



中康国际

NEEQ: 832113

青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司

Qingdao Zhongkang International Medical
Healthcare Industry Co., Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人潘彩红、主管会计工作负责人田向莉及会计机构负责人（会计主管人员）张琨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、大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、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	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	行业信息	29
第六节	公司治理	35
第七节	财务会计报告	40
附件	会计信息调整及差异情况	174

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

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、中康国际	指	青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司
股东大会	指	青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司监事会
综合门诊部	指	青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司综合门诊部
上海泽晟	指	上海泽晟投资有限公司
瑞源工程	指	青岛瑞源工程集团有限公司
瑞源控股	指	瑞源控股集团有限公司
瑞源房地产	指	青岛瑞源房地产开发有限公司
鲁泽集团	指	青岛鲁泽置业集团有限公司
华欧集团	指	青岛华欧集团股份有限公司
正立信	指	青岛正立信实业有限责任公司
华欧医疗	指	青岛华欧国际医疗健康产业有限公司
明珠酒店	指	青岛华欧集团明珠酒店有限公司
兴华集团	指	山东兴华建设集团有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2023 年年度

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao Zhongkang International Medical Healthcare Industry Co., Ltd.		
法定代表人	潘彩红	成立时间	2009年9月9日
控股股东	控股股东为（上海泽晟投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于瑞升、于瑞建），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作-卫生-门诊部（所）-门诊部（所）（Q-83-833-8330）		
主要产品与服务项目	健康体检		
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	中康国际	证券代码	832113
挂牌时间	2015年3月9日	分层情况	创新层
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）	90,887,347
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	海南省海口市南宝路36号证券大厦四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	王林林	联系地址	青岛经济技术开发区井冈山路596号1-3
电话	0532-67798873	电子邮箱	115462130@qq.com
传真	0532-86898662		
公司办公地址	青岛经济技术开发区井冈山路596号1-3	邮政编码	266555
公司网址	http://www.chihm.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370200693766964R		
注册地址	山东省青岛市西海岸新区长江路街道井冈山路596号1-3		
注册资本（元）	90,887,347.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司围绕全国连锁式健康体检业务，为B端、C端、G端客户提供全流程、标准化、一站式的健康体检、健康管理、精准筛查、中医保健、药品零售、远程会诊等服务。公司凭借经验丰富的医疗团队、先进的医疗设备、专业的信息化平台、舒适的健检环境，为客户提供全方位、全周期的专业医疗健康服务。同时布局智慧养老、专科医疗、康复保健、互联网医院等业务板块。依托互联网医院，赋能于旗下各实体医疗机构、社区站点多种类业务开展，打造互联网+医康养新模式，并将有计划、有步骤地做好从出生到终老、从西医到中医、从机构到居家、从资源整合到实体建设、从线上到线下的大健康产业战略布局，打造防、治、养一体化的生命健康产业集团。

2、经营计划

2023年体检业务从“检中”向检后管理延伸，通过承办《五湖健康大会首届全国检后管理青岛论坛大会》，整合中华医学学会等专家资源，开设检后管理专项中心。2023年应对市场变化，开启新媒体营销的赛道，重点推进抖音等新媒体线上平台搭建，实现较大收入突破。同时互联网医院获得省级运营牌照，开启全国范围的医护资源上线，围绕居家社区开展移动医疗、数字医疗服务。

(二) 行业情况

1、居民健康意识变化，健康体检需求增长。当前健康意识在人群中发生着巨大的变化，一定程度上也促进了健康体检需求的增长，为健康体检市场的发展打开了巨大的发展空间。健康体检已经成为人们发现潜在疾病及自身保健的重要手段，在人们的保健中起着重要作用。人类1/3的疾病是通过健康体检得到的信息反馈的。因此，每年常规做1-2次健康体检，已经逐渐被人们所接受。预计到2025年中国医疗健康体检行业市场规模将达到3711亿元甚至更高，具有很大的发展潜力。

2、健康体检向健康管理的转化：我国经济持续高速发展，人们生活水平大幅提高，社会大众对健康的重视程度也越来越高。同时，伴随着国家提出的“关卡前移、重心下移”，以预防为主医疗方针的持续推进，健康管理逐渐成为健康体检行业的发展趋势，主要实施内容是健康体检与健康指导、健康风险评估与干预、健康教育与咨询服务、健康监测与医学物联网服务、慢性病早期筛查与跟踪管理等，由于体检中心拥有大量客户资源，具有最合适的服务切入点，通过以上内容的实施，延长服务链，提高附加值，实现从检前、检中、到检后全周期全方位健康管理服务新突破，同时可以作为新的经增长点。

3、个性化体检，增强产品和服务的附加值。体检的目的是全面的评估每一个人的健康状况，而每个人的健康状况都不相同，健康体检方案必然要因人而异。不同群体和个体要有不同的检查项目，只有针对性地进行检查，才能发挥体检真正意义。而目前体检行业普遍采用的常规套餐并没有考虑到用户的个体差异，千篇一律的体检套餐不能涵盖所有用户的需求。因此，个性化、定制化是未来体检行业发展的必然趋势。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年12月31日公司荣获青岛市民营经济发展局颁发的“青岛市创新型中小企业”，有效期为三年。

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	315,934,563.88	340,410,792.93	-7.19%
毛利率%	18.01%	17.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,724,149.94	2,650,438.89	-806.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-26,595,474.92	-7,218,617.17	-268.43%
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)	-5.03%	0.70%	-
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)	-7.14%	-1.91%	-
基本每股收益	-0.21	0.02	-786.72%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	590,157,794.47	665,361,764.98	-11.30%
负债总计	214,374,074.81	260,362,977.56	-17.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	363,907,385.09	379,376,966.73	-4.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.00	4.17	-4.08%
资产负债率%(母公司)	13.18%	15.51%	-15.02%
资产负债率%(合并)	36.32%	39.13%	-7.18%
流动比率	1.53	1.40	9.29%
利息保障倍数	-5.32	0.34	-1664.71%
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	12,454,268.74	26,141,985.70	-52.36%
应收账款周转率	2.81	3.97	-29.22%
存货周转率	13.00	16.06	-19.05%
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.30%	1.59%	-810.69%
营业收入增长率%	-7.19%	19.45%	-136.97%

净利润增长率%	-368.62%	88.97%	-514.32%
---------	----------	--------	----------

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	71,043,706.48	12.04%	60,017,906.13	9.02%	18.37%
应收票据	80,708.00	0.01%	0.00	0.00%	-
应收账款	108,674,461.48	18.41%	107,334,051.57	16.13%	1.25%
交易性金融资产	18,906,056.09	3.20%	8,870,147.12	1.33%	113.14%
预付款项	4,924,998.40	0.83%	4,007,202.93	0.60%	22.90%
其他应收款	22,228,282.29	3.77%	54,750,405.74	8.23%	-59.40%
存货	18,106,777.94	3.07%	21,395,835.03	3.22%	-15.37%
其他流动资产	1,731,603.22	0.29%	1,885,754.63	0.28%	-8.17%
长期股权投资	4,454,000.19	0.75%	5,094,364.14	0.77%	-12.57%
其他权益工具投资	0.00	0.00%	20,020,000.00	3.01%	-100.00%
固定资产	146,660,428.94	24.85%	181,824,327.82	27.33%	-19.34%
在建工程	676,000.00	0.11%	2,232,075.60	0.34%	-69.71%
使用权资产	57,772,410.71	9.79%	81,399,386.31	12.23%	-29.03%
无形资产	6,508,172.33	1.10%	6,979,263.86	1.05%	-6.75%
商誉	40,643,957.35	6.89%	46,438,623.93	6.98%	-12.48%
长期待摊费用	56,778,944.10	9.62%	58,836,762.94	8.84%	-3.50%
递延所得税资产	5,243,166.41	0.89%	3,984,101.63	0.60%	31.60%
其他非流动资产	25,724,120.54	4.36%	291,555.60	0.04%	8,723.06%
短期借款	10,010,555.56	1.70%	10,011,763.89	1.50%	-0.01%
租赁负债	47,275,572.36	8.01%	68,986,622.44	10.37%	-31.47%
递延所得税负债	438,263.37	0.07%	103,556.29	0.02%	323.21%

项目重大变动原因:

1.交易性金融资产变动原因: 2023年12月31日交易性金融资产比本年年初增加, 增加的主要原因本期

银行理财金额增加 1000 万，使得交易性金融资产增加。

2.其他应收款变动原因：2023 年 12 月 31 日其他应收款比本年年初减少，减少的主要原因是本期收回部分往年产生的股权转让款 2500 万，使得其他应收款减少。

3.其他权益工具投资变动原因：2023 年 12 月 31 日其他权益工具投资比本年年初减少，减少的原因是本期收回对原能细胞科技集团有限公司的投资 2002 万，使得其他权益工具投资减少。

4.在建工程变动原因：2023 年 12 月 31 日在建工程比本年年初减少，减少的原因是去年开始的菏泽中心消防工程 140 万、聊城中心装修工程 48 万与本期验收合格转入长期待摊费用，使得在建工程减少。

5.递延所得税资产变动原因：2023 年 12 月 31 日递延所得税资产比本年年初增加，增加的主要原因是应收账款坏账准备增加，使得递延所得税资产增加。

6.其他非流动资产变动原因：2023 年 12 月 31 日其他非流动资产比本年年初增加，增加的主要原因是本期支付的购房款 2487 万元，使得其他非流动资产增加。

7.租赁负债：2023 年 12 月 31 日租赁负债比本年年初减少，减少主要原因是本期支付房租，使得租赁负债减少。

(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	315,934,563.88	-	340,410,792.93	-	-7.19%
营业成本	259,026,469.99	81.99%	279,624,337.16	82.14%	-7.37%
毛利率%	18.01%	-	17.86%	-	-
营业税金及附加	592,688.18	0.19%	530,389.99	0.16%	11.75%
销售费用	35,976,953.95	11.39%	34,840,609.04	10.23%	3.26%
管理费用	37,682,379.72	11.93%	40,002,657.90	11.75%	-5.80%
研发费用	1,340,410.58	0.42%	1,341,442.68	0.39%	-0.08%
财务费用	3,890,191.78	1.23%	5,396,873.94	1.59%	-27.92%
其他收益	8,700,230.81	2.75%	18,888,655.49	5.55%	-53.94%
投资收益	1,632,260.63	0.52%	1,716,285.62	0.50%	-4.90%
信用减值损失	-8,118,706.19	-2.57%	-2,331,240.93	-0.68%	-248.26%
资产减值损失	-5,597,370.65	-1.77%	-586,392.72	-0.17%	-854.54%
资产处置收益	2,211,020.00	0.70%	138,951.00	0.04%	1,491.22%
营业利润	-23,747,095.72	-7.52%	-3,499,259.32	-1.03%	-578.63%
营业外收入	492,965.20	0.16%	863,858.62	0.25%	-42.93%
营业外支出	1,858,597.07	0.59%	957,757.77	0.28%	94.06%
净利润	-27,046,945.83	-8.56%	-5,771,626.43	-1.70%	-368.62%

项目重大变动原因：

1.其他收益：2023 年其他收益比 2022 年减少，主要原因是爱邻里子公司社区养老相关的各项政府补助减少。

- 2.信用减值损失变动原因：2023 年信用减值损失比 2022 年增加，主要原因是去年部分财政拨款未拨付，以及明珠酒店部分股权转让款未到合同约定付款期限，使得应收款项账龄增加，导致信用减值损失增加。
- 3.资产减值损失变动原因：2023 年资产减值损失比 2022 年增加，主要原因是本期对潍坊东宜计提商誉减值 525 万元 2，使得资产减值损失增加。
- 4.资产处置收益变动原因：2023 年资产处置收益比 2022 年增加，主要原因是本期出售万鑫广场 24 层产生处置收益 182 万，使得资产处置收益增加。
- 5.营业利润变动原因：2023 年营业利润比 2022 年减少，主要原因是本期其他收益减少且信用减值损失和资产减值损失增加，使得本期营业利润减少。
- 6.营业外收入变动原因：2023 年营业外收入比 2022 年减少，主要原因是本期收到的慈善捐赠比去年同期减少。
- 7.营业外支出变动原因：2023 年营业外支出比 2022 年增加，主要原因是本期部分设备报废产生报废损失 38 万以及本期计提赔偿款 12 万，使得营业外支出增加。

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	312,665,623.29	330,463,868.09	-5.39%
其他业务收入	3,268,940.59	9,946,924.84	-67.14%
主营业务成本	256,781,561.73	271,477,449.08	-5.41%
其他业务成本	2,244,908.26	8,146,888.08	-72.44%

按产品分类分析：

适用 不适用

按地区分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别 / 项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
省内地区	273,165,159.90	223,073,861.18	18.34%	-8.84%	-8.84%	0.01%
省外地区	42,769,403.98	35,952,608.81	15.94%	4.91%	2.99%	1.57%

收入构成变动的原因：

未发生较大变化。

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	利华益利津炼化有限公司	2,689,196.00	0.85%	否
2	中车青岛四方机车车辆股份有限公司	2,052,160.00	0.65%	否
3	平安健康互联网股份有限公司海南分公司	1,712,025.00	0.54%	否
4	东营经济技术开发区综合执法部	974,112.00	0.31%	否
5	青岛黄海学院	958,880.00	0.30%	否
合计		8,386,373.00	2.65%	-

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	青岛市城阳区疾病预防控制中心	25,500,454.00	9.84%	否
2	青岛市黄岛区财政局	4,033,878.00	1.56%	否
3	青岛永捷科学仪器有限公司	3,177,297.29	1.23%	否
4	青岛牙管家口腔诊所有限公司	2,793,680.06	1.08%	否
5	浙江迪安医疗器械有限公司	2,607,915.60	1.01%	否
合计		38,113,224.95	14.72%	-

(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	12,454,268.74	26,141,985.70	-52.36%
投资活动产生的现金流量净额	26,291,991.09	-5,272,433.95	-598.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,501,115.19	-18,199,315.16	51.11%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额变动原因：2023 年比 2022 年同期经营活动产生的现金流量净额减少，主要原因一是本年度业务量减少，收入减少，对应的现金流入减少，二是本年度部分政府拨款项目暂未拨付使得现金流入减少，三是本期新开发兴安盟、常州等新项目，前期投入较多，使得现金流出增加，因此使得经营活动产生的现金流量净额减少。
- 2.投资活动产生的现金流量净额变动原因：2023 年比 2022 年投资活动产生的现金流量净额增加，主要原因是收到原能细胞科技集团、信赖、维特尔以及明珠酒店的股权转让款和万鑫广场 24 层的处置款，使得投资活动现金流入增加。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额变动原因：2023 年筹资活动产生的现金流量净额比 2022 年减少，主要原因是公司 2023 年向关联方拆入资金减少，使得筹资活动现金流入减少，且本期归还关联方借款增加，使得筹资活动现金流出增加，因此使得筹资活动产生的现金流量净额减少。

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
青岛中康大泽健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	2000 万	12,661,749.60	-11,739,486.11	10,261,032.72	-1,007,790.08
青岛中康正阳健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	375 万	36,175,937.38	23,797,484.54	47,720,804.72	3,410,272.27
青岛中康民泽健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	975 万	14,161,570.83	10,694,644.87	17,831,030.73	2,107,703.70
潍坊中康东宜健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	720 万	15,956,014.81	12,574,631.85	14,553,891.60	-2,345,517.07
青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司	控股子公司	智慧医养、居家养老	1000 万	70,482,665.94	-33,969,872.79	45,168,293.57	-19,406,090.54
淮南名慈健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	35.0554 万	18,853,866.49	11,607,723.07	16,089,366.49	2,777,566.58
湖南省中康长华医养健康管	控股子公司	健康体检	1000 万	25,599,018.83	5,281,638.32	19,959,221.08	-4,383,808.69

理有限公司							
东营康之惠健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	1,094.1176万	65,670,906.37	41,846,240.16	52,969,813.21	9,747,941.02
青岛华欧国际医疗健康产业有限公司	控股子公司	健康体检	1921.8544万	36,478,350.61	25,354,320.08	11,679,197.28	-3,842,010.04
中康华夏医养健康产业（济宁）有限公司	控股子公司	健康体检	930万	14,797,982.26	-11,302,196.98	2,693,989.30	-4,396,837.72
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司	控股子公司	健康体检	3000万	23,613,241.95	9,893,318.77	6,720,816.41	-4,404,343.22

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
阜阳中康润慈健康产业发展有限公司	相关	扩展规模
中康医养健康产业（菏泽）有限公司	相关	扩展规模

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
青岛信赖咨询服务有限公司	转让	优化资源配置，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东合法权益的情形。
兴安盟中康爱邻里大健康产业	新设	业务规模扩大

有限公司		
突泉县中康爱邻里大健康产业有限公司	新设	业务规模扩大
青岛康淘公社药房有限公司	新设	业务规模扩大
常州中康养老服务有限公司	新设	业务规模扩大
常州乐颐养老服务有限公司	新设	业务规模扩大
聊城康惠中医诊所有限责任公司	新设	业务规模扩大

