,456,484.85	27,308,266.86	25.09%	-15.36%	1.82%	-33.49%
其他收入	261,173.72	141,612.77	45.78%	46.67%	-0.78%	130.68%
合计	72,533,487.95	53,511,429.65	26.23%	-47.89%	-22.59%	-47.90%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内公司医疗检测收入减少 88.61%且毛利率为负，主要是子公司博奥基因受经营环境变化影响，引起核酸检测业务收缩，收入大幅减少；而子公司房租、设备资产折旧等固定成本使得营业成本维持较高水平，进而导致相关业务毛利率大幅下降。

### 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	安徽省胸科医院	7,312,512.78	21.30%	否
2	安徽省第二人民医院	6,412,305.20	18.68%	否
3	合肥市第一人民医院	3,365,183.53	9.80%	否
4	合肥市第二人民医院	2,794,555.59	8.14%	否
5	定远县总医院	2,433,648.20	7.09%	否
合计		22,318,205.30	65.01%	-

### 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	安徽蓝创生物科技有限公司	4,135,885.24	18.62%	否
2	合肥众智霖医学科技有限公司	1,569,484.50	7.07%	否
3	深圳市梓健生物科技有限公司	1,353,374.74	6.09%	否
4	复星诊断科技（上海）有限公司	1,218,515.61	5.49%	否
5	安徽森爱驰医院管理股份有限公司	1,193,892.20	5.38%	否
合计		9,471,152.29	42.65%	-

### (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	21,003,758.74	10,403,740.94	101.89%
投资活动产生的现金流量净额	-29,942,361.94	-28,813,967.44	-3.92%
筹资活动产生的现金流量净额	6,162,291.86	20,907,126.39	-70.53%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加 101.89%，增加 1,060 万元，主要是子公司博奥基因应收政府核酸检测往来款净流入增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年小幅变动，对外投入近 3,000 万，主要是购建固定资产及其他长期资产（在建工程）所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 70.53%，主要是本公司长、短期借款减少所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽	控股	基因	3000	28,165,598.61	16,389,553.27	9,600,975.13	-

博奥医学基因检测有限公司	子公司	检测、临床检验服务、健康管理与服务等	万元					11,384,514.01
安徽乐馨健康管理有限公司	控股子公司	健康体检服务, 健康管理咨询与服务等	1600万元	18,347,390.72	-8,241,731.70	14,636,240.58		-3,206,767.80
六安康宁体检中心有限公司	控股子公司	健康体检服务	2000万元	23,302,731.29	6,463,862.68	18,208,505.92		-679,506.03
安庆安馨综合门诊部有限公司	控股子公司	健康体检服务	1000万元	16,005,145.24	-827,430.18	2,810,985.52		-4,475,869.69
合肥市侨创科技孵化器有限责任公司	控股子公司	创业空间服务; 园区管理服务	2000万元					

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	随着人口老龄化、保险覆盖率及支出不断增加、收入增长等因素的驱动，体外诊断产业已成为我国最活跃发展最快的行业之一，在疾病预防、诊断和愈后判断、治疗药物筛选监测、健康状况评价以及遗传性预测等领域发挥着愈来愈大的作用。当前中国体外诊断产品市场差异化竞争相对激烈，行业上游议价能力强，商品供求关系中需求受价格影响较小，存在着一定的资金和技术壁垒，竞争者数量较多，行业竞争相对激烈。
2、业务区域集中风险	公司现阶段业务主要集中在安徽省区域，该地区的经济形势及政策安排将直接影响公司的经营业绩。
3、行业政策变化风险	在新医改背景下，特别是医保局控费政策持续推进下，检验价格下降，推动医疗机构基于成本压力外包动力进一步提升，或通过医联体实现规模效应；生产商、经销商、第三方医检机构均以不同方式介入检验科，以协助医疗机构控费降本，同时在这个过程中寻找自身商业模式（共建参与、特检参与、打包采购、实验室质量管理体系建设）。医疗行业政策变化及改革将对公司的营销模式、盈利模式等带来一定影响，如企业不能调整自身以适应行业政策变化，将对企业发展带来不利风险。
4、实际控制人不当控制风险	公司股东王邦侃直接持有公司 1,848.5458 万股份，占总股本的 39.75%，为公司第一大股东，且王邦侃担任公司董事长、总经理，对公司经营具有决定性影响，若王邦侃先生利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	2,000,000	2,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

**应当重点说明的担保情况**

□适用 □不适用

**预计担保及执行情况**

□适用 □不适用

**(三) 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

**(四) 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	500,000	186,304.42
销售产品、商品，提供劳务	500,000	70,088.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	70,000,000	43,520,000
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		
_____		
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：**

上述关联交易可以保障公司的资金周转，为公司经营提供有力支持，为公司持续经营提供良好条件，符合公司和全体股东利益。有利于公司业务地开展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，本次关联交易不影响公司的独立性。

**违规关联交易情况**

□适用 √不适用

**(五) 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
2023-022	对外投资	合肥市侨创科技孵化器有限责任公司	20000000 元	否	否



**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

公司因业务发展需要，投资设立全资子公司合肥市侨创科技孵化器有限责任公司，通过子公司独立运营，进一步扩大公司的业务范围，提高公司综合竞争力。

本次对外投资是从公司的现实经营需要以及对未来发展长远战略的角度所作出的慎重决策，公司将完善其内控流程及监督机制，以不断适应公司的业务要求及市场的变化，最大化地减少并积极应对经营风险和管理风险。

本次对外投资对公司发展具有积极意义，不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响。

**(六) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

**(七) 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
房产(合肥市高新区天达路 71 号华亿科学园 F 幢 101 室)	固定资产	抵押	1,462,092.11	0.72%	抵押贷款补充流动资金
土地使用权(皖(2020)合肥市不动产权第 11218886 号)	无形资产	抵押	11,171,803.11	5.47%	抵押贷款用于项目建设
在建工程	在建工程	抵押	84,926,036.90	41.57%	抵押贷款用于项目建设
彩色多普勒超声诊断仪	医疗设备	抵押	173,246.68	0.08%	抵押用于融资租赁业务
彩色多普勒超声诊断仪	医疗设备	抵押	115,497.79	0.06%	抵押用于融资租赁业务
彩色多普勒超声诊断仪	医疗设备	抵押	202,121.13	0.10%	抵押用于融资租赁业务
超声波身高体重测量仪	医疗设备	抵押	4,619.91	0.00%	抵押用于融资租赁业务
超声骨密度仪	医疗设备	抵押	17,324.67	0.01%	抵押用于融资租赁业务
超声经颅多普勒血流分析仪	医疗设备	抵押	28,874.44	0.01%	抵押用于融资租赁业务
耳鼻喉科检查治疗台	医疗设备	抵押	11,549.78	0.01%	抵押用于融资租赁业务
肺功能测试仪	医疗设备	抵押	9,239.83	0.00%	抵押用于融资租赁业务
裂隙灯显微镜	医疗设备	抵押	4,619.91	0.00%	抵押用于融资租赁业务
心电图仪	医疗设备	抵押	17,324.67	0.01%	抵押用于融资租赁业务
心电图仪	医疗设备	抵押	17,324.67	0.01%	抵押用于融资租赁业务
血压脉搏测量装置	医疗设备	抵押	46,199.11	0.02%	抵押用于融资租赁业务
医用 X 射线摄影系统	医疗设备	抵押	150,147.13	0.07%	抵押用于融资租赁业务
医用全自动电子血压计	医疗设备	抵押	8,373.59	0.00%	抵押用于融资租赁业务
X 射线计算机体层摄影设备	医疗设备	抵押	836,536.70	0.41%	抵押用于融资租赁业务
X 射线计算机体层摄影设备	医疗设备	抵押	695,833.24	0.34%	抵押用于融资租赁业务

彩色多普勒超声诊断仪	医疗设备	抵押	544,833.38	0.27%	抵押用于融资租赁业务
彩色多普勒超声诊断仪	医疗设备	抵押	194,583.38	0.10%	抵押用于融资租赁业务
X 射线计算机体层摄影设备	医疗设备	抵押	847,293.33	0.41%	抵押用于融资租赁业务
彩色多普勒超声诊断仪（彩超）	医疗设备	抵押	169,511.67	0.08%	抵押用于融资租赁业务
彩色多普勒超声诊断仪（彩超）	医疗设备	抵押	112,978.33	0.06%	抵押用于融资租赁业务
X 射线计算机体层摄影设备	医疗设备	抵押	1,106,875.00	0.54%	抵押用于融资租赁业务
<b>总计</b>	-	-	102,874,840.46	50.35%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

抵押房产为公司办公用房，抵押土地使用权及在建工程为公司产业园项目自用，抵押医疗设备为公司自有检测设备，抵押期间对公司经营活动没有影响，属正常抵押贷款和融资租赁业务。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	24,489,975	52.67%	0	24,489,975	52.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,198,008	11.18%	0	5,198,008	11.18%	
	董事、监事、高管	7,295,758	15.69%	0	7,295,758	15.69%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,010,025	47.33%	0	22,010,025	47.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,287,450	28.58%	0	13,287,450	28.58%	
	董事、监事、高管	21,299,700	45.81%	0	21,299,700	45.81%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		46,500,000	-	0	46,500,000	-	
普通股股东人数							49

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	王邦侃	18,485,458	0	18,485,458	39.75%	13,287,450	5,198,008	0	0
2	丁玉清	6,000,000	0	6,000,000	12.90%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	胡波	4,485,000	0	4,485,000	9.65%	0	4,485,000	0	0
4	王有洲	4,110,000	0	4,110,000	8.84%	3,512,250	597,750	0	0
5	沈宝龙	1,647,708	901,996	2,549,708	5.48%	0	2,549,708	0	0
6	陈黎忠	1,952,475	0	1,952,475	4.20%	0	1,952,475	0	0
7	安徽景	1,799,000	0	1,799,000	3.87%	0	1,799,000	0	0

	宁商贸有限公司								
8	合肥文华医疗投资合伙企业（有限合伙）	1,335,000	0	1,335,000	2.87%	0	1,335,000	0	0
9	黄大飞	1,001,967	167,000	1,168,967	2.51%	0	1,168,967	0	0
10	赵发全	1,173,900	173,900	1,000,000	2.15%	0	1,000,000	0	0
	合计	41,990,508	1,242,896	42,885,608	92.22%	21,299,700	21,585,908	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东无相互关系。									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

王邦侃持有公司 1,848.5458 万股份，占总股本的 39.75%，系公司第一大股东，且担任公司的董事长、总经理，对公司经营管理有较大影响力，是公司的控股股东、实际控制人。王邦侃先生，1966 年 11 月出生，中国国籍，拥有澳门永久居留权，大专学历。1991 年 3 月至 1999 年 4 月，任安徽省立医院合肥振安医学检验用品公司副总经理；1999 年 4 月至 2015 年 12 月，任阳光有限执行董事、总经理；2015 年 12 月至今，任股份公司董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东、公司实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王邦侃	董事长/总经理	男	1966年11月	2021年12月17日	2024年12月16日	18,485,458	0	18,485,458	39.75%
丁玉清	董事	女	1952年12月	2021年12月17日	2024年12月16日	6,000,000	0	6,000,000	12.90%
王有洲	董事	男	1962年7月	2021年12月17日	2024年12月16日	4,110,000	0	4,110,000	8.83%
牛曙光	董事	男	1966年6月	2021年12月17日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
褚倩倩	董事/副总经理	女	1984年3月	2021年12月17日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
徐敏	监事会主席	女	1981年10月	2023年9月20日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
郑茜茜	监事	女	1989年1月	2023年12月28日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
孙剑	职工代表监事	男	1980年7月	2021年12月17日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
王超	财务负责人	男	1971年5月	2022年2月28日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%
甄欣怡	董事会秘书	女	1992年1月	2021年12月17日	2024年12月16日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用□不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐敏	无	新任	监事会主席	原监事会主席余静离职，公司监事会选举徐敏为新任监事会主席
郑茜茜	无	新任	监事	原监事许君豪离职，公司监事会选举郑茜茜

				茜为新任监事
--	--	--	--	--------

### 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

- 徐敏女士，1981年10月出生，专科学历。2003年6月至2007年3月任华都宾馆行政部主管，2008年4月至2014年11月任安徽省人大中心行政部经理，2015年5月至2021年8月任恒泰房地产开发有限公司财务出纳，2021年9月至2022年8月任安徽中合平安市场建设开发公司财务出纳，2022年9月至2023年7月，任合肥阳光医疗科技股份有限公司总经办助理。
- 郑茜茜女士，1989年1月出生，毕业于合肥财经职业学院，专科学历。2012年7月至2016年10月任合肥鸿星尔克安徽分公司行政部经理；2016年11月至今任合肥阳光医疗科技股份有限公司行政部经理。

### (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
行政人员	87		36	51
生产技术人员	196		27	169
销售人员	69		11	58
财务人员	19		4	15
员工总计	371		78	293

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	95	76
专科	215	162
专科以下	58	52
员工总计	371	293

### 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、薪酬政策

公司本着客观、公正、效率的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。

#### 2、员工培训

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理人员管理体系培训等全方位培训。

#### 3、离退休职工人数

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数 0 人

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
牛曙光	无变动	公司于 2020 年 8 月 19 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于认定公司核心员工的议案》，并于 2020 年 8 月 27 日召开第二届监事会第六次会议及 2020 年第二次职工代表大会，审议并通过以上事项，同意认定牛曙光先生为公司核心员工。	0	0	0
陈黎忠	无变动	公司于 2020 年 8 月 19 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于认定公司核心员工的议案》，并于 2020 年 8 月 27 日召开第二届监事会第六次会议及 2020 年第二次职工代表大会，审议并通过以上事项，同意认定陈黎忠先生为公司核心员工。	0	0	0
费海燕	无变动	公司于 2020 年 8 月 19 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过《关于认定公司核心员工的议案》，并于 2020 年 8 月 27 日召开第二届监事会第六次会议及 2020 年第二次职工代表大会，审议并通过以上事项，同意认定费海燕女士为公司核心员工。	0	0	0

### 核心员工的变动情况

无

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规和《公司章程》的要求，建立了规范的公



司治理结构；按照已建立的内部控制制度，股东大会、董事会、监事会议事规则及独立董事工作细则的要求，组织“三会”工作；同时积极开展董事、监事、高级管理人员培训教育和管理工作的要求，进一步规范公司治理结构；建立健全公司内部控制制度；提升公司治理水平。

截至报告期末，公司治理的实际情况符合有关法律法规和规范性文件等的要求。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会能够独立运作。监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内的监督事项没有异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1、 业务独立

公司有完整的业务流程，有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人以及其他关联方的情形。公司具有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等要素。

### 2、 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

### 3、 资产完整

公司在资产上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

### 4、 机构独立

公司在机构设置上与实际控制人及其控制的其他企业分开，公司机构设置完整。按照规范法人治理结构的要求，设立股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。

### 5、 财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共享银行账户，依法独立纳税。

## （四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### 1、 会计核算体系

报告期内，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，保证公司正常开展会计核算工作，报告期内公司会计核算体系不存在重大缺陷。

### 2、 财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司财务管理体系不

存在重大缺陷。

### 3、风险控制体系

公司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，在公司各业务环节进一步完善风险控制体系，报告期内公司风险控制体系不存在重大缺陷。报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众会字(2024)第 04546 号	
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	商宜洲 2 年	吴志成 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

# 审计报告

众会字(2024)第 04546 号

合肥阳光医疗科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了合肥阳光医疗科技股份有限公司（以下简称“阳光医疗集团”）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，公允反映了阳光医疗集团 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

阳光医疗集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括阳光医疗集团 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

阳光医疗集团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，管理层负责评估阳光医疗集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算阳光医疗集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳光医疗集团的财务报告过程。

#### 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做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对阳光医疗集团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阳光医疗不能持续经营。

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

(6) 就阳光医疗集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国 上海

2024 年 4 月 25 日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	464,822.44	4,101,772.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2	428,438.81	
应收账款	5.3	43,221,810.57	70,419,369.09
应收款项融资			
预付款项	5.4	3,327,113.12	4,009,916.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	7,054,651.91	3,890,847.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	2,801,918.62	4,069,285.06

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	5.7	635,883.95	55,639.08
<b>流动资产合计</b>		<b>57,934,639.42</b>	<b>86,546,829.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	9,814,119.03	13,916,529.52
在建工程	5.9	84,926,036.90	57,930,295.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	26,597,878.20	33,682,450.79
无形资产	5.11	11,270,084.77	11,565,980.60
开发支出			
商誉	5.12		7,351,917.38
长期待摊费用	5.13	11,703,887.07	14,001,640.12
递延所得税资产	5.14	2,073,184.50	2,214,891.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>146,385,190.47</b>	<b>140,663,705.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>204,319,829.89</b>	<b>227,210,534.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.16	27,032,242.29	31,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.17	37,125,008.84	40,557,696.32
预收款项			
合同负债	5.18	3,100,710.15	3,642,294.39
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	5.19	2,340,166.08	4,533,390.50
应交税费	5.20	110,966.13	451,228.99

其他应付款	5.21	13,803,799.19	10,118,309.96
其中：应付利息			74,594.76
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	5.22	11,993,870.85	10,639,104.78
其他流动负债	5.23	16,306.03	15,650.85
<b>流动负债合计</b>		<b>95,523,069.56</b>	<b>100,957,675.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.24	34,780,558.10	19,274,038.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.25	19,528,532.22	23,491,007.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.26	2,775,039.00	2,589,239.00
递延所得税负债	5.15	295,935.82	387,704.91
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>57,380,065.14</b>	<b>45,741,990.62</b>
<b>负债合计</b>		<b>152,903,134.70</b>	<b>146,699,666.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,500,000	46,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	9,206,335.36	9,206,335.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	3,012,087.41	3,012,087.41
一般风险准备			
未分配利润	5.30	-8,169,248.66	15,518,550.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,549,174.11	74,236,973.61
少数股东权益		867,521.08	6,273,894.39
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>51,416,695.19</b>	<b>80,510,868.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>204,319,829.89</b>	<b>227,210,534.41</b>

法定代表人：王邦侃

主管会计工作负责人：王邦侃

会计机构负责人：王超

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,678.82	1,037,608.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		428,438.81	
应收账款	17.1	27,067,000.19	33,383,151.24
应收款项融资			
预付款项		3,044,316.15	3,733,337.05
其他应收款	17.2	13,953,572.28	10,689,785.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,492,351.60	1,450,352.65
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		635,883.95	55,639.08
<b>流动资产合计</b>		<b>46,633,241.80</b>	<b>50,349,873.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	17.3	40,133,366.71	40,133,366.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,691,114.48	2,994,443.17
在建工程		84,926,036.90	57,930,295.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		494,331.98	
无形资产		11,171,803.11	11,410,772.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		824,312.15	954,049.84



其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		140,240,965.33	113,422,927.14
<b>资产总计</b>		186,874,207.13	163,772,801.09
<b>流动负债：</b>			
短期借款		16,520,554.79	18,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,057,875.10	30,620,025.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		520,287.91	499,710.97
应交税费		98,308.25	339,476.05
其他应付款		18,783,347.28	7,084,389.58
其中：应付利息			59,361.88
应付股利			
合同负债		125,430.97	1,876,066.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,889,708.91	2,734,557.95
其他流动负债		16,306.03	243,888.66
<b>流动负债合计</b>		71,011,819.24	61,398,115.53
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		34,780,558.10	18,997,036.87
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		313,563.16	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,775,039.00	2,589,239.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		37,869,160.26	21,586,275.87
<b>负债合计</b>		108,880,979.50	82,984,391.40
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,500,000.00	46,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,127,535.51	9,127,535.51
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		3,012,087.41	3,012,087.41
一般风险准备			
未分配利润		19,353,604.71	22,148,786.77
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>77,993,227.63</b>	<b>80,788,409.69</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>186,874,207.13</b>	<b>163,772,801.09</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>72,533,487.95</b>	<b>139,199,761.28</b>
其中：营业收入	5.31	72,533,487.95	139,199,761.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>94,953,473.70</b>	<b>126,361,997.05</b>
其中：营业成本	5.31	53,511,429.65	69,125,587.87
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	5.32	240,290.79	381,104.57
销售费用	5.33	19,696,915.11	29,021,180.33
管理费用	5.34	15,972,570.24	18,526,395.11
研发费用	5.35	1,698,240.62	5,115,168.08
财务费用	5.36	3,834,027.29	4,192,561.09
其中：利息费用		3,654,357.96	3,912,352.46
利息收入		63,880.95	20,514.76
加：其他收益	5.37	513,725.25	166,224.95
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	302,316.70	-1,396,377.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	-7,772,570.95	-489,237.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.40	258,491.47	1,034,667.26
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-29,118,023.28	12,153,041.19
加：营业外收入		4,763.59	134,951.54
减：营业外支出		162,776.76	38,231.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-29,276,036.45	12,249,761.60
减：所得税费用		-181,863.64	216,997.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-29,094,172.81	12,032,764.05
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）		-29,094,172.81	12,032,764.05
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）		-5,406,373.31	6,611,385.87
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,687,799.50	5,421,378.18
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-29,094,172.81	12,032,764.05
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.51	0.12