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	18,906,056.09	0.00	不存在
合计	-	18,906,056.09	0.00	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,340,410.58	1,341,442.68
研发支出占营业收入的比例%	0.42%	0.39%
研发支出中资本化的比例%	0.00	0.00

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	8	8
研发人员合计	9	8
研发人员占员工总量的比例%	0.76%	0.75%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

一、主要研发项目：

项目 1：对中康多年来个检及团检客户销售及报告查询小程序研究。项目研究主要内容：对整个中康私域体检客户销售进一步线上化，通过多个渠道将客户纳入到线上平台，从而实现客户的复购服务或代购的目的，系统采用线上线下相结合模式，线下导购引流，线上复购代购及推销推广活动，充分发挥互联网优势及传播宣传，更好的实现私域流量转化；另外，还包括报告查询、活动套餐订单统计管理、各分支机构业绩对比统计等功能。项目进展程度：软件应用阶段。

项目 2：对健康管理云平台的研究。项目研究主要内容：集团连锁体检健康管理软件，体检全程软件控制，所有体检项目联网自动传输，实现数据自动回传、归并，简化各科室工作量，团检智能备单；分科、总检的批量处理，大大提高体检中心的工作效率和质量。云数据中心：上收分中心数据，大数据分析平台，同一连锁体检销售平台、会员及结算平台、统一支付对账平台。项目进展程度：软件应用阶段。

2023 年 6 月 聊城市级智慧养老管理信息研发完成并上线。

2023 年 3 月 延吉市智慧养老监管信息大屏研发完成。

2023 年 9 月 兴安盟乌兰浩特市、和平街道、突泉县智慧医养服务平台启用。

2023 年 10 月 智能养老院中的“养老机构平台 2.0”版本研发完成。

2023 年 9 月 中康互联网护理平台“温度益护”上线。

二、行业现状及对公司发展的影响：

随着信息技术和互联网的发展，各医疗机构尽管已广泛使用了信息化服务手段，但是健康体检的信息系统仍存在着诸多弊端。心电、放射、超声无法进行统一诊断，无法实现远程信息管理；健康体检信息经常收集不全，总检时甚至会影响到体检质量，降低体检诊断准确率；目前，体检信息录入仍以人工为主，体检结论不能自动生成，总检不规范，无法自动分诊，容易导致人力资源的浪费，体检时间延长，客户满意度降低；手工操作多，自动化程度低，健康管理水平、效率难以提高。因此，实现体检中心全程信息化的管理模式障碍重重。

公司十几年的专业健康体检管理经验及全国十几家连锁加盟机构的基础上，打造出销售管理、健康档案、科室检查智能辅助、中康国际 PACS 系统、中康国际智能导检系统、中康国际健康管理云平台及大数据分析的全流程系统生态，形成了一套完整的数字化健康体检中心管理软件体系。实现体检流程的

信息化，提高工作效率，实现了体检业务市场开拓、预约登记、收费、临床检查、总检等各个工作岗位的电脑化，减少手动结果录入的一些常犯错误，减轻了体检医生工作的压力，协助体检机构更好的服务体检者。

以上系统主要从体检中心客户转化、客户检查的实际应用出发，根据体检人员相对集中进行，人员分布不均，体检过程相对程序化，重点解决了体检流程化问题，把体检信息采集源放在各体检科室的医生工作台上，各种设备检查信息全部来源与相关医疗设备，使体检人员的全部检查信息贯穿在系统 workflow 的全过程，使其真正成为从采集体检人员的基本信息—相关科室体检信息—设备采集信息—体检信息综合分析—个人/集体综合统计分析与健康状况总结分析等，完全的计算机综合管理过程。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
<p>商誉减值准备计提</p>	<p>中康国际与商誉减值相关的会计政策及金额信息请参阅财务报表附注三、(三十)长期资产减值及附注五、注释 15.商誉。</p> <p>中康国际管理层(以下简称管理层)于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。</p> <p>由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解并评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 获取管理层对商誉减值测试的相关资料；</p> <p>(3) 复核商誉减值的具体审计程序：</p> <p>1) 复核中康国际对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；</p> <p>2) 复核中康国际对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；</p> <p>3) 复核商誉减值测试资料及报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；</p> <p>4) 选取商誉减值测试中的重要假</p>

		<p>设数据,对商誉减值测试资料及报告和对对应期间已审财务报表进行同口径核对,进一步分析结果的影响;</p> <p>5)关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响;</p> <p>(4)检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p> <p>基于已执行的审计工作,我们认为,中康国际在商誉减值测试中作出的判断是可接受的,相关信息在财务报表附注五、注释 15 中做出的披露是适当的。</p>
<p>主营业务收入确认</p>	<p>中康国际与主营业务收入确认相关的会计政策及金额信息请参阅财务报表附注三、(三十七)收入及附注五、注释 33. 营业收入和营业成本。</p> <p>由于主营业务收入是中康国际的关键业绩指标,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此我们将主营业务收入的确认识别为关键审计事项。</p> <p>中康国际主营业务收入的主要来源为健康体检服务,主营业务收入确认的依据是与客户约定的价格及实际到检的人数,于体检服务完成时确认收入。</p>	<p>我们针对主营业务收入所实施的重要审计程序包括:</p> <p>(1)了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性;</p> <p>(2)选取样本,检查记录体检收入的体检合同、体检人员体检报告及其他支持性文件,识别与商品和服务控制权转移相关的合同条款与条件,评价中康国际的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求,是否符合中康国际收入确认的会计政策;</p> <p>(3)结合应收账款、合同负债的审计,选择主要客户执行函证程序,并评价回函数据的可靠性;同时,对主要客户应收账款本期及期后回款进行测试;</p> <p>(4)对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试,评价中康国际主营业务收入是否记录于恰当的会计期间。</p> <p>基于已执行的审计工作,我们认为,中康国际 2023 年度主营业务收入的确认符合企业会计准则的要求,相关信息在财务报表附注五、注释 33.中做出的披露是适当的。</p>

七、 企业社会责任

适用 不适用

积极支持社会公益事业，积极参与各种资助活动和社会公益性文化活动，充分承担企业的社会责任，号召广大员工积极参加扶贫帮困、参与社会公益文化活动，如关爱环卫工人体检、马拉松医疗服务、西海岸新区植树活动，展示了员工强烈的社会责任感和良好的企业形象。为进一步提高社区居民的健康意识，满足社区居民的健康需求，2023年中康国际共组织50余场社区义诊、健康知识讲座，为当地居民送上了一份健康大礼。联合行业协会、高校、慈善组织开展职业培训教育，为社会上就业困难、家庭困难的人员提供技能培训。

2023年，通过线上线下的教学方式开展安全培训、技能培训、高质量发展专题培训等37期培训班。公司组织实施各类在岗培训41次，并鼓励职工积极进修、考取证书，目前已有多名职工取得大专、本科、研究生毕业证书，针对考取证件的员工给予奖励，并大胆使用人才上半年通过内部竞聘，从一名普通员工走向管理岗位。根据岗位和业务类型，制定差异化绩效管理体系，实现全员绩效管理，这些工作的开展，为公司的发展增添了活力。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
政策风险	公司所提供的健康查体服务属于医疗卫生行业，是关乎国计民生的重要领域。国家卫生和计划生育委员会、质检总局、工商行政管理局等部门为保障我国医疗卫生行业持续稳定发展，先后制定颁布了一系列标准与政策，为行业的发展建立了良好的政策环境，将在较长时期内对行业发展带来促进作用。从目前来说，该行业发展出现不利政策变化的可能性很小，但健康体检行业属于快速发展的行业，行业的相关政策环境正处于一个快速增长、不断完善的过程中，在一定特殊时期内可能会出现政策变化，从而对公司的经营带来一定影响。
业务经营的季节性波动风险	体检行业具备一定的季节性，受国内传统观念的影响，第一季度为健康体检行业的淡季，主要由于国内春节是中国人最重要的传统节日，中国人准备过年事项已成为每个家庭的大事，因此，体检的顾客相对较少。第四季度则是行业的黄金季节，尚未安排体检的客户会进行集中体检，体检人数增长较快。从公司发展经验看，第一季度体检业务收入一般约占全年营业收入的10%左右，而第四季度体检业务收入约占全年营业收入的35%—40%。专业体检机构的营业成本主要为房租、折旧、摊销、人员工资等固定成本，各季度成本占全年成本的比重基本稳定。因此，收入的季节性波动导致公司业绩的季节性波动
市场竞争加剧的风险	健康体检行业属于卫生和社会工作细分行业，行业整合度低，竞争比较激烈。公司目前在黄岛区处于领先地位，在战略眼光、

	<p>市场份额、销售能力等方面与本地竞争对手相比具有相对的竞争优势。报告期内，公司营业收入稳步增长，突显较强的竞争能力。若公司不能持续保持在黄岛区内的领先优势，或不能尽快树立全国品牌地位，满足客户的个性化需求，则将面临更加激烈的同行业竞争，从而带来市场竞争风险。</p>
漏检、误检的风险	<p>健康体检属于医疗服务行业，公司自成立以来，一直不断完善体检业务质量控制体系。随着公司体检业务规模不断扩大，体检中心日常接待客流量逐步上升，尽管健康体检服务的基本特征是以先进设备和规范操作采集数据，发现疾病线索，出现医疗风险概率较低，但也存在因不确定性因素导致发生漏检、误检及医疗纠纷的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>公司近期末发生并购交易重大事项，因此，未出现明显并购整合风险。</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
中康国际医养健康产业（日	参股子公司	否	2020年11月28日		1,325,000.00			1,325,000.00	已事前及时履行	否

照)有限公司											
青岛维特精准医疗科技有限公司	间接参股公司	否	2020年1月17日		1,047,778.05			1,047,778.05		已事前及时履行	否
中康医养健康产业(菏泽)有限公司	参股子公司	否	2022年8月8日	2024年3月20日	800,000.00	240,000.00			1,040,000.00	已事前及时履行	否
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司	参股子公司	否	2022年11月22日		67,300.00			60,000.00	7,300.00	已事前及时履行	否
青岛锦都医院管理合伙企业(普通合伙)	非关联方	否	2021年11月1日		2,130,000.00	830,000.00			2,960,000.00	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	5,370,078.05	1,070,000.00		1,107,778.05	5,332,300.00	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

- 1、中康国际医养健康产业(日照)有限公司是公司参股子公司,依据2020年11月召开的关于日照中康股东会议协定,日照中康公司的各股东需提供流动资金借款帮助其渡过经营困难期,相关事项公司已按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易决策管理办法》规定进行了决议,截至2021年年底,因日照中康公司经营困难,还款可能性非常小,2021年已全额计提坏账。
- 2、青岛维特精准医疗科技有限公司是中康国际间接参股33%的孙公司,因2020年疫情原因造成维特精准公司经营困难,由维特精准的股东方之一青岛信赖咨询服务有限公司提供流动资金借款帮助其渡过经营困难期,截至2023年底,信赖咨询公司已不再纳入合并范围。
- 3、中康医养健康产业(菏泽)有限公司是中康国际参股子公司,该公司目前经营困难,资金较为紧张,为帮助其渡过经营困难期向其借出资金,经公司对该借款事项认真评估后,已通过总经理审批。
- 4、青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司是中康国际参股子公司,公司为帮助其渡过经营困难期向其借出资金,因青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司经营困难,2022年已全额计提坏账,2023年核销部分借款。
- 5、青岛锦都医院管理合伙企业(普通合伙)是公司的委托运营方,根据公司双方签署的托管运营管理协议,公司对锦都医院及青岛锦都医院管理合伙企业(普通合伙)的日常运营进行管理,按照协议约定

收取托管费。托管期间，如锦都医院因资金周转困难，影响其正常运转的，公司有义务向其提供资金支持，约定利息为借款本金的 6%。截止 2023 年底，公司共向锦都医院提供借款 296 万元人民币。

(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
无

(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	10,230,000.00	1,601,714.81
销售产品、商品，提供劳务	3,925,000.00	4,661,091.03
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	208,200,000.00	31,615,325.32
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	361,184.26	361,184.26
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
购买资产	27,635,801.00	27,635,801.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

公司专注于健康体检领域，报告期内公司发生的各项关联交易定价合理，且有助于优化公司资源、提高战略布局、增强公司持续经营能力，将对公司的财务状况和经营成果产生积极影响，不存在损害公司股东利益的情形，具有必要性、持续性。其中，其他重大关联交易之购买资产为公司购买青岛智港置业有限公司位于西海岸新区峨眉山路与长江路交汇处瑞源雲玺国际 1#商业 2 层的房产，交易金额为人民币 27,635,801.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日本公司已支付购房款 24,872,221.00 元。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改

	他企业					
青岛经济技术开发区社会福利中心	是	674,666.20	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
青岛黄岛中康民惠医院	是	433,671.62	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

公司董事会于 2023 年 4 月 28 日召开第三届董事会第十次会议审议通过了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》，预计向关联方青岛经济技术开发区社会福利中心销售商品、提供劳务 100000 元，实际发生金额为 674,666.20 元。另外，2023 年度新增向关联方青岛黄岛中康民惠医院销售产品、商品，提供劳务发生金额 433,671.62 元。

本超出预计日常性关联交易事项已列入于 2024 年 4 月 29 日召开的公司第三届第十四次董事会会议《关于确认超出预计的日常性关联交易的议案》，审议通过并已进行披露。该议案将于 2024 年 5 月 30 日召开的公司 2023 年度股东大会的议案中进行审议，并进行及时披露。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 9 日		挂牌	代缴税款承诺	承诺若相关主管部门就公司 2013 年核定征收缴纳所得税事宜要求公司补缴税款、罚款及滞纳金，于瑞升、于瑞建将代为补缴并承担相应法律责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 3 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 3 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 3 月 9 日		挂牌	关联交易承诺	关于减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2015 年 3 月 9 日		挂牌	关联交易承诺	关于减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2015 年 3 月 9 日		挂牌	关联交易承诺	关于减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
公司	2015 年 3 月 9 日		挂牌	关联交易承诺	关于减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
重组交易方	2020 年 3 月 5 日		重大资产重组	限售承诺	承诺人因本次交易所获得的挂牌	正在履行中

					公司股份自股份发行结束之日起24个月内不得转让	
--	--	--	--	--	-------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行的承诺事项

(六) 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
子公司潍坊奎文中康东宜医院有限公司	货币资金	冻结	3,039.42	0.00%	劳务纠纷导致单个银行存款冻结
子公司湖南省中康长华医养健康管理有限责任公司部分银行存款	货币资金	冻结	1,500.00	0.00%	POS机押金
子公司淮南名慈健康管理有限责任公司部分银行存款	货币资金	冻结	203.09	0.00%	银行信息未更新被冻结
子公司东营康之惠健康管理有限责任公司东营康惠健康体检中心	货币资金	冻结	1,000.00	0.00%	ETC业务保证金
总计	-	-	5,742.51	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

一、 以上仲裁事项导致单个银行存款冻结的资产受限事项影响金额较小，未对公司产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	54,243,637	59.68%	0	54,243,637	59.68%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	36,309,360	39.95%	0	36,309,360	39.95%	
	董事、监事、高管	2,100	0.0023%	1,000	1,100	0.0012%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	36,643,710	40.32%	0	36,643,710	40.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,307,347	22.34%	0	20,307,347	22.34%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		90,887,347	-	0	90,887,347	-	
普通股股东人数							58

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日收到分管（爱邻里业务）的副总经理范丽玲女士递交的辞职报告，自 2023 年 4 月 28 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 1,000 股，导致公司董事、监事、高管持股比例从 0.0023%降至 0.0012%。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	青岛瑞源工程集团有限公司	26,670,982	0	26,670,982	29.3451%	15,504,282	11,166,700	0	0
2	青岛鲁泽置业集团有限公司	14,800,750	0	14,800,750	16.2847%	2,380,000	12,420,750	0	0
3	青岛正立信实业有限责任公司	12,530,000	0	12,530,000	13.7863%	12,530,000		0	0
4	上海泽晟投资有限公司	8,821,910	500,000	9,321,910	10.2566%		9,321,910	0	0

	司								
5	山东兴华建设集团有限公司	7,957,000	0	7,957,000	8.7548%		7,957,000	0	0
6	上海国升投资发展有限公司	5,115,000	0	5,115,000	5.6278%		5,115,000	0	0
7	青岛金宇恒贸易有限公司	3,400,000	0	3,400,000	3.7409%		3,400,000	0	0
8	青岛华欧集团股份有限公司	2,470,000	0	2,470,000	2.7177%	2,470,000		0	0
9	青岛瑞源房地产开发有限公司	2,423,065	0	2,423,065	2.6660%	2,423,065		0	0
10	青岛融达伟业投资管理有限公司	1,963,300	0	1,963,300	2.1601%		1,963,300	0	0
合计		86,152,007	500,000	86,652,007	95.34%	35,307,347	51,344,660	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东上海泽晟持有股东瑞源工程 18.9732%股权，并通过持有瑞源控股 51.1297%股权间接控股瑞源工程。瑞源控股 100%控股鲁泽置业，且持有瑞源工程 64.2857%股权，并持有股东瑞源房地产 35%股权。股东鲁泽置业持有股东青岛金宇恒贸易有限公司 47.2727%股权。股东华欧集团持有股正立信 100%股权。青岛融达伟业投资管理有限公司间接持有瑞源控股 0.6094%股权。兴华集团、上海国升投资发展有限公司与其它各股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

上海泽晟投资有限公司成立于 2012 年 4 月 17 日，现持有上海市杨浦区工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 913101105947078623 的《企业法人营业执照》，住所为上海市杨浦区松花江路 99 号 4

号楼 324 室，法定代表人为于瑞建，注册资本为 10,000 万元，公司类型为有限责任公司（自然人投资或控股），经营范围为实业投资，创业投资，投资管理，房地产咨询，投资咨询（以上咨询不得从事经纪）。【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】。

（二）实际控制人情况

于瑞升、于瑞建为公司共同实际控制人。于瑞升、于瑞建二人合计持有上海泽晟投资有限公司（以下简称“泽晟投资”）70%的股权，可实际控制泽晟投资。同时泽晟投资持有瑞源控股集团有限公司（以下简称“瑞源控股”）51.1297%的股权，拥有青岛瑞源工程集团有限公司（以下简称“瑞源工程”）18.9732%股权，瑞源控股持有瑞源工程 64.2857%股权，泽晟投资通过直接持股的方式控制瑞源控股。泽晟投资控股瑞源控股，瑞源控股 100%控股青岛鲁泽置业集团有限公司（以下简称“鲁泽置业”），同时瑞源控股及于瑞建共同控制青岛瑞源房地产开发有限公司（以下简称“瑞源房地产”），瑞源房地产持有本公司 2.6660%的股权。泽晟投资直接持有本公司 10.2566%股权，泽晟投资通过瑞源控股持有本公司 29.3451%股权，鲁泽置业直接持有及通过青岛金宇恒贸易有限公司间接合计持有本公司 20.0256%股权。于瑞升、于瑞建合计间接持有本公司 62.2933%的表决权。

2014 年 10 月 31 日，两人签署了《一致行动协议》，协议约定：“在二人间接持有中康国际股份期间，在中康国际的日常治理及运营过程中，双方应相互协作和配合，就有关中康国际经营发展的重大事项向股东大会行使提案权和在相关股东大会上行使表决权时保持充分一致，以实现对中康国际的共同控制和管理。”因此，于瑞升、于瑞建为中康国际的共同实际控制人。

于瑞升先生

汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1957 年 10 月出生，大学本科学历，毕业于山东农业大学经济管理专业。1975 年 5 月至 1977 年 2 月，在山东省胶南县水利局工作；1977 年 3 月至 1984 年 12 月，在青岛市黄岛区农林水利局工作；1985 年 1 月至 1997 年 12 月，就职于青岛经济技术开发区水利工程总公司，任总经理；1998 年 1 月至今，就职于瑞源集团，任法定代表人、董事长、总经理。截至本年报出具日，除上述情况之外，于瑞升还担任青岛西海岸新区民营企业联合投资集团有限公司的法定代表人、董事长、总经理，青岛市黄岛区民泽小额贷款有限责任公司（以下简称“民泽小贷”）法定代表人、董事长，鲁泽置业集团董事长，青岛瑞源工程集团有限公司（以下简称“瑞源工程集团”）董事长。

于瑞建先生

汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1970 年 6 月出生，大学专科学历，毕业于山东农业大学经济管理专业。1991 年 9 月至 1997 年 12 月，就职于青岛经济技术开发区水利工程总公司，任项目经理；1998 年 1 月至今，就职于瑞源集团，任副董事长。截至本年报出具日，除上述情况之外，于瑞建还担任瑞源工程集团法定代表人、董事、总经理；青岛瑞源为明教育管理有限公司董事、总经理，上海泽晟投资法定代表人、执行董事。

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

(二) 利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(三) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

1. 政策变化

“十四五”期间，国家将加快推进养老人才队伍建设，应对人口老龄化对养老服务人才的需求。中康国际紧紧围绕国家战略部署和省市工作要求，瞄准产业变革和就业需求，聚力提质培优，走好内涵发展之路，切实提升技能人才培养质量，围绕职业培训、技能强化、学历提升三个维度制定中长期规划，先期以康养类人才专业培训为核心，强化中高层管理人才培养，满足企业对岗位人才的需求；中期逐步开放职业培训，依托集团各专业平台优势，添加特种作业类、消防安全类、建筑施工类、安全生产等专业培训，打造职业技能等级认定考点和相关实训基地；远期与各大高校签订合作协议，推进学历提升计划，开展高起专/高起本/专升本/研究生联考辅导。

长期护理保险是妥善解决我国失能老人护理问题、积极应对人口老龄化的重要制度安排。“十四五”时期，我国着力健全完善长期护理保险制度，逐步扩大参保对象，长期护理保险逐步成为在养老、医疗、工伤、失业、生育等5项社会保险之外的“社保第六险”，长期护理险将成为养老、医疗行业的爆发点，以医疗照护为主的养老机构等业态，将会得到长期照护保险与医保等的支持，除了机构外，居家社区范围的失能半失能老年群体照护有更大力度的资金补贴和支持。

一、 业务资质许可

2. 业务资质情况

序号	许可资质名称	注册号	持有人	发证机关	适用范围	发证日期	有效期
1	医疗执业许可证	PDY600058370 21113D1102	综合门 诊部	青岛市黄 岛区卫生 健康局	预防保健 科/全科医 疗科/内科 /外科/妇 产科;妇科 专业/眼科 /耳鼻喉科 /口腔科/ 麻醉科/医 学检验科/ 医学影像 科;X线诊 断专业;CT 诊断专业; 超声诊断 专业;心电	2020-03-02	2025-3-1

					诊断专业/ 中医科/中 西结合 科		
2	放射诊疗许可证	青黄卫放证字 (2020)第 (0008)号	综合门 诊部	青岛市黄 岛区行政 审批服务 局	X射线影 像诊断	2020-03-30	2025-3-29
3	成人预防接种 门诊许可证书	370211E011	综合门 诊部	青岛市黄 岛区卫生 健康局	非免疫规 划疫苗预 防接种服 务	2021-8-20	2024-8-20
4	辐射安全许可 证	鲁环辐证 【02814】	综合门 诊部	青岛市环 保局	使用三类 射线装置	2023-4-4	2028-8-20
5	临床基因扩增 检验实验室	B220200181	综合门 诊部	青岛市行 政审批服 务局	临床细胞 分子遗传 学专业	2022-08-30	2027-8-29

1. 资质发生重大变化

适用 不适用

2. 特殊医用设备和药品的人员资质情况

适用 不适用

3. 许可资质到期情况

适用 不适用

1、公司综合门诊部于2018年4月12日取得的辐射安全许可的业务资质已于2023年4月到期后，续证至2028年4月3日。

3. 公司优势劣势

适用 不适用

(一) 优势

1、丰富的优质医疗专家资源，助力企业高质量发展。中康国际经历多年发展，拥有巨大专家库资源，一是可以帮助企业解决知识困惑，同时还可以节省时间和精力，解决过去困难或无法解决的问题，二是通过与专家之间的交流，提升企业团队技能，提升团队效率和生产力，三是提供了快速获取各类行业知识渠道，助推企业高质量发展。

2、防治养一体化健康管理。自2009年成立以来，公司长期专注于医养健康产业，重点围绕机构、社区及居家三个维度，利用物联网、互联网及大数据等现代化科技手段，搭建城际医养健康一体化智慧物联服务平台，并逐步建设运营了连锁医疗健康事业部机构、健康管理中心、医养结合的养老服务机构、社区居家养老（连锁）服务中心、智慧养老事业部平台、中医专科医院、细胞科创中心及养护职业培训学校等百余多个服务实体，进行医养健康全产业链多点布局，致力于打造从出生到终老、从养老到医疗、从机构到居家、从线上到线下、从综合服务到人工智能的国际化生命健康医疗产业集团。

3、拥有丰富优质存量客户。2009年成立以来，全国运营及在建的连锁机构共200余家，服务人次

累计超过 1628 万。开发一个新客户的成本，是维护一个老客户成本三倍。这几年新客开发成本上升，而且新客存在着维护成本高，存在风险等问题。而存量优质客户，是我们最重要的资源。服务存量优质客户，可以有效向存量客户挖掘增量效益。

(二) 劣势

1、亟需提升对政策环境研判分析能力。在抓好内部管理的同时，也要争取外部支持，但争取支持绝对不是对政府“等、靠、要”。尤其是目前各地财政资金紧缩，政策扶持力度减少，导致企业收入来源骤减。

2、目前正处于政策红利期，外拓速度较快，管理战线不断拉长，合作方式逐渐增多，管理难度加大，对管理与运营能力兼备的复合型人才需求越来越高。

4. 医疗卫生人员

报告期内医护技等岗位共有 661 人，其中医师岗 197 人，医技岗 101 人，护理岗 346 人，药师/士 17 人，以上人员高级职称占 7.00%，中级职称 17.25%，初级职称 47.87%，持有职称证的人数占总人数的 72.12%。

公司自成立以来，一直很重视医护技等岗位的培训与发展，定期组织技能培训考试，同时组建医护技质量与安全管理委员会，制定医疗质量与服务质量标准，提升公司总体医疗服务水平，实现“感动服务、全员服务、永恒服务”的服务理念。公司存在多点执业但不存在多点执业纠纷情形。

(一) 医疗卫生人员较大变动

适用 不适用

(二) 特殊用工情形

适用 不适用

报告期内,公司存在非全日制用工、劳务派遣等特殊用工情形,合作方为山东弘瀚人才发展有限公司,具有劳务派遣资质,共计派遣人员为 623 人,其中医护技岗有 261 人,占比 41.89%,保洁保安等岗位有 362 人,占比 58.11%。

5. 定点医保资格

公司各医疗服务机构均已取得定点医保资格并在有效期内,综合门诊部定点医保资格于 2023 年 11 月到期后,更新定点医保资格至 2024 年 12 月,结算周期 30 天,医保统筹隔月回款, pos 机刷卡 7 个工作日内回款,回款较及时。公司不存在因自身原因导致医保拒付的情形,不存在骗取套取医保资金行为。

6. 土地及房产

截止 2023 年 12 月 31 日,公司自有土地及房产情况如下所示:

序号	房产名称	权证编号	房屋所在地	建筑面积	土地用途	使用年限	土地面积
----	------	------	-------	------	------	------	------

				(m ²)			(m ²)
1	华欧医院	青房地权市字第200922587号	黄岛区车灵山岛街6号内1栋、4栋	3,788.90	医疗卫生用地	2048-2-25	3736.3
2	万鑫广场	鲁(2019)青岛市黄岛区不动产权第0057089号等63套	黄岛区车灵山山路388号1栋2办24-26层	5,733.05	商务金融用地/办公	2053-10-30	10,214.69
3	太平洋铭座	鲁(2020)青岛市黄岛区不动产权第0105388号等4套	开发区井冈山山路600号101、103、202	543.84	商业	2045-7-18	-

7. 采购情况

√适用 □不适用

中康国际各经营体系严格执行《采购管理制度》，并根据医疗卫生及食药局监督检查机构相关要求对一次性医疗耗材、检验试剂、医疗器械等进行采购，下面对采购情况简要说明。

1、供应商选择：根据采购类别选择至少三家供应商进行比质、比价，按照公开、公平、公正的市场经济原则，对大型医疗设备及使用规模较大的耗材采用公开招标方式集中竞价采购，根据供应商资质、信誉、服务能力等条件选择性价比相对较优的供应商，以充分保障公司及其全体股东的合法权益。

2、签约审批：采购行为严格执行审批流程，积极签订采购协议，由法务部及公司相关部门领导审核。

3、采购执行：严格按照采购流程执行，采购以少量、勤购为原则，按需采购，较少库存，加快周转，临期物品及时联系供应商退换货，保证耗材的质量。

8. 业务模式

以全国连锁的健康体检与慢性病管理，机构、社区和居家智慧医养服务为主营，中医康复、细胞生物等康复抗衰特色产业服务为重点延伸，依托互联网医疗及健康大数据应用等创新技术，全力打造“防-治-养”一体化生命健康产业集团。集团特始终秉持“让每一个人拥有健康”的企业使命，依托一体化的产业生态，标准化的运营服务体系，为百姓提供覆盖全生命周期的健康生活整体解决方案，促进健康生活，助力健康中国建设。

公司长期专注于医养健康产业，重点围绕机构、社区及居家三个维度，利用物联网、互联网及大数据等现代化科技手段，搭建城际医养健康一体化智慧物联服务平台，并逐步建设运营了连锁健康体检机构、健康管理中心、医养结合的养老服务机构、社区居家养老（连锁）服务中心、智慧医养平台、中医

专科医院、细胞科创中心及养护职业培训学校等 130 多个分子公司和百余个服务实体，进行医养健康全产业链多点布局，致力于打造从出生到终老、从养老到医疗、从机构到居家、从线上到线下、从综合服务到人工智能的国际化生命健康医疗产业集团。

9. 销售模式

公司的客户群体主要为企业团检与社会个检。团检客户为体检中心辐射区域内各类政府单位、企业、工厂、企事业单位、社会团体等。个检客户通过公司的地理位置、对外宣传、活动策划、口碑相传等方式到店进行健康体检。公司自 2009 年成立以来，长期专注于健康体检与健康管理，并不断延伸产业链条，满足客户的多元化健康需求。同时，各体检中心均在本地区树立了良好的口碑，积累了大量的、优质的存量客户。公司还成立了专业的客户服务中心，本着一切以客户为中心的经营理念，不断升级客户维护方案，优化客户营销方案。同时，公司利用年度重大节日，策划营销活动，最大程度的实现营销转化，实现业务增量的突破。

公司借助新媒体营销平台，借助全国体检中心连锁的优势，上架全店铺通用的体检套餐，实现短期内的营收突破，实现互联网新媒体时代实体机构的快速转型，提升公司整体的营销能力。同时公司针对营销团队建立了一套科学、完善的绩效管理体系，通过合理的薪酬激励方式大大提升了营销团队的积极性和责任感。公司每年设定年度总体销售目标，并将年度目标层层分解，落实到位，从存量深层次挖掘与增量多维度开发两个角度压实营销任务，实现各级目标的圆满达成。

10. 医疗纠纷解决机制

适用 不适用

11. 医疗废物处置

适用 不适用

公司严格执行医疗废物管理制度，建立健全针对医疗废物流失、泄漏、扩散和意外事故的应急预案；严格要求医疗垃圾分类存放、交接记录完整，医疗垃圾存放周转箱内检区医疗废物与生活垃圾不混放；回收线路图清晰，暂存处随时上锁，标识规范齐全，防护用品、洗手设施、防害虫药物齐全；医疗废物收集容器、运送工具、防护用品等及医疗废物暂存处设置、设备、设施符合要求，医疗废弃物协议及资质、三联单齐全。

12. 数据合规性

适用 不适用

13. 设备租赁

适用 不适用

14. 细分行业

一、综合医院

适用 不适用

二、整形行业

适用 不适用

三、互联网医疗

适用 不适用

四、医学研究行业

适用 不适用

第六节 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				
潘彩红	董事长	女	1965年9月	2020年11月9日	2023年10月22日	100	0	100	0.0001%
苏亚勒	董事、总经理	男	1967年7月	2020年11月9日	2023年10月22日	0	0	0	0%
于亚平	董事、副总经理	女	1983年7月	2021年5月21日	2023年10月22日	0	0	0	0%
张志民	董事	男	1967年6月	2020年11月9日	2023年10月22日	0	0	0	0%
杨育生	董事	男	1980年2月	2020年11月9日	2023年10月22日	0	0	0	0%
董杰	监事会主席	男	1964年4月	2020年11月9日	2023年10月22日	0	0	0	0%
金刚	监事	男	1958年7月	2020年10月23日	2023年10月22日	0	0	0	0%
薛栋凯	职工监事	男	1988年9月	2020年10月23日	2023年10月22日	0	0	0	0%
田向莉	财务总监	女	1975年9月	2021年4月30日	2023年10月22日	1,000	0	1,000	0.0011%
范丽玲	副总经理	女	1977年12月	2020年10月23日	2023年4月28日	1,000	0	1,000	0.0011%

魏龙	副总经理	男	1979年 2月	2020年 10月23 日	2023年 4月28 日	0	0	0	0%
王林林	董秘、 副总经理	男	1986年 4月	2020年 10月23 日	2023年 10月22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事于亚平系公司实际控制人之一于瑞升之女，除此之外公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。公司其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