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.51	0.12
------------------	--	-------	------

法定代表人：王邦侃

主管会计工作负责人：王邦侃

会计机构负责人：王超

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	13.4	30,406,666.48	41,671,439.80
减：营业成本		19,627,139.47	28,462,705.70
税金及附加		212,696.50	305,919.07
销售费用		5,768,180.02	5,308,554.34
管理费用		6,207,340.44	6,049,860.45
研发费用			
财务费用		1,396,329.43	1,696,743.82
其中：利息费用		1,302,579.79	1,596,006.66
利息收入		3,291.67	1,144.14
加：其他收益		23,098.73	86,169.39
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		83,017.70	343,867.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			382,525.90
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,698,902.95	660,219.12
加：营业外收入			3,835.18
减：营业外支出		98,617.59	32,376.62
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,797,520.54	631,677.68
减：所得税费用		-2,338.48	461,826.79
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,795,182.06	169,850.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,795,182.06	169,850.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,795,182.06</b>	<b>169,850.89</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,102,419.58	129,044,902.49
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		5,436.40	30,144.30
收到其他与经营活动有关的现金	5.44.1	12,805,735.48	22,545,898.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>113,913,591.46</b>	<b>151,620,945.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		42,085,284.00	50,808,297.02
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		34,761,566.77	42,697,797.97
支付的各项税费		1,355,686.43	2,130,307.10
支付其他与经营活动有关的现金	5.44.2	14,707,295.52	45,580,802.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>92,909,832.72</b>	<b>141,217,204.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>21,003,758.74</b>	<b>10,403,740.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			447,725.60
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	5.44.3	185,800.00	2,589,239.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>185,800.00</b>	<b>3,036,964.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,461,149.94	31,850,932.04
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,667,012.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>30,128,161.94</b>	<b>31,850,932.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,942,361.94</b>	<b>-28,813,967.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,630,000.00	63,590,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,139,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>52,769,000.00</b>	<b>63,590,000.00</b>
偿还债务支付的现金		36,062,703.40	31,795,794.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,602,897.75	2,434,747.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.44.4	4,941,106.99	8,452,331.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>46,606,708.14</b>	<b>42,682,873.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,162,291.86</b>	<b>20,907,126.39</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,776,311.34</b>	<b>2,496,899.89</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,241,133.78	744,233.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>464,822.44</b>	<b>3,241,133.78</b>

法定代表人：王邦侃

主管会计工作负责人：王邦侃

会计机构负责人：王超

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,543,027.93	51,254,710.10
收到的税费返还		-	4,419.55
收到其他与经营活动有关的现金		9,980,246.92	18,821,658.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>48,523,274.85</b>	<b>70,080,787.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		19,577,137.04	25,128,926.24
支付给职工以及为职工支付的现金		7,446,021.92	7,500,318.51
支付的各项税费		738,035.40	1,595,728.17
支付其他与经营活动有关的现金		4,721,319.90	25,124,765.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>32,482,514.26</b>	<b>59,349,738.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,040,760.59</b>	<b>10,731,048.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			447,725.60
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		185,800.00	2,589,239.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>185,800.00</b>	<b>3,036,964.60</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,155,336.94	29,678,894.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,667,012.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>29,822,348.94</b>	<b>29,678,894.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,636,548.94</b>	<b>-26,641,929.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,930,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>38,930,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		22,183,673.56	31,795,794.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,247,877.65	2,117,809.52
支付其他与筹资活动有关的现金		67,951.34	100,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>25,499,502.55</b>	<b>34,013,604.08</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,430,497.45</b>	<b>15,986,395.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-165,290.90</b>	<b>75,514.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		176,969.72	101,454.88

六、期末现金及现金等价物余额		11,678.82	176,969.72
----------------	--	-----------	------------



## (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	46,500,000.00	-	-	-	9,206,335.36	-	-	-	3,012,087.41		15,518,550.84	6,273,894.39	80,510,868.00
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	46,500,000.00	-	-	-	9,206,335.36	-	-	-	3,012,087.41	15,518,550.84	6,273,894.39	80,510,868.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-	-	-	
（一）综合收益总额										23,687,799.50	5,406,373.31	29,094,172.81	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													

(四) 所有者 权益内 部结转													
1. 资本 公积转 增资本 (或股 本)													
2. 盈余 公积转 增资本 (或股 本)													
3. 盈余 公积弥 补亏损													
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5. 其他 综合收 益结转													

留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本 年期末 余额</b>	46,500,000.00	-	-	-	9,206,335.36	-	-	-	3,012,087.41	-8,169,248.66	867,521.08	51,416,695.19	

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	46,500,000.00				9,206,335.36				2,995,102.32		10,054,169.74	-347,373.77	68,408,233.65

年期末 余额													
加：会 计 政 策 变 更											59,988.01	9,882.29	69,870.30
前 期 差 错 更 正													
同 一 控 制 下 企 业 合 并													
其 他													
二、本 年期初 余额	46,500,000.00	-	-	-	9,206,335.36	-	-	-	2,995,102.32		10,114,157.75	-337,491.48	68,478,103.95
三、本 期增减 变动金 额（减 少以 “-”									16,985.09		5,404,393.09	6,611,385.87	12,032,764.05

号 填 列)													
(一) 综合收 益总额											5,421,378.18	6,611,385.87	12,032,764.05
(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									16,985.09		-16,985.09		

配													
1. 提取 盈余公 积									16,985.09		-16,985.09		
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配													
4. 其他													
(四) 所有者 权益内 部结转													
1. 资 本公积 转增资 本(或 股本)													
2. 盈 余公积 转增资 本(或													



股本)													
3. 盈 余公积 弥补亏 损													
4. 设 定受益 计划变 动额结 转留存 收益													
5. 其 他综合 收益结 转留存 收益													
6. 其 他													
(五) 专项储 备													
1. 本期 提取													
2. 本期 使用													
(六)													

其他													
四、本 年期末 余额	46,500,000.00	-	-	-	9,206,335.36	-	-	-	3,012,087.41		15,518,550.84	6,273,894.39	80,510,868.00

法定代表人：王邦侃

主管会计工作负责人：王邦侃

会计机构负责人：王超

## (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	46,500,000.00				9,127,535.51				3,012,087.41		22,148,786.77	80,788,409.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,500,000.00				9,127,535.51				3,012,087.41		22,148,786.77	80,788,409.69
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,795,182.06	-2,795,182.06
(一) 综合收益总额											-2,795,182.06	-2,795,182.06
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	46,500,000.00				9,127,535.51				3,012,087.41		<b>19,353,604.71</b>	77,993,227.63

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	46,500,000.00				9,127,535.51				2,995,102.32		21,995,920.97	80,618,558.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	46,500,000.00				9,127,535.51				2,995,102.32		21,995,920.97	80,618,558.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									16,985.09		152,865.80	169,850.89
(一) 综合收益总额											169,850.89	169,850.89
(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									16,985.09		-16,985.09	
(三) 利润分配									16,985.09		-16,985.09	

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	46,500,000.00				9,127,535.51				3,012,087.41		<b>22,148,786.77</b>	80,788,409.69

## 1. 公司基本情况

### 1.1 公司概况

合肥阳光医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为合肥阳光医疗用品有限公司（以下简称“阳光医疗”），由自然人潘自青、李美菊、王保龙于 1999 年 4 月共同发起设立，设立时注册资本为 30.00 万元。

2015 年 11 月，经阳光医疗股东会决议，同意公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司，全体股东一致同意以经审计后的净资产折合成股份公司的股本，共计折合股本 2,000.00 万元。

经过历次增资及股权变更，截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本为 4,650.00 万元，股本为 4,650.00 万元。

统一社会信用代码：91340100711757819T；

公司法定代表人：王邦侃；

公司地址：安徽省合肥市高新区华亿产业园 F 楼 1 层 101 室；

公司类型：其他股份有限公司（非上市）；

公司属医疗器械批发业，主要经营活动分一般项目 and 许可项目。

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；第二类医疗器械租赁；医护人员防护用品批发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；消毒剂销售（不含危险化学品）；玻璃仪器销售；电子产品销售；软件开发；信息系统集成服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

许可项目：第三类医疗器械经营；药品批发（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### 1.2 本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 5 户，分别为安徽博奥医学基因检测有限公司、安徽乐馨健康管理有限公司、六安康宁体检中心有限公司、安庆安馨综合门诊部有限公司、合肥市侨创科技孵化器有限责任公司。本年度报表合并范围新增 1 户，为合肥市侨创科技孵化器有限责任公司，系公司新设立全资子公司。

详见本财务报表附注“8.在其他主体中权益的披露”之说明。

### 1.2 本公司财务报告于二〇二四年四月二十六日经董事会批准报出。

## 2. 财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 3. 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干

项具体会计政策和会计估计，详见本附注 3.31 “收入” 各项描述。关于管理层所作出的重要会计政策和估计的变更说明，请参阅附注 3.37 “重要会计政策、会计估计的变更”。

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

本公司以 12 个月做为一个经营周期，并以此做为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程	金额大于等于 1000 万元