(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
魏龙	副总经理	离任	公司湖南省大区总经理	个人原因
范丽玲	副总经理	离任	公司医养康养事业部副总经理	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	196		31	165
财务人员	38			38
销售人员	374		133	241
生产人员	30	177		207
技术人员	550	111		661
员工总计	1,188	288	164	1,312

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	8
本科	282	343

专科	680	651
专科以下	214	310
员工总计	1188	1,312

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

报告期内公司发展稳健，人员稳定，报告期内员工增加 122 人。本公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与相关政府机构推行的社会保险计划，根据该计划，本公司按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

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》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《重大决策制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会严格执行《公司法》、《公司章程》的有关规定，人数和人员构成符合法律、法规的要求，全体监事能够依据《公司章程》和《监事会议事规则》等制度认真履行自己的职责，向股东负责，对公司财务状况、重大事项、关联交易以及董事、总经理和其他高级管理人员履行职责行为的合法、合规性进行监督，并发表独立意见，维护公司及股东的合法权益。

公司监事会认为：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违

反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》及证券监管部门的有关规定正确处理与实际控制人的关系。公司实际控制人根据法律法规的要求，严格规范自己的行为，依法行使其权利并承担相应义务，没有超越股东大会直接或间接地干预公司的决策和经营活动。公司拥有独立完整的业务和自主经营能力，能够独立承担责任和风险，在业务、人员、资产、机构、财务上独立于实际控制人。

1、业务独立性

公司主营业务为健康体检。公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，具有独立研发健康体检控制软件的能力且已经取得了诸多软件著作权。公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和开展经营活动，与股东之间不存在依赖关系。

2、资产独立性

公司拥有正常从事生产经营活动所必需的各类资产、资源，且对各项主要资产拥有合法权属证明，公司与实际控制人及其关联人之间的资产产权关系分明，没有以资产和权益为公司实际控制人控制的其他企业提供担保的情形。

3、机构独立性

公司建立、健全了包括股东大会、董事会、监事会、董事会专门委员会及经理层的法人治理结构，并按照《公司法》、《公司章程》的规定履行各自的职责。公司根据经营发展需要，建立了符合公司实际情况的内部管理机构，独立行使管理职权，制定了完善的岗位职责和管理制度，拥有独立的经营和办公场所。公司与实际控制人及其关联人不存在机构混同的情形。

4、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员均依合法程序选举或聘任，不存在实际控制人越过公司董事会、股东大会进行任免的情形。公司高级管理人员未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他行政职务，未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

5、财务独立性

公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司已按《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》等有关法规的要求建立独立的财务规章制度和独立完整的财务核算体系，能独立作出财务决策。公司开设独立的银行账户。公司独立进行纳税申报和履行税款缴纳义务。独立对外签订合同，公司不存在与实际控制人及其关联人共用银行账户或混合纳税的情况

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

(1) 公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》等有关法律法规制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资担保管理办法》、《关联交易决策管理办法》、《信息披露管理办法》、《投资者关系管理制度》。公司财务部门根据《企业会计准则》建立了完善的会计核算体系，并制定了完备的《财务管理制度》。

(2) 股东大会、董事会、监事会均按照法律法规和相关制度的要求合法合规运作，2022 年度共召开了 1 次股东大会、3 次董事会和 2 次监事会。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为，公司根据相关法律法规、证监会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的相关业务规则完善公司的治理机制，并结合公司实际情况，逐步建立健全了公司法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，并已得到有效执行。公司在所有重大方面内部控制制度的设计是完整和合理的，能够对编制真实、完整、公允的财务报表、公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规和单位内部规章制度的贯彻执行提供保证，能够合理的保证内部控制目标的实现。

这些内部控制制度虽已初步形成完善有效的体系，但随着环境、情况的改变，内部控制的有效性可能随之改变，本公司将随着管理的不断深化，进一步给予补充和完善，优化内部控制制度，并监督控制政策和控制程序的持续有效性，使之始终适应公司的发展需要。

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

第七节 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	大华审字[2024]0011005858 号			
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐利君 1 年	李玉凤 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	35			

审 计 报 告

大华审字[2024] 0011005858号

青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司(以下简称中康国际)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公

允反映了中康国际 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 商誉减值准备计提。

2. 主营业务收入确认。

(一) 商誉减值准备计提

1. 事项描述

中康国际与商誉减值相关的会计政策及金额信息请参阅财务报表附注三、（三十）长期资产减值及附注五、注释 15. 商誉。

中康国际管理层(以下简称管理层)于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试,并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在重大不确定性,受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响,采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大,且商誉减值测试涉及重大管理层判断,我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括:

(1) 了解并评价与管理层确定商誉可收回金额相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 获取管理层对商誉减值测试的相关资料;

(3) 复核商誉减值的具体审计程序:

1) 复核中康国际对商誉减值迹象的判断,了解是否存在有关商誉减值的迹象;

2) 复核中康国际对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理,是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊;

3) 复核商誉减值测试资料及报告相关内容:①减值测试报告的目的;②减值测试报告的基准日;③减值测试的对象;④减值测试的范围;⑤减值测试中运

用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；

4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试资料及报告和对对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步分析结果的影响；

5) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；

（4）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，中康国际在商誉减值测试中作出的判断是可接受的，相关信息在财务报表附注五、注释 15 中做出的披露是适当的。

（二）主营业务收入确认

1. 事项描述

中康国际与主营业务收入确认相关的会计政策及金额信息请参阅财务报表附注三、（三十七）收入及附注五、注释 33. 营业收入和营业成本。

中康国际主营业务收入的主要来源为健康体检服务，主营业务收入确认的依据是与客户约定的价格及实际到检的人数，于体检服务完成时确认收入。

由于主营业务收入是中康国际的关键业绩指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将主营业务收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

我们针对主营业务收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取样本，检查记录体检收入的体检合同、体检人员体检报告及其他支持性文件，识别与商品和服务控制权转移相关的合同条款与条件，评价中康国际的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，是否符合中康国际收入确认的会计政策；

（3）结合应收账款、合同负债的审计，选择主要客户执行函证程序，并评价回函数据的可靠性；同时，对主要客户应收账款本期及期后回款进行测试；

（4）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价中康国际主营业务收入是否记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，中康国际 2023 年度主营业务收入的确认符合企业会计准则的要求，相关信息在财务报表附注五、注释 33 中做出的披露是适当的。

四、其他信息

中康国际管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑

其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中康国际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，中康国际管理层负责评估中康国际的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中康国际、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中康国际的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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. 就中康国际中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

徐利君

中国·北京

中国注册会计师：

李玉凤

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	71,043,706.48	60,017,906.13
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	注释 2	18,906,056.09	8,870,147.12
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释 3	80,708.00	0.00
应收账款	注释 4	108,674,461.48	107,334,051.57
应收款项融资		-	-
预付款项	注释 5	4,924,998.40	4,007,202.93
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 6	22,228,282.29	54,750,405.74
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 7	18,106,777.94	21,395,835.03
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	注释 8	1,731,603.22	1,885,754.63
流动资产合计		245,696,593.90	258,261,303.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 9	4,454,000.19	5,094,364.14
其他权益工具投资	注释 10	-	20,020,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 11	146,660,428.94	181,824,327.82
在建工程	注释 12	676,000.00	2,232,075.60
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释 13	57,772,410.71	81,399,386.31

无形资产	注释 14	6,508,172.33	6,979,263.86
开发支出		-	-
商誉	注释 15	40,643,957.35	46,438,623.93
长期待摊费用	注释 16	56,778,944.10	58,836,762.94
递延所得税资产	注释 17	5,243,166.41	3,984,101.63
其他非流动资产	注释 18	25,724,120.54	291,555.60
非流动资产合计		344,461,200.57	407,100,461.83
资产总计		590,157,794.47	665,361,764.98
流动负债：			-
短期借款	注释 19	10,010,555.56	10,011,763.89
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	注释 20	49,962,486.62	57,719,255.88
预收款项		-	-
合同负债	注释 21	51,736,269.34	63,760,056.10
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	注释 22	11,928,839.92	11,961,828.67
应交税费	注释 23	3,176,325.48	1,710,279.39
其他应付款	注释 24	16,363,878.95	19,718,359.95
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释 25	16,952,249.04	20,005,222.93
其他流动负债		-	-
流动负债合计		160,130,604.91	184,886,766.81
非流动负债：			-
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释 26	47,275,572.36	68,986,622.44
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-

递延收益	注释 27	6,309,634.17	6,386,032.02
递延所得税负债	注释 17	438,263.37	103,556.29
其他非流动负债	注释 28	220,000.00	-
非流动负债合计		54,243,469.90	75,476,210.75
负债合计		214,374,074.81	260,362,977.56
所有者权益（或股东权益）：			-
股本	注释 29	90,887,347.00	90,887,347.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 30	306,836,411.11	306,762,798.37
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	注释 31	9,810,092.97	9,327,440.43
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 32	-43,626,465.99	-27,600,619.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		363,907,385.09	379,376,966.73
少数股东权益		11,876,334.57	25,621,820.69
所有者权益（或股东权益）合计		375,783,719.66	404,998,787.42
负债和所有者权益（或股东权益）总计		590,157,794.47	665,361,764.98

法定代表人：潘彩红

主管会计工作负责人：田向莉

会计机构负责人：张琨

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		30,383,465.50	5,196,152.46
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	注释 1	38,487,990.12	45,561,863.89
应收款项融资		-	-
预付款项		1,985,701.51	928,258.96
其他应收款	注释 2	112,675,769.19	117,928,013.37
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-

存货		2,969,703.07	3,140,899.64
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		370,963.26	370,963.26
流动资产合计		186,873,592.65	173,126,151.58
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释 3	197,889,195.87	189,744,973.70
其他权益工具投资		-	20,020,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		85,605,120.20	117,612,237.10
在建工程		-	374,010.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		10,619,112.49	13,244,426.23
无形资产		870,637.07	380,351.02
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,491,611.50	2,721,355.04
递延所得税资产		1,965,945.54	867,516.93
其他非流动资产		24,872,221.00	-
非流动资产合计		324,313,843.67	344,964,870.02
资产总计		511,187,436.32	518,091,021.60
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		14,309,990.06	17,584,076.70
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,536,839.75	2,519,562.07
应交税费		854,270.07	633,742.77
其他应付款		14,896,673.16	16,222,300.70
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		23,974,438.82	26,779,951.02
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		3,642,270.90	5,314,673.74

其他流动负债		-	-
流动负债合计		59,214,482.76	69,054,307.00
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		8,168,147.32	11,304,160.21
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		8,168,147.32	11,304,160.21
负债合计		67,382,630.08	80,358,467.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		90,887,347.00	90,887,347.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		306,436,411.11	306,762,798.37
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		9,810,092.97	9,327,440.43
一般风险准备		-	-
未分配利润		36,670,955.16	30,754,968.59
所有者权益（或股东权益）合计		443,804,806.24	437,732,554.39
负债和所有者权益（或股东权益）合计		511,187,436.32	518,091,021.60

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		315,934,563.88	340,410,792.93
其中：营业收入	注释 33	315,934,563.88	340,410,792.93
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-

二、营业总成本		338,509,094.20	361,736,310.71
其中：营业成本	注释 33	259,026,469.99	279,624,337.16
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	注释 34	592,688.18	530,389.99
销售费用	注释 35	35,976,953.95	34,840,609.04
管理费用	注释 36	37,682,379.72	40,002,657.90
研发费用	注释 37	1,340,410.58	1,341,442.68
财务费用	注释 38	3,890,191.78	5,396,873.94
其中：利息费用		3,975,654.03	6,452,931.76
利息收入		616,487.93	1,484,618.40
加：其他收益	注释 39	8,700,230.81	18,888,655.49
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 40	1,632,260.63	1,716,285.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-640,363.95	682,712.46
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）	注释 41	-8,118,706.19	-2,331,240.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 42	-5,597,370.65	-586,392.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 43	2,211,020.00	138,951.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,747,095.72	-3,499,259.32
加：营业外收入	注释 44	492,965.20	863,858.62
减：营业外支出	注释 45	1,858,597.07	957,757.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,112,727.59	-3,593,158.47
减：所得税费用	注释 46	1,934,218.24	2,178,467.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,046,945.83	-5,771,626.43
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）		-27,046,945.83	-
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-8,322,795.89	-8,422,065.32
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,724,149.94	2,650,438.89

六、其他综合收益的税后净额			-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			-
（1）重新计量设定受益计划变动额			-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			-
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-
（4）企业自身信用风险公允价值变动			-
（5）其他			-
2. 将重分类进损益的其他综合收益			-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-
（2）其他债权投资公允价值变动			-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（4）其他债权投资信用减值准备			-
（5）现金流量套期储备			-
（6）外币财务报表折算差额			-
（7）其他			-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		-27,046,945.83	-5,771,626.43
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,724,149.94	2,650,438.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,322,795.89	-8,422,065.32
八、每股收益：			-
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.21	0.02

法定代表人：潘彩红

主管会计工作负责人：田向莉

会计机构负责人：张琨

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	74,275,463.36	106,108,477.89
减：营业成本	注释 4	51,283,943.78	71,398,106.88
税金及附加		560,244.14	514,228.40
销售费用		7,853,457.20	8,189,685.37
管理费用		11,280,151.96	10,372,105.85
研发费用		641,226.15	826,664.62
财务费用		87,860.04	354,865.21
其中：利息费用		853,887.66	1,253,695.97
利息收入		846,030.83	967,179.81

加：其他收益		37,765.25	518,001.42
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	3,554,555.44	463,382.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-640,363.95	463,382.17
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）		-3,866,359.50	-1,047,598.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-349,282.00	-586,392.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,900,988.05	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,846,247.33	13,800,213.61
加：营业外收入		3,030.51	0.58
减：营业外支出		811,267.13	636,270.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,038,010.71	13,163,944.15
减：所得税费用		-179,672.84	4,186,067.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,217,683.55	8,977,876.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		3,217,683.55	8,977,876.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		3,217,683.55	8,977,876.87
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.15

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：		-	-
销售商品、提供劳务收到的现金		297,503,680.85	300,880,600.18
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		-	874,282.34
收到其他与经营活动有关的现金	注释 48	20,401,268.73	24,741,870.04
经营活动现金流入小计		317,904,949.58	326,496,752.56
购买商品、接受劳务支付的现金		143,315,942.61	134,100,874.34
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		128,521,001.10	139,187,876.73
支付的各项税费		5,325,958.20	3,839,098.41
支付其他与经营活动有关的现金	注释 48	28,287,778.93	23,226,917.38
经营活动现金流出小计		305,450,680.84	300,354,766.86
经营活动产生的现金流量净额		12,454,268.74	26,141,985.70
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		23,200,955.56	12,050,000.00
取得投资收益收到的现金		21,504.23	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,785,648.31	105,776.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		26,949,654.40	9,963,179.32
收到其他与投资活动有关的现金	注释 48	12,494,000.00	8,092,285.86
投资活动现金流入小计		94,451,762.50	30,211,241.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,549,961.41	30,683,675.91

投资支付的现金		309,810.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	注释 48	22,300,000.00	4,800,000.00
投资活动现金流出小计		68,159,771.41	35,483,675.91
投资活动产生的现金流量净额		26,291,991.09	-5,272,433.95
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
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		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 48	10,220,000.00	27,100,365.49
筹资活动现金流入小计		30,220,000.00	37,100,365.49
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	23,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,682,624.19	4,183,673.01
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	注释 48	33,038,491.00	27,376,007.64
筹资活动现金流出小计		57,721,115.19	55,299,680.65
筹资活动产生的现金流量净额		-27,501,115.19	-18,199,315.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		11,245,144.64	2,670,236.59
加：期初现金及现金等价物余额		59,792,819.33	57,122,582.74
六、期末现金及现金等价物余额		71,037,963.97	59,792,819.33

法定代表人：潘彩红

主管会计工作负责人：田向莉

会计机构负责人：张琨

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,049,136.53	83,494,009.50
收到的税费返还			874,282.34
收到其他与经营活动有关的现金		1,865,560.18	9,694,445.55
经营活动现金流入小计		74,914,696.71	94,062,737.39
购买商品、接受劳务支付的现金		30,312,070.12	35,472,831.98
支付给职工以及为职工支付的现金		26,876,633.17	32,172,438.43
支付的各项税费		4,415,773.47	2,780,932.88
支付其他与经营活动有关的现金		41,058,502.34	17,468,626.48
经营活动现金流出小计		102,662,979.10	87,894,829.77
经营活动产生的现金流量净额		-27,748,282.39	6,167,907.62
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		23,420,955.56	12,050,000.00
取得投资收益收到的现金		6,843,246.51	960,234.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,522,817.50	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		26,960,516.11	10,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		88,747,535.68	23,010,234.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,061,964.37	5,196,308.85
投资支付的现金		2,100,000.00	20,310,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		30,161,964.37	25,506,308.85
投资活动产生的现金流量净额		58,585,571.31	-2,496,074.73
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		10,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	13,740,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187,107.36	274,745.65
支付其他与筹资活动有关的现金		5,461,926.92	2,545,569.31
筹资活动现金流出小计		15,649,034.28	16,560,314.96
筹资活动产生的现金流量净额		-5,649,034.28	-16,560,314.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		25,188,254.64	-12,888,482.07
加：期初现金及现金等价物余额		5,195,210.86	18,083,692.93
六、期末现金及现金等价物余额		30,383,465.50	5,195,210.86