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

#### 3.6.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

### 3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

## 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

### 3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

### 3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

### 3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

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



属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

### 3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### 3.7.6 特殊交易会计处理

#### 3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### 3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

## 3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

### 3.8.2 共同经营参与方的会计处理合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

### 3.10 外币业务和外币报表折算

#### 3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

#### 3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

### 3.11 金融工具

#### 3.11.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

### 3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

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

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### 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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

#### 3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### 3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 3.11.6 金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 3.11.7 金融工具的减值

#### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

#### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基

础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- (1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- (4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- (5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 5) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计提预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收账款组合 1：应收客户款项
- 应收账款组合 2：应收合并范围内关联方款项
- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 6) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：保证金
- 其他应收款组合 2：代扣社保及公积金
- 其他应收款组合 3：押金
- 其他应收款组合 4：其他往来款
- 其他应收款组合 5：合并范围内关联方

### 3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重



分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3.11.9 报表列示

本公司将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，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具

## 3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具

## 3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具

## 3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具

## 3.16 存货

### 3.16.1 存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的原材料、库存商品等。

### 3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

### 3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### 3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

## 3.17 合同资产

### 3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

### 3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具

## 3.18 持有待售资产

### 3.18.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 3.18.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 3.19 长期股权投资

#### 3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

#### 3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 3.19.3 后续计量及损益确认方法

##### 3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

##### 3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

### 3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

### 3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

### 3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

### 3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

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

## 3.20 固定资产

### 3.20.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 3.20.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70
医疗设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
运输工具	年限平均法	4-8	0-5	11.88-25.00
电子设备及其他	年限平均法	2-5	0-5	19.00-50.00
投放仪器设备	年限平均法	2-5	0	20.00-50.00

### 3.21 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

类别	转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

### 3.22 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### 3.23 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

#### 3.23.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预

计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

### 3.23.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 3.23.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 3.24 无形资产

### 3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销，软件按使用年限 5 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

### 3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

### 3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

### 3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费用	直线法	3-15 年
其他费用	直线法	3-5 年

### 3.27 合同负债

#### 3.27.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

### 3.28 职工薪酬

#### 3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。



利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### 3.28.2 离职后福利的会计处理方法

#### 3.28.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### 3.28.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3.28.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

### 3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

## 3.29 租赁负债

### 3.29.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 3.29.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 3.29.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

### 3.29.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### 3.29.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

## 3.30 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## 3.31 收入

### 3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

#### 3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司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。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

### 3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

#### 3.31.1.2.1 销售商品合同

本公司主要业务是体外诊断试剂批发、销售，与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，公司根据合同约定将产品运送至客户经双方确认后确认收入；取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### 3.31.1.2.2 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

#### 3.31.1.2.3 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

#### 3.31.1.2.4 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 3.31.1.2.5 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照相关要求会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

### 3.32 合同成本

#### 3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

#### 3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 3.33 政府补助

### 3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

### 3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：  
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；  
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

### 3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，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。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### 3.35 租赁

#### 3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### 3.35.2 本公司作为承租人

##### 3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.23 使用权资产”、“3.29 租赁负债”。

##### 3.35.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或

多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

- 1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3.35.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 3.35.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 3.35.3.2 融资租赁会计处理



在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

### 3.35.5 售后租回

本公司按照“3.31 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### 3.35.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

#### 3.35.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.35.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”。

## 3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

## 3.37 重要会计政策、会计估计的变更

### 3.37.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
执行《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税资产	374,274.66
	未分配利润	274,248.56
	少数股东权益	100,026.10

注：对首次执行当年年初财务报表的影响详见 3.37.3

其他说明：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关

于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 69,870.30 元，相关调整对本公司合并财务报表中股东权益的影响金额为 69,870.30 元，其中：未分配利润为 59,988.01 元、少数股东权益为 9,882.29 元。

### 3.37.2 重要会计估计变更

无

3.37.3 2023 年起首次执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）涉及调整首次执行当年年初的财务报表

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,840,617.09	2,214,891.75	374,274.66
未分配利润	15,244,302.28	15,518,550.84	274,248.56
少数股东权益	6,173,868.29	6,273,894.39	100,026.10

调整情况说明：详见 3.37.1 重要会计政策变更。

## 4. 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%
城市维护建设税	应纳增值税	7%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 4.2 税收优惠

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号附件 3 第一条第（七）款）规定，本公司医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

子公司安徽博奥医学基因检测有限公司取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202234002411），2022-2024 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 5. 财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

## 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,135.04	32,205.61
银行存款	451,790.40	4,000,411.69
其他货币资金	4,897.00	69,155.03
合计	464,822.44	4,101,772.33
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等		
对使用有限制的款项总额		860,638.55

注：其他货币资金主要系网络平台代收资金。

## 5.2 应收票据

### 5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	242,393.59	
商业承兑汇票	186,045.22	
合计	428,438.81	

### 5.2.2 期末公司已质押的应收票据

无。

### 5.2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,429,271.13	
商业承兑汇票	4,546,759.30	
合计	7,976,030.43	

### 5.2.4 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

### 5.2.5 按坏账计提方法分类披露

无。

### 5.2.6 坏账准备的情况

无。

### 5.2.7 本期实际核销的应收票据情况

无。

## 5.3 应收账款

## 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	26,321,067.12	61,475,757.32
1 至 2 年	18,068,697.27	12,852,746.98
2 至 3 年	2,675,615.53	394,502.54
3 至 4 年	324,487.04	987,504.21
4 至 5 年	836,398.42	337,162.30
5 年以上	821,054.83	498,192.53
小计	49,047,320.21	76,545,865.88
减：坏账准备	5,825,509.64	6,126,496.79
合计	43,221,810.57	70,419,369.09

## 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	802,994.72	1.64	802,994.72	100.00	
按组合计提坏账准备	48,244,325.49	98.36	5,022,514.92	10.41	43,221,810.57
其中：应收客户款项组合	48,244,325.49	98.36	5,022,514.92	10.41	43,221,810.57
合计	49,047,320.21	100.00	5,825,509.64		43,221,810.57

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	616,694.72	0.81	616,694.72	100.00	
按组合计提坏账准备	75,929,171.16	99.19	5,509,802.07	7.26	70,419,369.09
其中：应收客户款项组合	75,929,171.16	99.19	5,509,802.07	7.26	70,419,369.09
合计	76,545,865.88	100.00	6,126,496.79		70,419,369.09

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
泗县百姓医院	212,001.00	212,001.00	100%	法院限制消费令
销售体检卡	404,693.72	404,693.72	100%	无法收回
望江县实验学校	186,300.00	186,300.00	100%	存在财务纠纷
合计	802,994.72	802,994.72		/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款项组合

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1 年以内	26,321,067.12	1,316,053.36	5.00
1 至 2 年	17,646,183.55	1,764,618.36	10.00
2 至 3 年	2,507,135.53	501,427.11	20.00
3 至 4 年	324,487.04	162,243.52	50.00
4 至 5 年	836,398.42	669,118.74	80.00
5 年以上	609,053.83	609,053.83	100.00
合计	48,244,325.49	5,022,514.92	

### 5.3.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	6,126,496.79		1,103,981.87		5,022,514.92
合计	6,126,496.79		1,103,981.87		5,022,514.92

### 5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款金 额	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 金额
合肥市蜀山区疾病预防控制中心	6,754,012.65	13.77	675,401.27
定远县总医院	5,922,102.80	12.07	557,188.09
合肥市第一人民医院	5,077,244.74	10.35	339,465.30
合肥市滨湖医院	1,985,214.00	4.05	133,616.00
合肥市第二人民医院	1,625,894.95	3.31	81,294.75
合计	21,364,469.14	43.55	1,786,965.40

## 5.4 预付款项

### 5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,649,480.37	79.63	3,335,734.75	83.19
1~2 年	460,887.13	13.85	362,848.92	9.05

2~3 年	110,795.62	3.33	8,280.00	0.21
3 年以上	105,950.00	3.19	303,052.36	7.55
合计	<u>3,327,113.12</u>	<u>100.00</u>	<u>4,009,916.03</u>	<u>100.00</u>

#### 5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
合肥胜嘉劳务有限公司	1,330,000.00	39.97
安徽中信生物技术有限责任公司	300,000.00	9.02
滁州通达铭匠装饰有限公司	280,000.00	8.42
安徽省明田医疗科技有限公司	205,000.00	6.16
安徽勇益建筑有限责任公司	200,000.00	6.01
合计	<u>2,315,000.00</u>	<u>69.58</u>

### 5.5 其他应收款

#### 5.5.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,054,651.91	3,890,847.43
合计	<u>7,054,651.91</u>	<u>3,890,847.43</u>

#### 5.5.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,932,387.55	1,463,203.37
1 至 2 年	357,382.00	645,957.73
2 至 3 年	317,006.03	1,595,258.33
3 至 4 年	1,290,748.33	15,128.00
4 至 5 年	15,128.00	23,000.00
5 年以上	142,000.00	148,300.00
小计	7,054,651.91	3,890,847.43
减：坏账准备		
合计	<u>7,054,651.91</u>	<u>3,890,847.43</u>

#### 5.5.3 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,888,848.00	2,267,152.86
代扣代缴款项	103,911.46	95,216.63
备用金	223,428.85	637,811.00
购股款	3,667,012.00	
往来款及其他	1,171,451.60	890,666.94
小计	7,054,651.91	3,890,847.43
减：坏账准备		

合计	7,054,651.91	3,890,847.43
----	--------------	--------------

## 5.5.4 其他应收款坏账准备计提情况

无。

## 5.5.5 其他应收款坏账准备的情况

无。

## 5.5.6 本期实际核销的其他应收账款情况

单位名称	核销金额
李海涛	126.76

## 5.5.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
欧普康视科技股份有限公司（注）	购股款	3,667,012.00	1 年以内	51.98	—
合肥信政置业发展有限公司	房租押金	472,283.50	3-4 年	6.69	—
六安市国有资产管理运营有限公司	保证金	377,000.00	3-4 年	5.34	—
安徽省第二人民医院	保证金	230,000.00	1-4 年	3.26	—
江苏裕融租赁有限公司	保证金	220,000.00	1-2 年	3.12	—
合计		4,966,295.50		70.39	—