(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	90,887,347.00				306,762,798.37				9,327,440.43		-28,371,835.27	25,046,156.26	403,651,906.79
加：会计政策变更											771,216.20	575,664.43	1,346,880.63
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	90,887,347.00				306,762,798.37				9,327,440.43		-27,600,619.07	25,621,820.69	404,998,787.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					73,612.74				482,652.54		-16,025,846.92	-13,745,486.12	-29,215,067.76
（一）综合收益总额											-18,724,149.94	-8,322,795.89	-27,046,945.83
（二）所有者投入和减少资本					73,612.74							-1,342,714.66	-1,269,101.92
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				73,612.74							-1,342,714.66	-1,269,101.92
(三) 利润分配							482,652.54	-482,652.54			-4,079,975.57	-4,079,975.57
1. 提取盈余公积							482,652.54	-482,652.54				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他											-4,079,975.57	-4,079,975.57
(四) 所有者权益内部结转									3,180,955.56			3,180,955.56
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									3,180,955.56			3,180,955.56
(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	90,887,347.00			306,836,411.11			9,810,092.97		-43,626,465.99	11,876,334.57	375,783,719.66	

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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	90,887,347.00			306,542,614.88				7,988,771.34		-29,110,358.78	30,748,200.54	407,056,574.98
加：会计政策变更										197,969.91	349,054.08	547,023.99
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	90,887,347.00			306,542,614.88				7,988,771.34		-28,912,388.87	31,097,254.62	407,603,598.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			220,183.49				1,338,669.09		1,311,769.80	-5,475,433.93	-2,604,811.55
（一）综合收益总额	-			-				-		2,650,438.89	-8,422,065.32	-5,771,626.43
（二）所有者投入和减少资本	-			220,183.49				-		-	6,394,836.53	6,615,020.02
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				220,183.49						6,394,836.53	6,615,020.02	
(三) 利润分配	-			-			1,338,669.09	-1,338,669.09	-3,448,205.14	-3,448,205.14		
1. 提取盈余公积							1,338,669.09	-1,338,669.09				-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,448,205.14	-3,448,205.14		
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	90,887,347.00			306,762,798.37			9,327,440.43		-27,600,619.07	25,621,820.69	404,998,787.42

法定代表人：潘彩红

主管会计工作负责人：田向莉

会计机构负责人：张琨

(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	90,887,347.00				306,762,798.37				9,327,440.43		30,614,817.57	437,592,403.37
加：会计政策变更											140,151.02	140,151.02
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,887,347.00				306,762,798.37				9,327,440.43		30,754,968.59	437,732,554.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-326,387.26				482,652.54		5,915,986.57	6,072,251.85
(一) 综合收益总额											3,217,683.55	3,217,683.55
(二) 所有者投入和减少资本					-326,387.26							-326,387.26

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					-326,387.26							-326,387.26
(三) 利润分配								482,652.54		-482,652.54		
1. 提取盈余公积								482,652.54		-482,652.54		
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										3,180,955.56		3,180,955.56
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										3,180,955.56		3,180,955.56
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	90,887,347.00				306,436,411.11				9,810,092.97		36,670,955.16	443,804,806.24

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	90,887,347.00				306,542,614.88				7,988,771.34		23,029,026.06	428,447,759.28
加：会计政策变更											86,734.75	86,734.75
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,887,347.00				306,542,614.88				7,988,771.34		23,115,760.81	428,534,494.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					220,183.49				1,338,669.09		7,639,207.78	9,198,060.36
（一）综合收益总额											8,977,876.87	8,977,876.87
（二）所有者投入和减少资本					220,183.49							220,183.49
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												220,183.49
(三) 利润分配									1,338,669.09		-1,338,669.09	
1. 提取盈余公积									1,338,669.09		-1,338,669.09	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他					220,183.49							
(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、本年年末余额	90,887,347.00				306,762,798.37				9,327,440.43		30,754,968.59	437,732,554.39

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为青岛中康国际健康管理有限公司，2009 年 9 月 9 日在青岛市工商行政管理局经济技术开发区分局登记注册成立。2014 年 10 月 8 日有限公司整体改制为股份有限公司。公司于 2015 年 2 月 10 日在代办股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91370200693766964R 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 90,887,347.00 股，注册资本为 90,887,347.00 元，注册地址：青岛经济技术开发区井冈山路 596 号 1-3，控股母公司为上海泽晟投资有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗服务业，主要从事健康体检服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 44 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 5 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三\十七）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三\二十五、二十九）、收入的确认时点（附注三\三十七）等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 商誉减值准备的会计估计。

(2) 应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(3) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(4) 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1) 影响资产减值的事项是否已经发生；(2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；(3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

(5) 公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的

盈利状况、折现率及增长率假设发生变化,可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响,并导致公司的上述长期资产出现减值。

(6) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中,其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异,管理层将对其进行适当调整。

(7) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(8) 所得税。在正常的经营活动中,很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准	披露位置
重要的单项计提坏账准备的应收款项	本公司将单项金额超过50万的应收款项认定为重要	详见附注五注释4、6
本期重要的应收款项核销	本公司将单项金额超过50万的应收款项认定为重要	详见附注五注释4、6
账龄超过一年的重要应付账款	期末余额超过50万的账龄超过1年的应付账款认定为重要	详见附注五注释20
重要的与投资活动有关的现金	本公司将金额超过100万的投资活动现金流认定为重要	详见附注五注释47
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入>10%	详见附注八

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值

计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起

一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（九） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

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

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十一) 外币业务

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

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

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

(十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或

损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并

尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑票据组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内	0.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

（十五） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（二十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

（十六） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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。
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备
无风险组合	保证金及履约保证金等应收款项	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内	0.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

（十七） 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

（2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十八) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6.金融工具减值。

(十九) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

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

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

极小。

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(二十) 债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

(二十一) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

(二十二) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

(二十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（二十四） 投资性房地产

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

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

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

（二十五） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	40	5	2.375

机器设备	平均年限法	5、10	5	19.00、9.50
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备	平均年限法	3、5	5	31.67、19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(二十六) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

(二十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1. 租赁负债的初始计量金额;
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
3. 本公司发生的初始直接费用;
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(三十)长期资产减值。

(二十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件、商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
软件	10	预计使用年限
商标	10	商标权证

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来

经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（三十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(三十) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（三十一） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（三十二） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（三十三） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(三十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十五） 租赁负债

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

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

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

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

（三十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

（1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

(3) 股份支付取消的会计处理

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

(三十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售服务收入

(2) 销售商品收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 销售服务收入

本公司与客户之间的服务合同通常包含提供体检服务和养老辅助服务的履约义务，本公司提供体检服务根据实际到检的人数，于完成体检服务时确认收入、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时；本公司提供养老辅助服务在服务提供完成后、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 销售商品服务

本公司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。通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：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。

(三十八) 合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十九) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(四十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十一) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十八）和（三十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用

权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(四十二) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本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。

(四十三) 债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期

损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(四十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 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”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日
	原列报金额		调整前列报金额
递延所得税资产	2,521,817.92	591,903.81	3,113,721.73
递延所得税负债		44,879.82	44,879.82
未分配利润	-29,110,358.78	197,969.91	-28,912,388.87
少数股东权益	30,748,200.54	349,054.08	31,097,254.62

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日
---------	------------------

	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	2,590,364.72	1,393,736.91	3,984,101.63
递延所得税负债	56,700.01	46,856.28	103,556.29
未分配利润	-28,371,835.27	771,216.20	-27,600,619.07
少数股东权益	25,046,156.26	575,664.43	25,621,820.69

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,978,324.60	-799,856.64	2,178,467.96

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	健康体检收入、养老服务收入、药品销售收入、其他业务收入	免税、6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司	25%
青岛中康大泽健康管理有限公司	20%
青岛中康正阳健康管理有限公司	20%
青岛中康民泽健康管理有限公司	20%
青岛经济技术开发区中康职业培训学校	20%

潍坊中康东宜健康管理有限公司	20%
青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司	25%
保山中康爱邻里智慧医养服务有限公司	20%
连江中康爱邻里养老服务有限公司	20%
菏泽中康爱邻里养老服务有限公司	20%
临沂中康爱邻里养老服务有限公司	20%
烟台中康爱邻里养老服务有限公司	20%
潍坊奎文中康东宜医院有限公司	20%
淄博中康爱邻里养老服务有限公司	20%
聊城中康爱邻里养老服务有限公司	20%
泰安中康爱邻里养老服务有限公司	20%
宁波怡颐养老服务有限公司	20%
宁波市鄞州区怡颐养老服务中心	20%
东营康之惠健康管理有限公司	20%
聊城市德惠中康健康管理有限公司	20%
东营中康健康体检中心有限公司	20%
东营康惠中医诊所有限责任公司	20%
聊城康惠中医诊所有限责任公司	20%
淮南名慈健康管理有限公司	20%
湖南省中康长华医养健康管理有限公司	20%
青岛西海岸新区中康温度公益服务中心	20%
中康国际医养健康产业（潍坊）有限公司	20%
青岛中康互联网医疗科技有限公司	15%
中康华夏医养健康产业（济宁）有限公司	20%
青岛华欧国际医疗健康产业有限公司	20%
青岛中康医院管理有限公司	20%
青岛中康中医康复医院有限公司	20%
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司	20%
济南中康爱邻里养老服务有限公司	20%
青岛中康爱邻里医养有限公司	20%
天津市宁河区中康爱邻里养老服务有限公司	20%
常州满颐养老服务有限公司	20%
常州中康养老服务有限公司	20%
常州乐颐养老服务有限公司	20%
中瑞恒新（青岛）教育发展咨询有限公司	20%
东营中康爱邻里养老服务有限公司	20%
青岛康淘公社药房有限公司	20%
兴安盟中康爱邻里大健康产业有限公司	20%
突泉县中康爱邻里大健康产业有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、 根据财税〔2016〕36号《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》、《财政部、税务总局关于明确养老机构免征增值税等政策的通知》（财税〔2019〕20号）、《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部、税务总局公告2021年第6号），报告期内本公司及下属子公司提供符合相关规定的医疗服务和养老服务免征增值税。

2、 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），报告期内本公司下属41家子孙公司属于小型微利企业，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策。

3、 根据《中华人民共和国企业所得税法》第28条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第93条、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）的规定，经认定的技术先进型服务企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司之子公司青岛中康互联网医疗科技有限公司报告期按照高新技术企业优惠政策享受企业所得税税收优惠。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日，上期期末指2022年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	281,386.46	212,526.36
银行存款	70,762,320.02	59,805,379.77
合计	71,043,706.48	60,017,906.13

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,742.51	225,086.80
合计	5,742.51	225,086.80

注：本公司之控股子公司湖南省中康长华医养健康管理有限公司在华夏银行长沙分行开立的银行账户（账号为：13450000001370075）因POS机业务冻结，冻结金额1,500.00元。

本公司之控股子公司淮南名慈健康管理有限公司在淮南淮河农村商业银行股份有限公

司广场路支行开立的银行账户（账号为：20010231779166600000017）因长期未使用被冻结，冻结金额 203.09 元。

本公司之控股子公司东营康之惠健康管理有限公司东营康惠健康体检中心在中国银行股份有限公司东营开发区支行（账号为：244231300835）因办理 ETC 业务缴纳保证金，冻结金额 1,000.00 元。

本公司之控股子公司潍坊奎文中康东宜医院有限公司在中国建设银行股份有限公司潍坊新华支行（账号为：37050167220800001133）因劳务纠纷案件司法冻结 3,039.42 元。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	18,906,056.09	8,870,147.12
银行理财产品	18,906,056.09	8,870,147.12
合计	18,906,056.09	8,870,147.12

注释3. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,708.00	
合计	80,708.00	

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	70,922,197.77	93,048,210.84
1—2年	35,675,939.18	11,070,182.09
2—3年	5,674,226.09	4,150,430.65
3—4年	1,222,670.00	1,092,823.54
4—5年	744,577.20	474,711.69
5年以上	353,625.84	62,624.50
小计	114,593,236.08	109,898,983.31
减：坏账准备	5,918,774.60	2,564,931.74
合计	108,674,461.48	107,334,051.57

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	243,400.00	0.21	243,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	114,349,836.08	99.79	5,675,374.60	4.96	108,674,461.48
其中：账龄组合	114,349,836.08	99.79	5,675,374.60	4.96	108,674,461.48
合计	114,593,236.08	100.00	5,918,774.60	—	108,674,461.48

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	109,898,983.31	100.00	2,564,931.74	2.33	107,334,051.57
其中：账龄组合	109,898,983.31	100.00	2,564,931.74	2.33	107,334,051.57
合计	109,898,983.31	100.00	2,564,931.74	—	107,334,051.57

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
白沙河街道办事处	243,400.00	243,400.00	100.00	预计无法收回
合计	243,400.00	243,400.00		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	70,922,197.77		
1—2年	35,675,939.18	3,567,593.94	10
2—3年	5,674,226.09	1,134,845.22	20
3—4年	1,213,070.00	363,921.00	30
4—5年	510,777.20	255,388.60	50
5年以上	353,625.84	353,625.84	100
合计	114,349,836.08	5,675,374.60	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		243,400.00				243,400.00
按组合计提坏账准备	2,564,931.74	3,110,442.86				5,675,374.60

其中：账龄组合	2,564,931.74	3,110,442.86			5,675,374.60
合计	2,564,931.74	3,353,842.86			5,918,774.60

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	已计提应收 账款坏账准 备余额
青岛市黄岛区财政局	20,411,069.23		20,411,069.23	17.81	2,033,981.14
青岛市黄岛区教育和体育局	6,715,200.00		6,715,200.00	5.86	
聊城经济技术开发区发展保障部	4,203,955.28		4,203,955.28	3.67	63,412.68
东营经济开发区管理委员会	3,698,500.00		3,698,500.00	3.23	447,456.00
山东利华益集团股份有限公司	2,675,978.00		2,675,978.00	2.34	
合计	37,704,702.51		37,704,702.51	32.91	2,544,849.82

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,783,154.96	97.12	3,550,847.19	88.61
1至2年	63,149.55	1.28	418,633.84	10.45
2至3年	55,775.61	1.13	37,721.90	0.94
3年以上	22,918.28	0.47		
合计	4,924,998.40	100.00	4,007,202.93	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的 比例(%)	预付款时间	未结算原因
青岛喜盛源养老健康科技有限公司	1,750,328.00	35.54	2023年	尚未发货
杭州超俞科技有限公司	1,750,000.00	35.53	2023年	尚未提供服务
潍坊和润物业管理有限公司	117,258.33	2.38	2023年	尚未提供服务
乌兰浩特市中康颐养院	50,000.00	1.02	2023年	尚未提供服务
阿里云计算有限公司	22,792.36	0.46	2023年	尚未提供服务
合计	3,690,378.69	74.93		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,228,282.29	54,750,405.74

合计	22,228,282.29	54,750,405.74
----	---------------	---------------

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,053,623.95	49,859,904.70
1-2年	21,336,260.11	1,544,514.84
2-3年	1,325,925.95	2,837,355.28
3-4年	1,572,439.26	2,744,776.86
4-5年	522,848.32	306,600.00
5年以上	620,100.00	203,100.00
小计	29,431,197.59	57,496,251.68
减：坏账准备	7,202,915.30	2,745,845.94
合计	22,228,282.29	54,750,405.74

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	5,618,384.41	6,613,920.94
押金及保证金	2,739,228.32	4,270,133.79
备用金	1,173,607.68	1,602,518.09
代垫款项	986,604.08	1,147,771.88
其他	539,325.94	487,859.72
股权转让款	18,374,047.16	43,374,047.26
小计	29,431,197.59	57,496,251.68
减：坏账准备	7,202,915.30	2,745,845.94
合计	22,228,282.29	54,750,405.74

3. 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	4,500,121.91	15.29	4,500,121.91	100.00	
按组合计提坏账准备	24,931,075.68	84.71	2,702,793.39	10.84	22,228,282.29
其中：账龄组合	23,766,775.68	80.75	2,702,793.39	11.37	21,063,982.29
无风险组合	1,164,300.00	3.96			1,164,300.00
合计	29,431,197.59	100.00	7,202,915.30	—	22,228,282.29

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,991,359.18	3.46	1,991,359.18	100.00	
按组合计提坏账准备	55,504,892.50	96.54	754,486.76	1.36	54,750,405.74
其中：账龄组合	52,487,152.50	91.29	754,486.76	1.44	51,732,665.74
无风险组合	3,017,740.00	5.25			3,017,740.00
合计	57,496,251.68	100.00	2,745,845.94	—	54,750,405.74

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中康国际医养健康产业（日照）有限公司	1,424,059.18	1,424,059.18	100.00	无法收回
青岛锦都医院管理合伙企业（普通合伙）	3,068,762.73	3,068,762.73	100.00	无法收回
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司	7,300.00	7,300.00	100.00	无法收回
合计	4,500,121.91	4,500,121.91		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,114,861.22		
1—2年	19,639,670.11	1,963,967.01	10
2—3年	178,266.03	35,653.22	20
3—4年	119,330.00	35,799.00	30
4—5年	94,548.32	47,274.16	50
5年以上	620,100.00	620,100.00	100
合计	23,766,775.68	2,702,793.39	

(2) 无风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2年	350,000.00		

3—4 年	386,000.00		
4—5 年	428,300.00		
合计	1,164,300.00		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	754,486.76		1,991,359.18	2,745,845.94
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,256,100.60		2,508,762.73	4,764,863.33
本期转回				
本期转销				
本期核销	77,100.00			77,100.00
其他变动	-230,693.97			-230,693.97
期末余额	2,702,793.39		4,500,121.91	7,202,915.30

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	1,991,359.18	2,508,762.73				4,500,121.91
按组合计提坏账准备	754,486.76	2,256,100.60		77,100.00	-230,693.97	2,702,793.39
其中：账龄组合	754,486.76	2,256,100.60		77,100.00	-230,693.97	2,702,793.39
无风险组合						
合计	2,745,845.94	4,764,863.33		77,100.00	-230,693.97	7,202,915.30

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	77,100.00

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛怡隆酒店管理有限公司	股权转让款	18,374,047.16	1-2 年	62.43	1,837,404.72

青岛锦都医院管理合伙企业（普通合伙）	借款	3,068,762.73	1年以内、1-2年、5年以上	10.43	3,068,762.73
中康国际医养健康产业（日照）有限公司	借款	1,424,059.18	2-3年、3-4年	4.84	1,424,059.18
中康医养健康产业（菏泽）有限公司	借款	1,118,262.50	1年以内、1-2年	3.80	80,000.00
湖南高广房地产开发有限公司	押金及保证金	428,300.00	4-5年	1.46	
合计		24,413,431.57		82.96	6,410,226.63

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	15,763,665.11	349,282.00	15,414,383.11	18,789,269.55		18,789,269.55
周转材料	2,692,394.83		2,692,394.83	2,606,565.48		2,606,565.48
合计	18,456,059.94	349,282.00	18,106,777.94	21,395,835.03		21,395,835.03

2. 存货跌价准备

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	转销	其他	
库存商品		349,282.00					349,282.00
合计		349,282.00					349,282.00

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税额	47,942.64	1,249,971.34
待抵扣的增值税进项税额	1,683,660.58	635,783.29
合计	1,731,603.22	1,885,754.63

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
华医云联（北京）国际健康科技发展有限公司	340,511.26	340,511.26				
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司	9,753,340.02	9,753,340.02		9,753,340.02		

中康国际医养健康产业（日照）有限公司					
阜阳中康润慈健康产业发展有限公司	1,854,620.78				-605,203.38
中康医养（济南）有限公司					
中康医养健康产业（菏泽）有限公司	2,293,539.44				-7,679.70
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	946,203.92				-27,480.87
小计	15,188,215.42	10,093,851.28		9,753,340.02	-640,363.95
合计	15,188,215.42	10,093,851.28		9,753,340.02	-640,363.95

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
华医云联（北京）国际健康科技发展有限公司					340,511.26	340,511.26
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司			-9,753,340.02			
中康国际医养健康产业（日照）有限公司						
阜阳中康润慈健康产业发展有限公司					1,249,417.40	
中康医养（济南）有限公司						
中康医养健康产业（菏泽）有限公司					2,285,859.74	
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司					918,723.05	
小计			-9,753,340.02		4,794,511.45	340,511.26
合计			-9,753,340.02		4,794,511.45	340,511.26

注释10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
原能细胞科技集团有限公司	20,020,000.00		20,020,000.00			
合计	20,020,000.00		20,020,000.00			

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
原能细胞科技集团有限公司				
合计				

本期存在终止确认的情况说明

项目	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
原能细胞科技集团有限公司	3,180,955.56		本公司退出投资
合计	3,180,955.56		

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	146,660,428.94	181,824,327.82
合计	146,660,428.94	181,824,327.82

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	129,518,497.61	133,973,728.41	3,692,283.66	16,199,302.73	9,716,615.77	293,100,428.18
2. 本期增加金额	37,559.36	11,579,739.17	315,086.00		1,066,984.79	12,999,369.32
购置	37,559.36	11,579,739.17	315,086.00		1,066,984.79	12,999,369.32
3. 本期减少金额	33,155,060.10	5,620,992.79	82,800.00	1,987,404.10	412,171.18	41,258,428.17
处置或报废	33,155,060.10	5,602,144.99	82,800.00	1,861,949.02	359,751.18	41,061,705.29
处置子公司		18,847.80		125,455.08	52,420.00	196,722.88
4. 期末余额	96,400,996.87	139,932,474.79	3,924,569.66	14,211,898.63	10,371,429.38	264,841,369.33
二. 累计折旧						
1. 期初余额	8,320,699.53	73,778,967.76	2,350,343.33	11,772,492.84	5,186,671.97	101,409,175.43
2. 本期增加金额	3,452,243.31	12,031,817.62	552,660.96	809,479.34	1,801,165.33	18,647,366.56
本期计提	3,452,243.31	12,031,817.62	552,660.96	809,479.34	1,801,165.33	18,647,366.56
3. 本期减少金额	2,761,171.05	4,373,525.38	53,231.72	807,462.06	458,161.34	8,453,551.55
处置或报废	2,761,171.05	4,354,702.18	53,231.72	699,529.55	408,361.94	8,276,996.44
处置子公司		18,823.20		107,932.51	49,799.40	176,555.11
4. 期末余额	9,011,771.79	81,437,260.00	2,849,772.57	11,774,510.12	6,529,675.96	111,602,990.44
三. 减值准备						

1. 期初余额	9,866,924.93					9,866,924.93
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额	3,288,974.98					3,288,974.98
处置或报废	3,288,974.98					3,288,974.98
4. 期末余额	6,577,949.95					6,577,949.95
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	80,811,275.13	58,495,214.79	1,074,797.09	2,437,388.51	3,841,753.42	146,660,428.94
2. 期初账面价值	111,330,873.15	60,194,760.65	1,341,940.33	4,426,809.89	4,529,943.80	181,824,327.82

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	53,784,527.43
合计	53,784,527.43

3. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	676,000.00	2,232,075.60
合计	676,000.00	2,232,075.60

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

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
装修工程	676,000.00		676,000.00	1,875,875.60		1,875,875.60
软件平台开发				356,200.00		356,200.00
合计	676,000.00		676,000.00	2,232,075.60		2,232,075.60

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	108,499,299.04	3,290,000.00	111,789,299.04
2. 本期增加金额	1,264,829.57		1,264,829.57
租赁	1,264,829.57		1,264,829.57
3. 本期减少金额	12,776,310.79	430,000.00	13,206,310.79
租赁到期	12,776,310.79	430,000.00	13,206,310.79
4. 期末余额	96,987,817.82	2,860,000.00	99,847,817.82

二. 累计折旧			
1. 期初余额	29,764,812.57	625,100.16	30,389,912.73
2. 本期增加金额	13,983,115.08	305,741.72	14,288,856.80
本期计提	13,983,115.08	305,741.72	14,288,856.80
3. 本期减少金额	2,531,874.85	71,487.57	2,603,362.42
租赁到期	2,531,874.85	71,487.57	2,603,362.42
4. 期末余额	41,216,052.80	859,354.31	42,075,407.11
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
租赁到期			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	55,771,765.02	2,000,645.69	57,772,410.71
2. 期初账面价值	78,734,486.47	2,664,899.84	81,399,386.31

注释14. 无形资产

项目	土地使用权	商标权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	3,206,991.34	400,000.00	7,696,319.68	11,303,311.02
2. 本期增加金额			737,552.19	737,552.19
购置			737,552.19	737,552.19
3. 本期减少金额			224,000.00	224,000.00
处置			224,000.00	224,000.00
4. 期末余额	3,206,991.34	400,000.00	8,209,871.87	11,816,863.21
二. 累计摊销				
1. 期初余额	305,337.56	252,925.63	3,754,970.47	4,313,233.66
2. 本期增加金额	118,033.37	45,300.11	1,026,977.10	1,190,310.58
本期计提	118,033.37	45,300.11	1,026,977.10	1,190,310.58
3. 本期减少金额			205,666.86	205,666.86
处置			205,666.86	205,666.86
4. 期末余额	423,370.93	298,225.74	4,576,280.71	5,297,877.38
三. 减值准备				
1. 期初余额			10,813.50	10,813.50
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				

其他转出				
4. 期末余额			10,813.50	10,813.50
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	2,783,620.41	101,774.26	3,622,777.66	6,508,172.33
2. 期初账面价值	2,901,653.78	147,074.37	3,930,535.71	6,979,263.86

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置及其他	
青岛中康民泽健康管理有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00
潍坊中康东宜健康管理有限公司	11,509,207.07			11,509,207.07
东营康之惠健康管理有限公司	48,750,000.00			48,750,000.00
淮南市名慈健康管理有限公司	3,097,739.25			3,097,739.25
青岛信赖咨询服务有限公司	2,004,985.75		2,004,985.75	
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司	1,332,965.41		546,577.93	786,387.48
合计	71,194,897.48		2,551,563.68	68,643,333.80

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	本期减少	期末余额
		计提	处置及其他	
青岛中康民泽健康管理有限公司	2,121,868.28			2,121,868.28
潍坊中康东宜健康管理有限公司	6,261,118.42	5,248,088.65		11,509,207.07
东营康之惠健康管理有限公司	14,368,301.10			14,368,301.10
淮南市名慈健康管理有限公司				
青岛信赖咨询服务有限公司	2,004,985.75		2,004,985.75	
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司				
合计	24,756,273.55	5,248,088.65	2,004,985.75	27,999,376.45

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉均为公司从他方股东收购子公司股权时形成。因该类交易属于非同一控制下的企业合并，合并成本与被合并公司合并日净资产公允价值的差额在合并层面确认为商誉。该资产组或资产组合与购买日时所确定的资产组或资产组组合一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照资产组的未来现金流的现值计算，其预计未来现金流量根据公司

的未来5年财务预算为基础的现金流量预测来确定。减值测试中采用的关键假设包括：销售增长率、利润率和折现率。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据采用的折现率是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。

项目	关键参数	备注
预测期	2024-2028年（后续为稳定期）	
预测期增长率	以行业惯例、市场变化、经营模式等并结合公司的综合管理判断	
稳定期增长率	持平	
利润率	根据预测的收入、成本、费用等计算	
折现率	12.74%	注1

注1：本公司主要提供健康体检服务采用12.74%折现率。

本公司管理层根据历史经验及对未来市场发展的预测，预计淮南市名慈健康管理有限公、霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司商誉所在资产组预计未来现金流量现值高于其账面价值，商誉无减值迹象。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	58,836,762.94	14,012,310.93	15,929,575.28	140,554.49	56,778,944.10
合计	58,836,762.94	14,012,310.93	15,929,575.28	140,554.49	56,778,944.10

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	10,144,263.03	2,396,969.65	4,735,232.98	1,180,057.61
资产减值准备	349,282.00	87,320.50		
递延收益	5,040,810.10	1,212,285.86	5,641,228.43	1,410,307.11
租赁负债	64,521,460.86	14,044,182.88	80,153,703.84	17,730,411.19
合计	80,055,815.99	17,740,758.89	90,530,165.25	20,320,775.91

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
使用权资产	54,784,088.64	12,566,462.23	71,715,395.39	16,383,530.56
固定资产折旧	1,796,918.06	369,393.62	226,800.04	56,700.01

合计	56,581,006.70	12,935,855.85	71,942,195.43	16,440,230.57
----	---------------	---------------	---------------	---------------

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	12,497,592.48	5,243,166.41	16,336,674.28	3,984,101.63
递延所得税负债	12,497,592.48	438,263.37	16,336,674.28	103,556.29

4. 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	77,016,078.01	68,789,889.42
应收款项坏账准备	2,977,426.87	575,544.70
长期股权投资减值准备	340,511.26	10,093,851.28
固定资产减值准备	6,577,949.95	9,866,924.93
商誉减值准备	27,999,376.45	24,756,273.55
递延收益	1,268,824.07	744,803.59
合计	116,180,166.61	114,827,287.47

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		3,689,639.24	
2024年	4,642,570.73	6,242,793.29	
2025年	9,695,451.62	9,435,359.26	
2026年	14,894,832.87	18,636,997.38	
2027年	23,035,508.93	30,785,100.25	
2028年	24,747,713.86		
合计	77,016,078.01	68,789,889.42	

注释18. 其他非流动资产

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
预付购房款	24,872,221.00		24,872,221.00			
预付工程设备款	549,574.65		549,574.65	291,555.60		291,555.60
其他	302,324.89		302,324.89			
合计	25,724,120.54		25,724,120.54	291,555.60		291,555.60

注释19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00

未到期应付利息	10,555.56	11,763.89
合计	10,010,555.56	10,011,763.89

短期借款分类的说明：

2023年5月18日，本公司之子公司青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司与中国银行股份有限公司青岛西海岸新区分行签订合同编号为2023年青西中银司借字131号的借款合同，借款期间为2023年5月19日至2024年5月19日，借款金额为10,000,000.00元，借款利率为3.80%，青岛瑞源工程集团有限公司与中国银行股份有限公司青岛西海岸新区分行签订合同编号2022青西中银司保字147号的保证合同为该笔贷款提供最高额担保。

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	19,171,501.72	22,420,489.95
工程款	12,082,636.57	9,664,720.83
设备款	1,796,138.99	2,530,938.62
租赁费		53,288.19
服务费	16,912,209.34	23,049,818.29
合计	49,962,486.62	57,719,255.88

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中拓医学检验有限公司	4,345,804.39	尚未结算
青岛永捷科学仪器有限公司	1,049,001.50	尚未结算
青岛锦匠空间设计有限责任公司西海岸新区分公司	665,078.00	尚未结算
长沙卫实医学检验所有限公司	659,866.18	尚未结算
山东安懋建设集团有限公司	640,755.20	尚未结算
合计	7,360,505.27	

注释21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费及疫苗款	51,736,269.34	63,760,056.10
合计	51,736,269.34	63,760,056.10

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,940,220.55	119,257,673.05	119,311,017.18	11,886,876.42
离职后福利-设定提存计划	21,608.12	9,213,836.33	9,193,480.95	41,963.50
合计	11,961,828.67	128,471,509.38	128,504,498.13	11,928,839.92

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,499,369.08	109,126,914.11	109,237,320.42	11,388,962.77
职工福利费		2,739,297.10	2,739,297.10	
社会保险费	20,799.08	5,017,434.87	4,998,610.12	39,623.83
其中：基本医疗保险费	20,599.02	4,824,948.81	4,807,221.66	38,326.17
工伤保险费	200.06	189,205.44	188,107.84	1,297.66
生育保险费		3,280.62	3,280.62	
住房公积金	6,950.00	1,936,463.30	1,943,413.30	
工会经费和职工教育经费	413,102.39	437,563.67	392,376.24	458,289.82
合计	11,940,220.55	119,257,673.05	119,311,017.18	11,886,876.42

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	20,706.78	8,805,535.42	8,786,018.62	40,223.58
失业保险费	901.34	408,300.91	407,462.33	1,739.92
合计	21,608.12	9,213,836.33	9,193,480.95	41,963.50

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	775,467.09	81,439.20
企业所得税	2,082,987.31	1,327,275.53
个人所得税	194,915.23	165,454.42
城市维护建设税	6,131.85	4,367.30
房产税	105,958.45	124,385.51
土地使用税	1,329.40	1,630.70
印花税	2,469.01	838.55
教育费附加	2,599.40	1,781.94
地方教育费附加	1,732.97	1,187.99
水利建设基金	2,734.77	1,918.25
合计	3,176,325.48	1,710,279.39

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应付款	16,363,878.95	19,718,359.95
合计	16,363,878.95	19,718,359.95

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	816,247.86	733,321.21
借款	6,303,809.72	9,085,792.24
代收代付款	1,479,127.43	3,132,352.66
其他	638,753.54	337,548.92
预提费用	3,371,740.40	2,365,334.92
股权收购款	3,754,200.00	4,064,010.00
合计	16,363,878.95	19,718,359.95

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
霸州市京龙工贸有限公司	3,754,200.00	股权收购款
青岛鲁泽置业集团有限公司	2,800,000.00	借款
青岛华欧集团股份有限公司	570,110.13	借款
合计	7,124,310.13	

注释25. 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	16,952,249.04	20,005,222.93
合计	16,952,249.04	20,005,222.93

注释26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	64,227,821.40	88,991,845.37
减：一年内到期的租赁负债	16,952,249.04	20,005,222.93
合计	47,275,572.36	68,986,622.44