注：公司拟收购欧普康视科技股份有限公司持有的公司控股子公司安徽博奥医学基因检测有限公司 19% 股权。经双方协商，公司拟以人民币 4,167,012.33 元收购欧普康视科技股份有限公司持有的安徽博奥医学基因检测有限公司 19% 的股权，本次交易完成后，公司将持有安徽博奥医学基因检测有限公司 80% 股权。公司已预付购买股权款人民币 3,667,012.00 元。

## 5.5.8 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## 5.5.9 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 5.6 存货

## 5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面 余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面 价值
原材料	1,386,751.97	77,184.95	1,309,567.02
库存商品	1,492,351.60		1,492,351.60
合计	2,879,103.57	77,184.95	2,801,918.62

项目	期初余额		
	账面 余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面 价值
原材料	3,108,169.79	489,237.38	2,618,932.41
库存商品	1,450,352.65		1,450,352.65
合计	4,558,522.44	489,237.38	4,069,285.06

## 5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	489,237.38	420,653.57		832,706.00		77,184.95
合计						

## 5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	635,883.95	55,639.08
合计	635,883.95	55,639.08

## 5.8 固定资产

## 5.8.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,814,119.03	13,916,529.52
固定资产清理		
合计	9,814,119.03	13,916,529.52

## 5.8.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输工具	电子设备	投放仪器设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	3,284,832.72	23,939,346.82	2,944,290.83	5,144,452.40	8,425,384.83	43,738,307.60
2.本期增加金额		352,319.21	41,257.00	72,420.00	354,159.28	820,155.49
(1)购置		352,319.21	41,257.00	72,420.00	354,159.28	820,155.49
3.本期减少金额					7,891,378.95	7,891,378.95
(1)处置或报废					7,891,378.95	7,891,378.95
4.期末余额	3,284,832.72	24,291,666.03	2,985,547.83	5,216,872.40	888,165.16	36,667,084.14
二、累计折旧						
1.期初余额	1,614,441.66	15,149,458.96	1,291,506.07	3,639,549.94	8,126,821.45	29,821,778.08
2.本期增加金额	208,298.95	3,561,203.04	397,642.34	500,076.45	255,345.20	4,922,565.98
(1)计提	208,298.95	3,561,203.04	397,642.34	500,076.45	255,345.20	4,922,565.98
3.本期减少金额					7,891,378.95	7,891,378.95
(1)处置或报废					7,891,378.95	7,891,378.95
4.期末余额	1,822,740.61	18,710,662.00	1,689,148.41	4,139,626.39	490,787.70	26,852,965.11
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1)计提						
3.本期减少金额						
(1)处置或报废						



4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,462,092.11	5,581,004.03	1,296,399.42	1,077,246.01	397,377.46	9,814,119.03
2.期初账面价值	1,670,391.06	8,789,887.86	1,652,784.76	1,504,902.46	298,563.38	13,916,529.52

### 5.8.3 暂时闲置的固定资产情况

无。

### 5.8.4 通过经营租赁租出的固定资产

无。

### 5.8.5 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

注：截止 2023 年 12 月 31 日，公司使用受限的固定资产情况详见本注释 5.15 “所有权或使用权受限制的资产”。

## 5.9 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	84,926,036.90	57,930,295.23
工程物资		
合计	84,926,036.90	57,930,295.23

### 5.9.1 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
体外诊断试剂研发生产及总部基地项目	84,926,036.90		84,926,036.90	57,930,295.23		57,930,295.23
合计	84,926,036.90		84,926,036.90	57,930,295.23		57,930,295.23

### 5.9.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加	转入长期待摊费用	其他减少	期末余额
体外诊断试剂研发生产及总部基地项目	9,798.00	57,930,295.23	26,995,741.67			84,926,036.90
合计	9,798.00	57,930,295.23	26,995,741.67			84,926,036.90

(续)

项目名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
体外诊断试剂研发生产及总部基地项目	86.68	86.68	2,765,056.27	1,945,297.86	6.10	自筹
合计	—	—	—	—	—	—

### 5.9.3 本期计提在建工程减值准备情况

无。

## 5.10 使用权资产

### 5.10.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	医疗设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	36,293,170.02	8,426,500.00		44,719,670.02
2. 本期增加金额		3,139,000.00	515,831.86	3,654,831.86
(1) 新增租赁		3,139,000.00	515,831.86	3,654,831.86
3. 本期减少金额	1,245,997.89	4,846,500.00		6,092,497.89
(1) 减少租赁	1,245,997.89	4,846,500.00		6,092,497.89
4. 期末余额	35,047,172.13	6,719,000.00	515,831.86	42,282,003.99
二、累计折旧				
1. 期初余额	9,021,051.24	2,016,167.99		11,037,219.23
2. 本期增加金额	5,673,582.24	1,335,346.33	21,499.88	7,030,428.45
(1) 计提	5,673,582.24	1,335,346.33	21,499.88	7,030,428.45
3. 本期减少金额	436,099.25	1,947,422.64		2,383,521.89
(1) 处置	436,099.25	1,947,422.64		2,383,521.89
4. 期末余额	14,258,534.23	1,404,091.68	21,499.88	15,684,125.79
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	20,788,637.90	5,314,908.32	494,331.98	26,597,878.20
2. 期初账面价值	27,272,118.78	6,410,332.01		33,682,450.79

## 5.11 无形资产

### 5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,948,452.61	392,800.00	12,341,252.61
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	11,948,452.61	392,800.00	12,341,252.61
二、累计摊销			
1. 期初余额	537,680.42	237,591.59	775,272.01
2. 本期增加金额	238,969.08	56,926.75	295,895.83
(1) 计提	238,969.08	56,926.75	295,895.83
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

4.期末余额	776,649.50	294,518.34	1,071,167.84
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,171,803.11	98,281.66	11,270,084.77
2.期初账面价值	11,410,772.19	155,208.41	11,565,980.60

## 5.11.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

## 5.12 商誉

## 5.12.1 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额 企业合并形成的	本期减少额 处置	期末余额
安徽乐馨健康管理有限公 司	7,351,917.38			7,351,917.38
合计	7,351,917.38			7,351,917.38

## 5.12.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
安徽乐馨健康管理有限 公司		7,351,917.38		7,351,917.38
合计		7,351,917.38		7,351,917.38

## 5.27.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的 构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
安徽乐馨健康管理 有限公司	本公司商誉为收购安 徽乐馨健康管理有限 公司股权时形成，将 该子公司认定为一个 资产组。	安徽乐馨健康管理有 限公司	是

其他说明：

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将该公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

## 5.27.4 可收回金额的具体确定方法

## 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
安徽乐馨健康管理有限公司	7,351,917.38	0	7,351,917.38	5	增长率 3%；利润率 2.33%-3.11%；折现率 12.90%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期 ②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率	增长率 0%；利润率 3.11%；折现率 12.90%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	7,351,917.38	0	7,351,917.38					

## 5.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
房屋装潢装修费	13,045,657.34		2,299,708.33		10,745,949.01
空调改造费	130,000.00		30,000.00		100,000.00
户内外广告牌费	147,805.00		43,260.00		104,545.00
CT 机房改造费		231,000.00	42,350.00		188,650.00
其他改造修缮	678,177.78		113,434.72		564,743.06
合计	14,001,640.12	231,000.00	2,528,753.05		11,703,887.07

## 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

## 5.14.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,825,509.64	1,332,791.38	6,126,496.78	1,371,349.89
资产减值准备	77,184.95	11,577.74	489,237.38	73,385.61
内部交易未实现利润	669,485.28	167,371.32	1,146,136.96	286,534.24
租赁负债	2,247,937.01	561,444.06	1,515,533.89	374,274.66
预计负债			437,389.38	109,347.35
合计	8,820,116.88	2,073,184.50	9,714,794.39	2,214,891.75

## 5.14.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	1,972,905.47	295,935.82	2,584,699.39	387,704.91
合计	1,972,905.47	295,935.82	2,584,699.39	387,704.91

## 5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	43,747,365.82	10,137,276.49
合计	43,747,365.82	10,137,276.49

## 5.14.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2024 年度	772,383.71	816,607.77	
2025 年度	500,566.84	694,979.94	
2026 年度	4,842,072.41	4,842,072.41	
2027 年度	3,827,840.43	3,827,840.43	
2028 年度	6,152,449.72		
2029 年度			
2030 年度			
2031 年度			
2032 年度			
2033 年度	12,019,667.02		
合计	28,114,980.14	10,181,500.55	

## 5.15 所有权或使用权受限资产

项目	账面余额	期末账面价值	受限情况	账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金				860,638.55	860,638.55	冻结资金
固定资产	1,462,092.11	1,462,092.11	抵押借款 <sup>注1</sup>	1,670,391.06	1,670,391.06	抵押借款
使用权资产	5,809,240.30	5,809,240.30	融资租赁设备款 <sup>注2</sup>	6,410,332.01	6,410,332.01	融资租赁设备款
无形资产	11,171,803.11	11,171,803.11	抵押借款 <sup>注3</sup>	11,410,772.19	11,410,772.19	抵押借款
在建工程	84,926,036.90	84,926,036.90	抵押借款 <sup>注3</sup>	57,930,295.23	57,930,295.23	抵押借款
合计	103,369,172.42	103,369,172.42		78,282,429.04	78,282,429.04	

其他说明：

注 1：本公司于 2023 年 6 月 27 日向徽商银行安徽自贸区合肥片区支行借款人民币 500.00 万元，借款期限为 12 个月，由王邦侃、杨春香及合肥市中小企业融资担保有限公司提供保证。公司同时将高新区天达路 71 号华亿科学院 F 幢 101 室（房地权证合产字第 8110267585 号）反担保抵押给合肥市中小企业融资担保有限公司；

注 2：本公司融资租赁裕融租赁有限公司医疗设备，用于日常经营体检业务的开展。

注 3：本公司于 2022 年 1 月 25 日、2023 年 1 月 18 日分别向兴业银行股份有限公司合肥分行借款人民币 2200.00 万元和 2040 万元，借款期限为 10 年，并将高新区柏堰湾路与方兴大道交口西北角（皖（2020）合肥市不动产权第 11218886 号）抵押给兴业银行股份有限公司合肥分行。

## 5.16 短期借款

## 5.16.1 短期借款列示：

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
保证借款	19,500,000.00	25,000,000.00
抵押借款	1,500,000.00	
抵押+保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付利息	32,242.29	
合计	27,032,242.29	31,000,000.00

## 5.16.2 抵押担保情况说明：

1、合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 6 月 27 日向徽商银行安徽自贸区合肥片区支行借款人民币 500.00 万元，借款期限为 12 个月，由王邦侃、杨春香及合肥市中小企业融资担保有限公司提供保证。公司同时将高新区天达路 71 号华亿科学院 F 幢 101 室（房地权证合产字第 8110267585 号）反担保抵押给合肥市中小企业融资担保有限公司；

2、合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 3 月 6 日向九江银行安徽自贸试验区合肥片区支行借款人民币 400.00 万元，借款期限为 12 个月，由合肥蜀山乐金健康体检门诊部有限公司提供连带责任保证；

3、合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 4 月 17 日向安徽肥东农村商业银行瑶海支行借款人民币 300.00 万元，借款期限为 12 个月，由王邦侃提供连带责任担保；

4、合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 9 月 8 日上海浦东发展银行股份有限公司合肥分行借款人民币 450.00 万元，借款期限为 12 个月，由王邦侃、杨春香提供连带责任保证，并将王邦侃、杨春香位于绿色港湾 A1 地块 22 幢 102/102 中/102 上（房地权证合产字第 150008481 号）反担保抵押给合肥市中小企业融资担保有限公司；

5、合肥蜀山乐金健康体检门诊部有限公司于 2023 年 9 月 13 日向安徽德合典当有限公司借款人民币 150.00 万元，借款期限为 6 个月，将一幅民品字画担保质押给安徽德合典当有限公司。

6、安徽博奥医学基因检测有限公司于 2023 年 8 月 16 日向中国工商银行股份有限公司合肥科技支行借款人民币 100.00 万元，借款期限为 12 个月，为信用借款；

7、安徽博奥医学基因检测有限公司于 2023 年 6 月 20 日向徽商银行股份有限公司安徽自贸试验区合肥片区支行借款人民币 300.00 万元，借款期限为 12 个月，由合肥高新融资担保有限公司提供连带责任保证；

8、安徽博奥医学基因检测有限公司于 2023 年 6 月 28 日向安徽肥东农村商业银行股份有限公司瑶海支行借款人民币 300.00 万元，借款期限为 12 个月，由王邦侃、合肥市兴泰科技融资担保有限公司提供连带责任担保；

9、安徽博奥医学基因检测有限公司于 2023 年 11 月 30 日向九江银行安徽自贸试验区合肥片区支行借款人民币 200.00 万元，借款期限为 12 个月，由合肥阳光医疗科技股份有限公司提供连带责任保证。

## 5.16.3 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 5.17 应付账款

## 5.17.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	32,662,747.36	36,468,953.98
1 年以上	4,462,261.48	4,088,742.34

合计	37,125,008.84	40,557,696.32
----	---------------	---------------

## 5.17.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市梓健生物科技有限公司	730,850.00	尚未结算
安徽启康医疗科技有限公司	380,806.60	尚未结算
北京博奥医学检验所有限公司	369,765.00	尚未结算
合计	1,481,421.60	

## 5.18 合同负债

## 5.18.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	3,100,710.15	3,642,294.39
合计	3,100,710.15	3,642,294.39

## 5.18.2 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

## 5.19 应付职工薪酬

## 5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,533,390.50	30,948,095.59	33,141,320.01	2,340,166.08
二、离职后福利-设定提存计划		1,980,913.62	1,980,913.62	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,533,390.50	32,929,009.21	35,122,233.63	2,340,166.08

## 5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	4,339,779.34	28,469,145.30	30,481,121.21	2,327,803.43
2.职工福利费	168,850.00	1,086,586.74	1,255,436.74	
3.社会保险费		841,366.27	841,366.27	
其中：医疗保险		801,085.70	801,085.70	
工伤保险		31,304.57	31,304.57	
大病救助		8,976.00	8,976.00	
4.住房公积金		357,702.00	357,702.00	
5.工会经费和职工教育经费	24,761.16	193,295.28	205,693.79	12,362.65
6.其他短期薪酬				
合计	4,533,390.50	30,948,095.59	33,141,320.01	2,340,166.08

## 5.19.3 设定提存计划列示

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

1.基本养老保险				
		1,919,360.55	1,919,360.55	
2.失业保险费		61,553.07	61,553.07	
3.企业年金缴费				
合计		1,980,913.62	1,980,913.62	

## 5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	4,086.42	1,311.56
土地使用税	37,990.01	38,236.48
房产税	6,898.15	6,898.15
城市维护建设税	223.64	45.90
教育费附加	61.30	19.67
地方教育费附加	98.45	13.14
印花税	3,519.00	6,564.95
水利基金	3,821.52	5,447.39
企业所得税		334,397.00
个人所得税	54,267.64	58,294.75
合计	110,966.13	451,228.99

## 5.21 其他应付款

### 5.21.1 其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		74,594.76
应付股利		
其他应付款	13,803,799.19	10,043,715.20
合计	13,803,799.19	10,118,309.96

### 5.21.2 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		34,800.32
短期借款应付利息		39,794.44
合计		74,594.76

### 5.21.3 其他应付款

#### 5.21.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	5,055,900.00	4,408,756.65
往来款	6,736,659.58	3,561,199.00
其他	2,011,239.61	2,073,759.55
合计	13,803,799.19	10,043,715.20

#### 5.21.3.2 账龄超过 1 年或逾期的的重要其他应付款



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽中信生物技术有限责任公司	1,500,000.00	往来款
上海敏然建筑工程有限公司	4,350,000.00	保证金
合计	5,850,000.00	

## 5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,838,962.49	7,171,334.07
一年内到期的长期借款	5,091,158.73	3,030,381.33
一年内到期的预计负债		437,389.38
应付利息	63,749.63	
合计	11,993,870.85	10,639,104.78

## 5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,306.03	15,650.85
合计	16,306.03	15,650.85

## 5.24 长期借款

### 5.24.1 长期借款列示

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,042,018.30	1,481,280.33
抵押借款	37,829,698.53	20,823,139.90
减：一年内到期的长期借款	5,091,158.73	3,030,381.33
合计	34,780,558.10	19,274,038.90

### 5.24.2 抵押担保情况说明：

- 合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2022 年 1 月 25 日与兴业银行合肥分行签订固定资产借款合同，给予最高额不超过 5300 万元的借款，借款期限为 10 年，公司分别于 2022 年 1 月 25 日借款 2200.00 万元、2023 年 1 月 18 日借款 2040.00 万元，上述借款将高新区柏堰湾路与方兴大道交口西北角公司所拥有的不动产抵押给兴业银行合肥分行。
- 合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 9 月 15 日向天津金城银行股份有限公司借款人民币 40.00 万元，借款期限为 24 个月，由王邦侃提供连带责任担保；
- 合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 6 月 30 日向深圳前海微众银行股份有限公司借款人民币 80.00 万元，借款期限为 24 个月，由王邦侃提供连带责任担保；
- 合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 11 月 7 日向深圳前海微众银行股份有限公司借款人民币 24.90 万元，借款期限为 24 个月，由王邦侃提供连带责任担保；
- 合肥阳光医疗科技股份有限公司于 2023 年 11 月 7 日向中航信托股份有限公司借款人民币 58.10 万元，借款期限为 24 个月，由王邦侃提供连带责任担保；
- 安庆安馨综合门诊部有限公司于 2022 年 10 月 19 日向华能贵诚信托有限公司借款人民币 29.00 万元，借款期限为 24 个月，由牛曙光提供连带责任保证；
- 安庆安馨综合门诊部有限公司于 2022 年 9 月 19 日向深圳前海微众银行股份有限公司借款人民币 30.00 万元，借款期限为 24 个月，由牛曙光提供连带责任保证；
- 安庆安馨综合门诊部有限公司于 2021 年 10 月 25 日向深圳前海微众银行股份有限公司借款人民币 92.00 万元，借款期限为 27 个月，由牛曙光提供连带责任保证；

## 5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	30,554,000.12	36,210,466.45
减：未确认融资费用	4,186,505.41	5,548,124.57
减：一年内到期的租赁负债	6,838,962.49	7,171,334.07
合计	19,528,532.22	23,491,007.81

## 5.26 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,589,239.00	185,800.00		2,775,039.00	项目投资
合计	2,589,239.00	185,800.00		2,775,039.00	

## 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
产业园投资	2,589,239.00	185,800.00				2,775,039.00	与资产相关
合计	2,589,239.00	185,800.00				2,775,039.00	

## 5.27 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,500,000.00						46,500,000.00

## 5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,206,335.36			9,206,335.36
合计	9,206,335.36			9,206,335.36

## 5.29 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,012,087.41			3,012,087.41
任意盈余公积				
合计	3,012,087.41			3,012,087.41

## 5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,518,550.84	10,054,169.74
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		59,988.01
调整后期初未分配利润	15,518,550.84	10,114,157.75
加：本期归属于公司所有者的净利润	-23,687,799.50	5,421,378.18
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		16,985.09
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,169,248.66	15,518,550.84

调整期初未分配利润明细：

5.30.1 由于财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。进行追溯调整影响 2022 年期初未分配利润 59,988.01 元。

### 5.31 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,272,314.23	53,495,616.10	139,049,678.16	69,040,411.30
其他业务	261,173.72	15,813.55	150,083.12	85,176.57
合计	72,533,487.95	53,511,429.65	139,199,761.28	69,125,587.87

本期营业收入按收入类别分类

收入类别	医疗试剂耗材	医疗检测	健康体检	其他收入	合计
金额	28,598,819.94	7,217,009.44	36,456,484.85	261,173.72	72,533,487.95