注释27. 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
与资产相关政府补助	6,386,032.02	2,139,161.00	2,215,558.85	6,309,634.17	注 1
合计	6,386,032.02	2,139,161.00	2,215,558.85	6,309,634.17	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东投资款	220,000.00	
合计	220,000.00	

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	90,887,347.00						90,887,347.00

注释30. 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）	306,542,614.88			306,542,614.88
其他资本公积	220,183.49	73,612.74		293,796.23
合计	306,762,798.37	73,612.74		306,836,411.11

注释31. 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	6,151,077.07	321,768.36		6,472,845.43
任意盈余公积	3,176,363.36	160,884.18		3,337,247.54
合计	9,327,440.43	482,652.54		9,810,092.97

注释32. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-28,371,835.27	-29,110,358.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	771,216.20	197,969.91
调整后期初未分配利润	-27,600,619.07	-28,912,388.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,724,149.94	2,650,438.89
减：提取法定盈余公积	321,768.36	892,446.06
提取任意盈余公积	160,884.18	446,223.03
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益	3,180,955.56	

所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-43,626,465.99	-27,600,619.07

注释33. 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	312,665,623.29	256,781,561.73	330,463,868.09	271,477,449.08
其他业务	3,268,940.59	2,244,908.26	9,946,924.84	8,146,888.08
合计	315,934,563.88	259,026,469.99	340,410,792.93	279,624,337.16

注释34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	479,114.98	496,991.58
土地使用税	6,221.50	5,561.27
城市维护建设税	10,596.05	3,428.86
教育费附加	4,522.97	1,177.94
地方教育附加	3,015.28	785.30
印花税	79,268.25	14,533.76
车船税	1,620.00	360.00
水利建设基金	8,329.15	7,551.28
合计	592,688.18	530,389.99

注释35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,987,951.11	26,986,752.64
办公费	556,465.41	629,103.46
差旅费	295,240.41	309,895.47
租赁费	502,144.40	501,686.68
折旧费及无形资产摊销	42,410.09	52,063.08
业务招待费	2,307,564.71	2,162,623.36
装修费	597,384.98	552,652.51
广告费	3,865,030.46	3,036,220.72
服务费	1,466,839.26	312,670.93
其他	355,923.12	296,940.19
合计	35,976,953.95	34,840,609.04

注释36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,944,977.44	26,986,032.97

办公费	2,414,285.52	3,241,553.94
差旅费	1,053,858.48	965,465.39
租赁费	65,134.80	247,704.64
折旧费及无形资产摊销	2,532,994.98	1,680,760.79
业务招待费	2,774,342.01	3,067,304.86
其他资产摊销	521,735.86	374,567.38
中介机构费用	1,322,270.61	1,110,380.58
税金	551,087.59	636,782.00
技术服务费	598,728.42	462,095.90
其他	183,855.87	470,108.60
存货盘亏	719,108.14	
华欧医院亏损		759,900.85
合计	37,682,379.72	40,002,657.90

注释37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料等	78,532.67	172,465.10
直接人工	1,261,877.91	1,165,522.86
折旧摊销		3,454.72
合计	1,340,410.58	1,341,442.68

注释38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,975,654.03	5,409,977.41
减：利息收入	616,487.93	455,855.32
银行手续费	531,025.68	442,751.85
合计	3,890,191.78	5,396,873.94

注释39. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,585,039.95	18,864,499.65
个税手续费返还	29,419.90	24,155.84
进项税加计抵减	84,392.86	
直接减免的增值税	1,378.10	
合计	8,700,230.81	18,888,655.49

1、计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-640,363.95	682,712.46
处置长期股权投资产生的投资收益	2,064,228.62	882,085.57
交易性金融资产持有期间的投资收益	208,395.96	151,487.59
合计	1,632,260.63	1,716,285.62

注释41. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,353,842.86	-1,897,462.30
其他应收款坏账损失	-4,764,863.33	-433,778.63
合计	-8,118,706.19	-2,331,240.93

注：上表中，损失以“－”号填列。

注释42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-5,248,088.65	
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-349,282.00	
其他		-586,392.72
合计	-5,597,370.65	-586,392.72

注：上表中，损失以“－”号填列。

注释43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	1,847,492.11	
使用权资产终止利得或损失	381,861.03	138,951.00
无形资产处置利得或损失	-18,333.14	
合计	2,211,020.00	138,951.00

注释44. 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
慈善捐赠	419,302.10	856,359.56	419,302.10
无需支付的其他应付款	50,020.00	164.08	50,020.00
违约赔偿收入	12,187.41		12,187.41
其他	11,455.69	7,334.98	11,455.69
合计	492,965.20	863,858.62	492,965.20

注释45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	55,800.00	168,102.20	55,800.00
固定资产报废	1,073,629.96	140,820.26	1,073,629.96
其他	10,170.25	18,436.38	10,170.25
赔偿款	219,680.80	500,000.00	219,680.80
违约金、罚金	196,052.46	125,048.76	196,052.46
存货报废	29,853.60		29,853.60
无法收回的应收款项	273,410.00		273,410.00
滞纳金		5,350.17	
合计	1,858,597.07	957,757.77	1,858,597.07

注释46. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,858,575.94	2,990,171.39
递延所得税费用	-924,357.70	-811,703.43
合计	1,934,218.24	2,178,467.96

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	-25,112,727.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-6,278,181.90
子公司适用不同税率的影响	-839,808.05
调整以前期间所得税的影响	909,967.09
非应税收入的影响	-618,270.97
不可抵扣的成本、费用和损失影响	719,100.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,686,508.05
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	9,840,921.98
研发费加计扣除的影响	-113,002.45
所得税费用	1,934,218.24

注释47. 现金流量表附注**1. 与经营活动有关的现金**

- (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
利息收入	616,487.93	455,855.32
政府补助	8,575,006.44	17,993,225.88
保证金及押金	685,097.64	118,622.95
其他往来款	7,589,664.39	1,990,712.11
捐赠收入	419,302.10	353,600.00
租金收入	2,090,917.74	3,352,646.53
其他	424,792.49	477,207.25
合计	20,401,268.73	24,741,870.04

(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
付现期间费用	19,676,170.33	17,495,830.93
银行手续费	531,025.68	440,170.86
备用金	629,053.14	269,350.66
保证金及押金	2,084,790.32	221,805.35
其他往来款	5,012,968.48	3,697,775.97
其他	132,095.03	601,983.61
赔偿款	221,675.95	500,000.00
合计	28,287,778.93	23,226,917.38

2. 与投资活动有关的现金

(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
收回银行理财	12,494,000.00	7,877,087.81
收到取得子公司的现金净额		215,198.05
合计	12,494,000.00	8,092,285.86

(2) 支付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
购买理财支出	22,300,000.00	4,800,000.00
合计	22,300,000.00	4,800,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(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
收到借款	10,220,000.00	27,100,365.49

合计	10,220,000.00	27,100,365.49
----	---------------	---------------

(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
租赁支出	21,538,491.00	17,076,007.64
借款支出	10,000,000.00	10,300,000.00
购买子公司少数股权支付的现金	1,500,000.00	
合计	33,038,491.00	27,376,007.64

注释48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-27,046,945.83	-5,771,626.43
加：信用减值损失	8,118,706.19	2,331,240.93
资产减值准备	5,597,370.65	586,392.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,647,366.56	17,531,893.79
使用权资产折旧	14,288,856.80	16,239,842.88
无形资产摊销	1,190,310.58	705,696.06
长期待摊费用摊销	15,929,575.28	11,836,613.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)	-2,211,020.00	-138,951.00
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	1,074,611.14	140,820.26
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	3,975,654.03	5,409,977.41
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,632,260.63	-1,716,285.62
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-1,259,064.78	-868,403.44
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	334,707.08	56,700.01
存货的减少(增加以“－”号填列)	2,939,775.09	-8,293,126.04
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-8,304,013.43	-14,702,798.75
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-19,189,359.99	2,793,999.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,454,268.74	26,141,985.70
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	71,037,963.97	59,792,819.33
减：现金的期初余额	59,792,819.33	57,122,582.74
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	11,245,144.64	2,670,236.59

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	309,810.00
其中：宁波恰颐养老服务有限公司	309,810.00
取得子公司支付的现金净额	309,810.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,960,516.01
其中：青岛信赖咨询服务有限公司	1,960,516.01
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	10,861.71
其中：青岛信赖咨询服务有限公司	10,861.71
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	25,000,000.10
其中：青岛华欧集团明珠酒店有限公司	25,000,000.10
处置子公司收到的现金净额	26,949,654.40

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	71,037,963.97	59,792,819.33
其中：库存现金	281,386.46	202,645.33
可随时用于支付的银行存款	70,756,577.51	59,590,174.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	71,037,963.97	59,792,819.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释49. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况

货币资金	5,742.51	5,742.51	详见附注五注释 1
合计	5,742.51	5,742.51	

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料等	78,532.67	172,465.10
直接人工	1,261,877.91	1,165,522.86
折旧摊销		3,454.72
合计	1,340,410.58	1,341,442.68
其中：费用化研发支出	1,340,410.58	1,341,442.68
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例 (%)	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置投资 对应的合并财务报表 层面享有该子公司净 资产份额的差额
青岛信赖咨询服务有限公司	1,960,516.01	100	转让	2023-09-12	工商变更	2,064,228.62
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司		100	转让	不适用	不适用	

注：2023年8月，本公司与李海洲签订《股权转让协议》，根据协议约定，本公司将其所持有控股子公司青岛信赖咨询服务有限公司和参股公司青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司的股权作价 1,960,516.01 元全部转让。

(二) 其他原因的合并范围变动

本公司本期新设全资子公司兴安盟中康爱邻里大健康产业有限公司；新设全资孙公司突泉县中康爱邻里大健康产业有限公司、青岛康淘公社药房有限公司；新设控股孙公司常州中康养老服务有限公司、常州乐颐养老服务有限公司及聊城康惠中医诊所有限责任公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
青岛中康大泽健康管理有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业	100		设立
青岛中康正阳健康管理有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业	51		设立
青岛中康民泽健康管理有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业	60		设立
青岛经济技术开发区中康职业培训学校	山东青岛	山东青岛	职业培训	100		设立
潍坊中康东宜健康管理有限公司	山东潍坊	山东潍坊	医疗服务业	80		并购
青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业	51		并购
淮南名慈健康管理有限公司	安徽淮南	安徽淮南	医疗服务业	60		并购
湖南省中康长华医养健康管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医疗服务业	82.27		设立
湖南省中康怡养养老服务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医疗服务业		82.27	设立
东营康之惠健康管理有限公司	山东东营	山东东营	医疗服务业	65		并购
青岛华欧国际医疗健康产业有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业	100		并购
中康国际医养健康产业(潍坊)有限公司	山东潍坊	山东潍坊	医疗服务业	55	18.15	设立
青岛中康互联网医疗科技有限公司	山东青岛	山东青岛	互联网销售	100		设立
青岛康淘公社药房有限公司	山东青岛	山东青岛	互联网销售		100	设立
中康华夏医养健康产业(济宁)有限公司	山东济宁	山东济宁	医疗服务业	56.9892		设立
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司	河北廊坊	河北廊坊	医疗服务业	60.714		并购
聊城市德惠中康健康管理有限公司	山东聊城	山东聊城	医疗服务业		65	并购
东营中康健康体检中心有限公司	山东东营	山东东营	医疗服务业		65	设立
东营康惠中医诊所有限责任公司	山东东营	山东东营	医疗服务业		65	设立
青岛西海岸新区中康温度公益服务中心	山东青岛	山东青岛	医疗服务业		51	设立
保山中康爱邻里智慧医养服务有限公司	云南保山	云南保山	医疗服务业		51	设立
连江中康爱邻里养老服务有限公司	福建连江	福建连江	医疗服务业		51	设立
菏泽中康爱邻里养老服务有限公司	山东菏泽	山东菏泽	医疗服务业		51	设立
临沂中康爱邻里养老服务有限公司	山东临沂	山东临沂	医疗服务业		51	设立
烟台中康爱邻里养老服务有限公司	山东烟台	山东烟台	医疗服务业		51	设立
淄博中康爱邻里养老服务有限公司	山东淄博	山东淄博	医疗服务业		51	设立
聊城中康爱邻里养老服务有限公司	山东聊城	山东聊城	医疗服务业		51	设立
聊城康惠中医诊所有限责任公司	山东聊城	山东聊城	医疗服务业		51	设立
泰安中康爱邻里养老服务有限公司	山东泰安	山东泰安	医疗服务业		51	设立
宁波恰颐养老服务有限公司	浙江宁波	浙江宁波	医疗服务业		51	并购
宁波市鄞州区恰颐养老服务中心	浙江宁波	浙江宁波	医疗服务业		51	并购
潍坊奎文中康东宜医院有限公司	山东潍坊	山东潍坊	医疗服务业		55	设立
青岛中康医院管理有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业		100	设立
青岛中康中医康复医院有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业		100	设立

济南中康爱邻里养老服务有限公司	山东济南	山东济南	医疗服务业		51	设立
青岛中康爱邻里医养有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业		51	设立
天津市宁河区中康爱邻里养老服务有限公司	天津	天津	医疗服务业		51	设立
常州满颐养老服务有限公司	江苏常州	江苏常州	医疗服务业		51	设立
常州中康养老服务有限公司	江苏常州	江苏常州	医疗服务业		51	设立
常州乐颐养老服务有限公司	江苏常州	江苏常州	医疗服务业		51	设立
中瑞恒新(青岛)教育发展咨询有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业		51	设立
东营中康爱邻里养老服务有限公司	山东东营	山东东营	医疗服务业		51	设立
兴安盟中康爱邻里大健康产业有限公司	内蒙古自治区兴安盟乌兰浩特市	内蒙古自治区兴安盟乌兰浩特市	医疗服务业	100		设立
突泉县中康爱邻里大健康产业有限公司	内蒙古自治区兴安盟突泉县	内蒙古自治区兴安盟突泉县	医疗服务业		100	设立

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	备注
青岛中康正阳健康管理有限公司	49	1,671,033.41	490,000.00	11,660,767.42	
东营康之惠健康管理有限公司	35	3,411,779.36	2,816,242.10	15,420,832.85	
青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司	49	-9,506,520.42		-16,599,328.05	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额:

项目	期末余额		
	青岛中康正阳健康管理有限公司	东营康之惠健康管理有限公司	青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司
流动资产	26,271,576.46	39,692,565.58	28,487,824.69
非流动资产	9,904,360.92	25,978,340.79	41,994,841.25
资产合计	36,175,937.38	65,670,906.37	70,482,665.94
流动负债	11,270,151.02	17,534,832.64	87,172,867.79
非流动负债	1,108,301.82	6,289,833.57	17,279,670.94
负债合计	12,378,452.84	23,824,666.21	104,452,538.73
营业收入	47,720,804.72	52,969,813.21	45,168,293.57
净利润	3,410,272.27	9,747,941.02	-19,406,090.54
综合收益总额	3,410,272.27	9,747,941.02	-19,406,090.54
经营活动现金流量	2,163,471.04	15,861,348.12	4,196,881.06

续:

项目	期初余额		
	青岛中康正阳健康管理有 限公司	东营康之惠健康管理有限 公司	青岛中康爱邻里智慧医养 服务有限公司
流动资产	24,218,022.05	35,856,214.76	35,041,889.08
非流动资产	13,078,654.19	31,707,806.91	49,303,679.10
资产合计	37,296,676.24	67,564,021.67	84,345,568.18
流动负债	13,694,450.22	17,209,327.94	77,251,386.16
非流动负债	2,215,013.75	10,209,988.59	21,657,964.27
负债合计	15,909,463.97	27,419,316.53	98,909,350.43
营业收入	40,762,193.80	45,929,141.85	52,883,814.27
净利润	3,956,996.32	4,271,879.82	-15,222,598.36
综合收益总额	3,956,996.32	4,271,879.82	-15,222,598.36
经营活动现金流量	10,513,377.53	11,321,977.20	-4,096,914.63

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(1) 2023年12月，本公司与子公司潍坊中康东宜健康管理有限公司股东马荣峰签订股权转让协议，马荣峰将其所持有潍坊中康东宜健康管理有限公司的10%股权作价150万元转让给中康国际，此次转让后本公司持有潍坊中康东宜健康管理有限公司80%股权。

(2) 2023年8月，子公司湖南省中康长华医养健康管理有限公司召开股东会，经全体股东同意，本公司对子公司湖南省中康长华医养健康管理有限公司1200万元债权按照1元/股的价格转换为股权，经过此次变更，本公司持有子公司湖南省中康长华医养健康管理有限公司82.27%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	潍坊中康东宜健康管理有限公司
现金	1,500,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
购买成本/处置对价合计	1,500,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,500,000.00