### 5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	27,592.60	27,592.60
土地使用税	152,650.16	152,945.92
城市维护建设税	1,296.14	19,950.97
教育费附加	925.77	14,250.70
水利基金	40,919.37	83,737.82
印花税	13,226.67	27,608.07
车船使用税	3,680.08	55,018.49
合计	240,290.79	381,104.57

### 5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

工资薪酬及附加	11,434,315.42	13,761,097.96
咨询服务费	3,084,917.24	10,354,775.57
业务招待费	1,547,776.36	1,447,128.13
广告宣传费	1,044,592.00	675,444.84
车辆使用及差旅费	987,858.58	1,675,049.87
办公维修费	1,089,250.35	786,853.97
折旧费	315,826.73	173,094.13
会议费	89,892.48	38,300.00
招标费	11,950.56	70,110.85
运输费及其他	90,535.39	39,325.01
合计	19,696,915.11	29,021,180.33

#### 5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及附加	9,703,531.13	11,604,134.62
车辆使用及差旅费	285,111.31	192,800.79
业务招待费	317,681.71	769,761.44
办公维修费及其他	1,498,303.65	2,460,999.22
咨询服务费	1,218,060.23	521,575.32
房屋及其他租赁费	690,054.17	613,627.82
折旧及摊销费	2,259,828.04	2,363,495.90
合计	15,972,570.24	18,526,395.11

#### 5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及附加	742,428.11	2,230,430.95
试剂耗材费	300,468.74	2,325,362.46
折旧及摊销费	529,927.33	400,768.86
办公费及其他	21,015.49	54,204.51
租赁费	104,400.95	104,401.30
合计	1,698,240.62	5,115,168.08

#### 5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,654,357.96	3,912,352.46
减：利息收入	63,880.95	20,514.76
金融机构手续费	136,843.28	106,383.77
担保费及其他	106,707.00	194,339.62
合计	3,834,027.29	4,192,561.09

#### 5.37 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
疫情防控经费		5,800.00
就业及稳岗各项补贴	37,243.31	132,249.16
代扣个税的手续费返还	20,298.04	4,169.39
税费返还（失业保险金）	56,074.40	22,006.40

高新技术企业申报奖励	400,000.00	
其他	109.50	2,000.00
合计	513,725.25	166,224.95

## 5.38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	302,316.70	-1,396,377.87
合计	302,316.70	-1,396,377.87

## 5.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-420,653.57	-489,237.38
商誉减值损失	-7,351,917.38	
合计	-7,772,570.95	-489,237.38

## 5.40 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	258,491.47	1,034,667.26
合计	258,491.47	1,034,667.26

## 5.41 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		124,525.51	
其他	4,763.59	10,426.03	4,763.59
合计	4,763.59	134,951.54	4,763.59

## 5.42 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失		376.62	
流动资产处置损失	33,632.94	32,000.00	33,632.94
罚款\罚没支出	14,046.23	1,364.51	14,046.23
捐赠支出		4,000.00	
赔偿款	91,611.00		91,611.00
其他	23,486.59	490.00	23,486.59
合计	162,776.76	38,231.13	162,776.76

## 5.43 所得税费用

## 5.43.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-226,365.40	579,116.75
递延所得税费用	44,501.76	-362,119.20

合 计	-181,863.64	216,997.55
-----	-------------	------------

## 5.43.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-29,276,036.45
按适用税率计算的所得税费用	-7,319,009.11
子公司适用不同税率的影响	1,145,306.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,991,838.92
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	-181,863.64

## 5.44 现金流量表项目

## 5.44.1 与经营活动有关的现金

## 5.44.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	523,739.39	261,638.15
利息收入	4,898.85	20,520.16
营业外收入	4,761.43	6,469.02
往来款及其他	12,272,335.81	22,257,271.50
合计	12,805,735.48	22,545,898.83

## 5.44.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中有关现金支出	3,268,677.97	3,667,958.72
销售费用中有关现金支出	7,587,985.63	13,830,934.01
财务费用中有关现金支出	136,952.97	106,584.05
营业外支出中有关现金支出	129,112.78	5,364.51
往来款及其他	3,584,566.17	27,969,961.30
合计	14,707,295.52	45,580,802.59

## 5.44.2 与投资活动有关的现金

## 5.44.2.1 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
产业园项目政府补助	185,800.00	2,589,239.00
合计	185,800.00	2,589,239.00

## 5.44.3 与筹资活动有关的现金

## 5.44.3.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款项	3,139,000.00	
合计	3,139,000.00	

## 5.44.3.2 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债产生	4,831,499.99	8,252,331.66
借款担保费	109,607.00	200,000.00
合计	4,941,106.99	8,452,331.66

## 5.44.3.3 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	31,000,000.00	27,200,000.00		31,200,000.00		27,000,000.00
长期借款	22,304,420.23	22,430,000.00		4,862,703.40		39,871,716.83
租赁负债	30,662,341.88	3,139,000.00		6,872,901.44	560,945.73	26,367,494.71
合计	83,966,762.11	52,769,000.00		42,935,604.84	560,945.73	93,239,211.54

注：长期借款、租赁负债期初余额、期末余额“包含一年内到期的非流动负债”重分类金额。

非现金变动为租赁负债当期未支付租金对应挂在往来中。

## 5.45 现金流量表补充资料

## 5.45.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	29,094,172.81	11,728,359.69
加：资产减值损失	7,772,570.95	489,237.38
信用减值损失	-302,316.70	1,396,377.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,075,686.27	5,671,734.51
使用权资产折旧	7,030,428.45	6,721,500.23
无形资产摊销	295,895.83	319,229.04
长期待摊费用摊销	2,528,753.05	2,590,384.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-258,491.47	-1,034,667.26
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,657,599.89	3,912,352.46
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	141,707.25	-445,419.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-91,769.09	387,704.91

列)		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,679,418.87	-768,753.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	22,411,325.28	-22,179,672.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	157,122.97	1,615,373.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>21,003,758.74</u>	<u>10,403,740.94</u>
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	464,822.44	3,241,133.78
减：现金的期初余额	3,241,133.78	744,233.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-2,776,311.34</u>	<u>2,496,899.89</u>

## 5.45.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	464,822.44	3,241,133.78
其中：库存现金	8,135.04	32,205.61
可随时用于支付的银行存款	451,790.40	3,139,773.14
可随时用于支付的其他货币资金	4,897.00	69,155.03
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>464,822.44</u>	<u>3,241,133.78</u>

## 5.46 租赁

公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	1,756,750.93
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	358,764.77
与租赁相关的总现金流出	6,872,901.44

## 6. 研发支出

## 6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>1,698,240.62</u>	<u>5,115,168.08</u>
其中：费用化研发支出	1,698,240.62	5,115,168.08
资本化研发支出		

## 7. 合并范围的变更

本年度报表合并范围新增 1 户，为合肥市侨创科技孵化器有限责任公司，系公司新设立全资子公司。



## 8. 在其他主体中权益的披露

## 8.1 在子公司中的权益

## 8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
安徽博奥医学基因检测有限公司	中国•合肥	3000 万元	合肥市	基因检测、临床检验服务、健康管理与服务等	61.00		设立
安徽乐馨健康管理服务有限公司	中国•合肥	1600 万元	合肥市	健康体检服务, 健康管理咨询与服务等	81.00		非同一控制下企业合并取得
六安康宁体检中心有限公司	中国•六安	2000 万元	六安市	健康体检服务	51.00		非同一控制下企业合并取得
安庆安馨综合门诊部有限公司	中国•安庆	1000 万元	安庆市	健康体检服务	100.00		收购认缴股权
合肥市侨创科技孵化器有限责任公司	中国•合肥	2000 万元	合肥市	创业空间服务; 园区管理服务	100.00		设立

## 8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽博奥医学基因检测有限公司	39.00	-4,439,960.46		6,391,925.78
安徽乐馨健康管理服务有限公司	19.00	-609,285.88		-1,565,929.02
六安康宁体检中心有限公司	49.00	-332,957.95		3,167,292.71

## 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
安徽博奥医学基因检测有限公司	23,407,894.63	4,757,703.98	28,165,598.61	11,480,109.52	295,935.82	11,776,045.34
安徽乐馨健康管理服务有限公司	5,992,776.44	12,354,614.28	18,347,390.72	21,165,612.96	5,423,509.46	26,589,122.42
六安康宁体检中心有限公司	8,218,976.84	15,083,754.45	23,302,731.29	8,269,360.64	8,569,507.97	16,838,868.61

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
安徽博奥医学基因检测有限公司	41,450,033.92	8,955,062.28	50,405,096.20	22,189,939.55	448,002.59	22,637,942.14
安徽乐馨健康管理服务有限公司	7,473,596.23	17,082,744.43	24,556,340.66	20,814,010.16	8,899,422.79	29,713,432.95
六安康宁体检中心有限公司	7,964,885.46	18,135,912.56	26,100,798.02	9,845,327.80	9,263,378.15	19,108,705.95

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽博奥医学基因检测有限公司	9,600,975.13	-	-11,384,514.01	2,682,435.13
安徽乐馨健康管理有限公司	14,636,240.58	-3,206,767.80	-3,206,767.80	546,378.71
六安康宁体检中心有限公司	18,208,505.92	-679,506.03	-679,506.03	1,333,543.16
子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽博奥医学基因检测有限公司	65,798,434.20	15,762,704.02	16,178,555.79	-6,385,742.44
安徽乐馨健康管理有限公司	17,286,899.06	-1,392,489.99	-1,392,489.99	2,503,176.49
六安康宁体检中心有限公司	21,513,673.44	1,368,149.43	1,368,149.43	2,929,252.72

## 9 政府补助

### 9.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

### 9.2 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,589,239.00	185,800.00				2,775,039.00	与资产相关
合计	2,589,239.00	185,800.00				2,775,039.00	

### 9.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
疫情防控经费		5,800.00
就业及稳岗各项补贴	37,243.31	132,249.16
代扣个税的手续费返还	20,298.04	4,169.39
税费返还（失业保险金）	56,074.40	22,006.40
高新技术企业申报奖励	400,000.00	
其他	109.50	2,000.00
合计	513,725.25	166,224.95

## 10. 与金融工具相关的风险

### 10.1 金融工具的风险

#### 10.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### 10.1.2 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

报告期内，本公司流动负债大于流动资产，且公司流动负债主要为短期借款、应付账款以及一年内到期的非流动负债，公司通过经营活动产生的现金流有序降低借款规模。短期内，公司负债的清偿有赖于应收账款的回笼资金和借新还旧贷款，长期看，公司负债的清偿有赖于体检中心、医疗器械销售等主营业务的开展达到预期经济效益。如不能得到主要贷款银行的支持，公司存在流动负债大于流动资产而发生无法清偿到期债务的风险。

### 10.1.3 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，包括利率风险和其他价格风险。

#### 10.1.3.1 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)。

本公司的利率风险主要产生于银行借款、长期应付款等。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 10.1.3.2 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

## 11.公允价值的披露

无。

## 12. 关联方及关联交易

### 12.1 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：王邦侃。

## 12.2 本公司的子公司情况

详见附注“8、在其他主体中的权益”。

## 12.3 本公司合营和联营企业情况

无。

## 12.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨春香	实际控制人王邦侃之配偶
丁玉清	持有本公司 12.90%股权的股东
王有洲	持有本公司 8.84%股权的股东、董事
胡波	持有本公司 9.65%股权的股东
安徽中信生物技术有限责任公司	丁玉清控制的企业

## 12.5 关联交易情况

### 12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 12.5.1.1 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽中信生物技术有限责任公司	医疗试剂	186,304.42	79,650.13

#### 12.5.1.2 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽中信生物技术有限责任公司	医疗材料	70,088.50	183,539.82

### 12.5.2 关联担保情况

#### 12.5.2.1 本公司作为担保方

无。

#### 12.5.2.2 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王邦侃、杨春香	5,000,000.00	2022/8/3	2023/8/3	是
蜀山乐金健康	5,000,000.00	2022/3/1	2023/3/1	是
王邦侃、杨春香	5,000,000.00	2022/6/8	2023/6/8	是
王邦侃	990,000.00	2022/11/2	2026/11/2	是
王邦侃、杨春香	3,000,000.00	2022/5/27	2023/5/27	是
王邦侃、杨春香	1,000,000.00	2022/8/11	2026/8/11	是

王邦侃	3,000,000.00	2022/6/29	2023/6/29	是
王邦侃、杨春香	3,000,000.00	2022/5/27	2023/5/27	是
王邦侃	3,000,000.00	2022/4/20	2025/4/20	否
王邦侃、杨春香	5,000,000.00	2023/6/27	2024/6/27	否
王邦侃、杨春香	4,500,000.00	2023/9/8	2024/9/8	否
王邦侃	3,000,000.00	2023/6/28	2024/6/28	否
王邦侃	400,000.00	2023/9/15	2028/9/15	否
王邦侃	800,000.00	2023/6/30	2028/6/30	否
王邦侃	249,000.00	2023/11/7	2028/11/7	否
王邦侃	581,000.00	2023/11/7	2028/11/7	否

### 12.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,458,500.00	1,765,753.85

## 12.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 12.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽中信生物技术 有限责任公司	12,920.00	646.00	97,675.00	4,883.75
预付款项	安徽中信生物技术 有限责任公司	300,000.00		290,961.70	

### 12.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	安徽中信生物技术 有限责任公司		
其他应付款	安徽中信生物技术 有限责任公司	1,500,000.00	1,500,000.00
其他应付款	王邦侃	800,000.00	792,176.00

## 12.7 关联方承诺

无。

## 13. 股份支付

无。

## 14. 承诺及或有事项

### 14.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### 14.2 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间保证担保情况

担保方	被担保方	担保事项	金额	期限
合肥阳光医疗科技股份有限公司	安徽博奥医学基因检测有限公司	贷款	2,000,000.00	2023/11/30— 2024/11/29
合肥蜀山乐金健康体检门诊部有限公司	合肥阳光医疗科技股份有限公司	贷款	4,000,000.00	2023/3/6— 2024/3/5

## 15. 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 4 月 26 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 16. 其他重要事项

16.1 前期会计差错更正  
无。

16.2 债务重组  
无。

16.3 资产置换  
无。

16.4 年金计划  
无。

16.5 终止经营  
无。

16.6 分部信息  
无。

## 17. 母公司财务报表主要项目注释

### 17.1 应收账款

#### 17.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	19,033,963.61	22,703,528.47
1 至 2 年	7,636,523.63	11,907,004.60
2 至 3 年	1,776,494.68	328,569.10
3 至 4 年	259,813.60	987,504.21
4 至 5 年	836,398.42	337,162.30
5 年以上	821,054.83	498,192.53
小计	30,364,248.77	36,761,961.21
减：坏账准备	3,297,248.58	3,378,809.97
合计	27,067,000.19	33,383,151.24

#### 17.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		账面价值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	212,001.00	0.70	212,001.00	100.00	
按组合计提坏账准备	30,152,247.77	99.30	3,085,247.58	10.23	27,067,000.19
其中：组合 1：应收客户款项组合	26,247,691.08	86.44	3,085,247.58	11.75	23,162,443.50
组合 2：应收合并范围内关联方款项组合	3,904,556.69	12.86			3,904,556.69
合计	30,364,248.77	100.00	3,297,248.58		27,067,000.19

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	212,001.00	0.58	212,001.00	100.00	
按组合计提坏账准备	36,549,960.21	99.42	3,166,808.97	8.66	33,383,151.24
其中：组合 1：应收客户款项组合	32,282,916.52	87.82	3,166,808.97	9.81	29,116,107.55
组合 2：应收合并范围内关联方款项组合	4,267,043.69	11.60			4,267,043.69
合计	36,761,961.21	100.00	3,378,809.97		33,383,151.24

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收客户款项组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,469,825.01	873,491.25	5.00
1 至 2 年	6,108,430.88	610,843.09	10.00
2 至 3 年	964,169.34	192,833.87	20.00
3 至 4 年	259,813.60	129,906.80	50.00
4 至 5 年	836,398.42	669,118.74	80.00
5 年以上	609,053.83	609,053.83	100.00
合计	26,247,691.08	3,085,247.58	

### 17.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,378,809.97		81,561.39			3,297,248.58
合计	3,378,809.97		81,561.39			3,297,248.58

### 17.1.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

#### 17.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
定远县总医院	5,922,102.80	19.50	557,188.09
合肥市第一人民医院	5,077,244.74	16.72	339,465.30
合肥蜀山乐金健康体检门诊部有限公司	2,485,245.75	8.19	
合肥市滨湖医院	1,985,214.00	6.54	133,616.00
合肥市第二人民医院	1,625,894.95	5.35	81,294.75
合计	17,095,702.24	56.30	1,111,564.14

#### 17.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

#### 17.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

### 17.2 其他应收款

#### 17.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,953,572.28	10,689,785.66
合计	13,953,572.28	10,689,785.66

#### 17.2.2 其他应收款

##### 17.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	7,022,788.06	5,419,164.46
1 至 2 年	4,643,971.22	4,665,718.20
2 至 3 年	1,815,000.00	427,270.00
3 至 4 年	323,480.00	6,333.00
4 至 5 年	6,333.00	23,000.00
5 年以上	142,000.00	148,300.00
小计	13,953,572.28	10,689,785.66
减：坏账准备		
合计	13,953,572.28	10,689,785.66

##### 17.2.2.2 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金\保证金	649,013.00	794,325.20
代扣代缴款项	27,205.26	17,534.24
往来款	13,130,861.02	9,668,971.22
备用金及其他	146,493.00	208,955.00
小计	13,953,572.28	10,689,785.66
减：坏账准备		
合计	13,953,572.28	10,689,785.66

#### 17.2.2.3 其他应收款坏账准备的情况

无。

#### 17.2.2.4 本期实际核销的其他应收账款情况

无。

#### 17.2.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合肥蜀山乐金健康体检门诊部有限公司	往来款	5,423,849.02	0-2 年	38.87	
安庆安馨综合门诊部有限公司	往来款	4,040,000.00	0-3 年	28.95	
欧普康视科技股份有限公司	往来款	3,667,012.00	1 年以内	26.28	
安徽省第二人民医院	保证金	230,000.00	0-4 年	1.65	
褚倩倩	备用金	105,453.00	1 年以内	0.76	
合计		13,466,314.02		96.51	

#### 17.2.2.6 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

#### 17.2.2.7 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

### 17.3 长期股权投资

#### 17.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	40,133,366.71		40,133,366.71	40,133,366.71		40,133,366.71
合计	40,133,366.71		40,133,366.71	40,133,366.71		40,133,366.71

#### 17.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽博奥医学基因检测有限公司	14,640,000.00			14,640,000.00		

安徽乐馨健康管理有限公司	9,248,366.71	9,248,366.71
六安康宁体检中心有限公司	6,245,000.00	6,245,000.00
安庆安馨综合门诊部有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	40,133,366.71	40,133,366.71

#### 17.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,406,666.48	19,627,139.47	41,671,439.80	28,462,705.70
其他业务				
合计	30,406,666.48	19,627,139.47	41,671,439.80	28,462,705.70

### 18. 补充资料

#### 18.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	258,491.47	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	513,725.25	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,013.17	
减：所得税影响额	112,779.15	
少数股东权益影响额（税后）	302,154.41	
合计	199,269.99	

其他说明

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023），对可比会计期间非经常性损益未产生影响。

#### 18.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	-37.97%	-0.51	-0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-38.28%	-0.51	-0.51

## 19. 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

合肥阳光医疗科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 26 日

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,840,617.09	2,214,891.75		
未分配利润	15,244,302.28	15,518,550.84	10,054,169.74	10,114,157.75
少数股东权益	6,173,868.29	6,273,894.39	-347,373.77	-337,491.48

#### (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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 69,870.30 元，相关调整对本公司合并财务报表中股东权益的影响金额为 69,870.30 元，其中：未分配利润为 59,988.01 元、少数股东权益为 9,882.29 元。

### 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	258,491.47
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	513,725.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-158,013.17
<b>非经常性损益合计</b>	<b>614,203.55</b>

减：所得税影响数	112,779.15
少数股东权益影响额（税后）	302,154.41
<b>非经常性损益净额</b>	<b>199,269.99</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用