差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
华医云联（北京）国际健康科技发展有限公司	北京丰台	北京丰台	医疗服务业	35		权益法
中康国际医养健康产业（日照）有限公司	山东日照	山东日照	医疗服务业	37.06		权益法
阜阳中康润慈健康产业发展有限公司	安徽阜阳	安徽阜阳	医疗服务业	35		权益法
中康医养（济南）有限公司	山东济南	山东济南	医疗服务业	35		权益法
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	山东青岛	山东青岛	医疗服务业	35		权益法
中康医养健康产业（菏泽）有限公司	山东菏泽	山东菏泽	医疗服务业	45		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

3. 项目	期末余额/本期发生额	
	阜阳中康润慈健康产业发展有限公司	
流动资产	3,177,831.44	
非流动资产	3,821,467.59	
资产合计	6,999,299.03	
流动负债	1,608,055.36	
非流动负债	2,148,097.06	
负债合计	3,756,152.42	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,243,146.61	
按持股比例计算的净资产份额	1,249,417.40	
对联营企业权益投资的账面价值	1,249,417.40	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	8,192,348.52	
净利润	-1,729,152.52	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,729,152.52	

企业本期收到的来自联营企业的股利	
续：	
	期初余额/上期发生额
	阜阳中康润慈健康产业发展有限公司
流动资产	3,996,481.15
非流动资产	4,232,875.02
资产合计	8,229,356.17
流动负债	2,820,652.71
非流动负债	386,174.19
负债合计	3,206,826.90
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	5,022,529.27
按持股比例计算的净资产份额	1,854,620.78
对联营企业权益投资的账面价值	1,854,620.78
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	8,569,048.40
净利润	288,505.12
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	288,505.12
企业本期收到的来自联营企业的股利	

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	3,204,582.79	3,239,743.36
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-35,160.57	44,134.90
其他综合收益		
综合收益总额	-35,160.57	44,134.90

九、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	6,386,032.02	2,139,161.00	2,215,558.85	6,309,634.17	与资产相关
合计	6,386,032.02	2,139,161.00	2,215,558.85	6,309,634.17	--

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1.递延收益摊销:		2,215,558.85	1,976,273.77	
助老食堂建设补助	其他收益	1,275,912.63	1,201,077.36	与资产相关
5A 建设补贴	其他收益	125,391.34	55,196.41	与资产相关
城企联动项目补助	其他收益	720,000.00	720,000.00	与资产相关
养老机构建设补助	其他收益	94,254.88		与资产相关
2.与日常经营活动相关的政府补助:		6,369,481.10	16,888,225.88	
运营补贴	其他收益	1,987,866.00	1,379,880.00	与收益相关
计生养老补助款	其他收益	408,825.00	278,526.75	与收益相关
老人节走访慰问金	其他收益	157,774.00	20,000.00	与收益相关
留工就业补贴	其他收益	57,063.96	27,500.00	与收益相关
社区养老运营补助及星级评定奖励	其他收益	2,773,037.00	11,869,814.82	与收益相关
特困补贴	其他收益	321,000.00	178,546.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	220,412.64	193,598.29	与收益相关
疫情补贴	其他收益	74,607.50	40,700.00	与收益相关
政府助老餐厅补贴款	其他收益	171,301.00	305,320.02	与收益相关
职业病数据补助费	其他收益	197,594.00	4,620.00	与收益相关
评定奖金	其他收益		1,769,000.00	与收益相关
青岛市软件与信息产业资金支持款	其他收益		500,000.00	与收益相关
养老经营补贴	其他收益		213,400.00	与收益相关
养老护理培训补助	其他收益		100,000.00	与收益相关
特困自理能力评估款	其他收益		4,320.00	与收益相关
党建经费	其他收益		3,000.00	与收益相关
合计		8,585,039.95	18,864,499.65	

(三) 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
2022 年四季度普惠小微贷款阶段性减息补贴	与收益相关的政府补助	36,944.44		财务费用
合计		36,944.44		

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、交易性金融资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	80,708.00	
应收账款	114,593,236.08	5,918,774.60
其他应收款	29,431,197.59	7,202,915.30
合计	144,105,141.67	13,121,689.90

由于本公司的客户相对分散，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司保证借款金额为 10,000,000.00 元。

3. 市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，全部业务以人民币结算。截止资产负债表日，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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，这些调整可能是多样化融资安排来降低利率风险。

十一、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	18,906,056.09			18,906,056.09
银行理财产品	18,906,056.09			18,906,056.09

（三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司属于第 1 层次的银行理财为公司购买的净值型银行理财，公司依据银行公布的理财产品的单位净值乘以公司持有的理财产品份额，计算得到公司持有的银行理财产品的期末公允价值。

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

本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

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

本公司无持续和非持续第三层次公允价值计量项目

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

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

名称	与本企业关系
于瑞升、于瑞建	共同实际控制人
上海泽晟投资有限公司	控股母公司

1. 本公司的母公司情况的说明

于瑞升、于瑞建为公司共同实际控制人。于瑞升、于瑞建二人合计持有上海泽晟投资有限公司（以下简称“泽晟投资”）70%的股权，可实际控制泽晟投资。同时泽晟投资持有瑞源控股集团有限公司（以下简称“瑞源控股”）51.1297%的股权，拥有青岛瑞源工程集团有限公司（以下简称“瑞源工程”）18.9732%股权，瑞源控股持有瑞源工程64.2857%股权，泽晟投资通过直接持股的方式控制瑞源控股。泽晟投资控股瑞源控股，瑞源控股100%控股青岛鲁泽置业集团有限公司（以下简称“鲁泽置业”），同时瑞源控股及于瑞建共同控制青岛瑞源房地产开发有限公司（以下简称“瑞源房地产”），瑞源房地产持有本公司2.6660%的股权。泽晟投资直接持有本公司10.2566%股权，泽晟投资通过瑞源控股持有本公司29.3451%股权，鲁泽置业直接持有及通过青岛金宇恒贸易有限公司间接合计持有本公司20.0256%股权。于瑞升、于瑞建合计间接持有本公司62.2933%的表决权。

2014年10月31日，于瑞升、于瑞建签署《一致行动协议》，协议约定：“在二人间接持有中康国际股份期间，在中康国际的日常治理及运营过程中，双方应相互协作和配合，就有关中康国际经营发展的重大事项向股东大会行使提案权和在相关股东大会上行使表决权时保持充分一致，以实现对中康国际的共同控制和管理。”因此，于瑞升、于瑞建为本公司的共同实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

企业名称	与本企业关系
------	--------

霸州市京龙工贸有限公司	实际控制人控制公司
青岛经济技术开发区社会福利中心	实际控制人控制公司
青岛天鼎建设工程咨询有限公司	董事控股公司
青岛通达荣实业有限公司	实际控制人控制公司
青岛怡隆酒店管理有限公司	实际控制人控制公司
青岛智源家居科技有限公司	实际控制人控制公司
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	参股公司
中仓农业科技发展有限公司	实际控制人控制公司
青岛新时代易生活餐饮管理有限公司	实际控制人控制公司
青岛闻达客新零售有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源智慧产业集团有限公司	实际控制人控制公司
青岛闻达客新零售有限公司齐河分公司	实际控制人控制公司
青岛德泰建设工程有限公司	实际控制人控制公司
青岛文达通科技股份有限公司	实际控制人控制公司
青岛黄岛中康民惠医院	实际控制人控制公司
中康医养（济南）有限公司	参股公司
青岛市黄岛区民泽小额贷款有限责任公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源生态建设开发有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源宏业汽车销售服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源汽车销售有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源工程集团有限公司	公司股东
青岛优捷汽车快修连锁有限公司	实际控制人控制公司
北京鸿程永业商务服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛诚源商业保理有限公司	实际控制人控制公司
青岛大湾港务有限公司	实际控制人控制公司
青岛繁花里商业运营管理有限公司	实际控制人控制公司
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	实际控制人控制公司
青岛和越物业管理有限公司	实际控制人控制公司
青岛华欧集团股份有限公司	公司股东
青岛驾友机动车检测有限公司	实际控制人控制公司
青岛建友工程检测有限公司	实际控制人控制公司
青岛捷邦车辆施救有限公司	实际控制人控制公司
青岛静汀公寓管理有限公司	实际控制人控制公司
青岛鲁泽置业集团有限公司	公司股东
青岛千禧大数据信息产业有限公司	实际控制人控制公司
青岛千禧合生文化产业顾问有限公司	实际控制人控制公司
青岛千禧年轮不动产顾问有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞鸿达新能源汽车销售服务有限公司	实际控制人控制公司

青岛瑞源龙湾物业服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源润泽物业有限公司	实际控制人控制公司
青岛时代建筑设计有限公司	董事控股公司
青岛文弓能源有限公司	实际控制人控制公司
青岛西海岸新区民营企业联合投资集团有限公司	实际控制人控制公司
青岛新时代物业服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛新时代物业服务有限公司城阳分公司	实际控制人控制公司
青岛新时代物业服务有限公司即墨分公司	实际控制人控制公司
青岛新时代物业服务有限公司胶南分公司	实际控制人控制公司
青岛兴华泽汇民间资本管理有限公司	公司股东之子公司
青岛泽邦保安服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛正立信实业有限责任公司	公司股东
青岛中康原能细胞生物科技有限公司	参股公司
青岛中瑞威飞海洋装备有限公司	实际控制人控制公司
瑞源控股集团有限公司	实际控制人控制公司
山东森泰源市政园林建设集团有限公司	实际控制人控制公司
山东世德工程检测有限公司	实际控制人控制公司
山东兴华建设集团有限公司	公司股东
芯恩（青岛）集成电路有限公司	实际控制人控制公司
青岛大畅通网络科技有限公司	实际控制人控制公司
青岛闻达客网络服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛华欧集团医院	公司股东之子公司
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司	参股公司
九方泰禾国际重工（青岛）股份有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞源中医院	实际控制人控制公司
青岛瑞源物业有限公司	实际控制人控制公司
青岛瑞明达新能源汽车销售服务有限公司	实际控制人控制公司
青岛邃智信息科技有限公司	实际控制人控制公司
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司	参股公司
阜阳中康凯瑞健康产业发展有限公司	参股公司
青岛维特尔医疗管理有限公司	参股公司
中康医养健康产业（菏泽）有限公司	参股公司
中康国际医养健康产业（日照）有限公司	参股公司
青岛瑞源房地产开发有限公司	股东、受同一实际控制人控制
青岛蓝城商业运营有限公司	子公司青岛中康正阳健康管理有限公司股东
青岛中康颐养护理院	实际控制人控制公司
青岛市黄岛区长江路街道荒里社区卫生服务站	实际控制人控制公司
青岛翔天下实业有限公司	子公司湖南省中康长华医养健康管理有限公司股东

青岛市北区埃安汽车销售服务有限公司	实际控制人控制公司
易瑞国际电子商务有限公司	实际控制人控制公司
青岛智港置业有限公司	实际控制人控制公司
潘彩虹	董事长、董事
苏亚勒	董事、总经理
杨育生	董事
张志民	董事
于亚平	董事、副总经理
金刚	监事
董杰	监事会主席
薛栋凯	监事
王林林	董事会秘书、副总经理
田向莉	财务总监
范丽玲	副总经理
张彦琼	副总经理
魏龙	副总经理

(五) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
霸州市京龙工贸有限公司	水电费	48,178.27	180,000.00
青岛德泰建设工程有限公司	装修工程		7,971,806.25
青岛黄岛中康民惠医院	商品	10,387.60	
青岛黄岛中康民惠医院	商品	8,637.00	
青岛经济技术开发区社会福利中心	餐饮服务		1,651.00
青岛经济技术开发区社会福利中心	会议服务		253,400.00
青岛静汀酒店管理有限公司	服务费	46,873.40	
青岛瑞鸿达新能源汽车销售服务有限公司	维修服务	1,050.00	
青岛瑞源生态建设开发有限公司	商品	1,152.00	
青岛瑞源细胞生物科技开发有限公司	商品	260.00	
青岛瑞源细胞生物科技开发有限公司	商品	28,155.00	
青岛瑞源智慧产业集团有限公司	物业服务	190,329.60	113,377.43
青岛瑞源智慧产业集团有限公司	取暖制冷服务		308,851.14
青岛瑞源智慧产业集团有限公司	车位服务		113.21
青岛天鼎建设工程咨询有限公司	咨询服务		10,564.98

青岛通达荣实业有限公司	租赁服务		12,000.00
青岛文达通科技股份有限公司	集成服务	1,023,544.91	
青岛闻达客新零售有限公司	商品	175,930.73	88,771.49
青岛闻达客新零售有限公司齐河分公司	商品		99.00
青岛新时代易生活餐饮管理有限公司	其他服务		214,497.44
青岛新时代易生活餐饮管理有限公司	固定资产采购		1,221,653.00
青岛新时代易生活餐饮管理有限公司	餐饮服务	54,253.30	
青岛怡隆酒店管理有限公司	住宿服务		3,360.00
青岛优捷汽车快修连锁有限公司	维修服务	3,455.00	
青岛智源家居科技有限公司	维修服务	7,000.00	31,219.00
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	商品	2,508.00	11,454.50
中仓农业科技发展有限公司	商品		167,935.80
合计		1,601,714.81	10,590,754.24

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京鸿程永业商务服务有限公司	体检服务	1,480.00	900.00
九方泰禾国际重工（青岛）股份有限公司	体检服务	161,506.00	
青岛诚源商业保理有限公司	体检服务		6,120.00
青岛大畅通网络科技有限公司	体检服务		3,295.00
青岛大湾港务有限公司	核酸检测服务		3,560.00
青岛大湾港务有限公司	体检服务		23,895.00
青岛大湾港务有限公司	体检服务	960.00	
青岛德泰建设工程有限公司	销售商品		93,195.00
青岛德泰建设工程有限公司	体检服务		98,878.00
青岛德泰建设工程有限公司	药品		1,210.00
青岛德泰建设工程有限公司	床位改造服务	407,889.91	
青岛繁花里商业运营管理有限公司	体检服务		10,042.00
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	餐饮服务		80,000.00
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	销售商品		40,599.50
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	体检服务		22,625.00
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	餐饮服务	293,544.40	
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	体检服务	29,113.00	
青岛和越物业管理有限公司	体检服务		1,955.00
青岛华欧集团股份有限公司	体检服务	6,800.00	21,925.00
青岛黄岛中康民惠医院	销售商品	2,162.00	
青岛黄岛中康民惠医院	养老服务	391,027.22	
青岛黄岛中康民惠医院	体检服务	1,787.40	
青岛黄岛中康民惠医院	销售商品	38,695.00	

青岛汇融智能装备有限公司	体检服务	10,235.00	
青岛驾友机动车检测有限公司	体检服务	12,525.00	11,945.00
青岛驾友机动车检测有限公司	体检服务		
青岛建友工程检测有限公司	体检服务	12,525.00	10,430.00
青岛捷邦车辆施救有限公司	体检服务		8,940.00
青岛经济技术开发区社会福利中心	销售商品	441,919.40	42,432.70
青岛经济技术开发区社会福利中心	培训服务	99,800.00	41,000.00
青岛经济技术开发区社会福利中心	其他服务	129,700.80	
青岛经济技术开发区社会福利中心	体检服务	3,246.00	
青岛静汀公寓管理有限公司	体检服务		9,380.00
青岛鲁泽置业集团有限公司	体检服务	579,763.10	16,470.00
青岛鲁泽置业集团有限公司	销售商品	262,060.00	
青岛千禧大数据信息产业有限公司	体检服务		3,910.00
青岛千禧合生文化产业顾问有限公司	体检服务		7,205.00
青岛千禧年轮不动产顾问有限公司	体检服务		42,570.00
青岛瑞鸿达新能源汽车销售服务有限公司	体检服务		17,550.00
青岛瑞鸿达新能源汽车销售服务有限公司	体检服务	800.00	
青岛瑞源工程集团有限公司	体检服务	65,203.00	304,213.00
青岛瑞源宏业汽车销售服务有限公司	体检服务	3,725.00	62,470.00
青岛瑞源宏业汽车销售服务有限公司	销售商品	3,520.00	
青岛瑞源宏业汽车销售服务有限公司	培训服务	2,400.00	
青岛瑞源龙湾物业服务有限公司	体检服务		2,460.00
青岛瑞源汽车销售有限公司	核酸检测服务		360.00
青岛瑞源汽车销售有限公司	体检服务		27,721.00
青岛瑞源汽车销售有限公司	培训服务	800.00	
青岛瑞源润泽物业有限公司	体检服务		11,115.00
青岛瑞源细胞生物科技开发有限公司	其他服务	2,253.50	
青岛瑞源细胞生物科技开发有限公司	体检服务	61,235.00	
青岛瑞源智慧产业集团有限公司	体检服务		233,615.00
青岛瑞源智慧产业集团有限公司	其他		17,928.00
青岛时代建筑设计有限公司	销售商品		43,823.00
青岛时代建筑设计有限公司	核酸检测服务		3,840.00
青岛时代建筑设计有限公司	体检服务		91,265.00
青岛时代建筑设计有限公司	销售商品	180,643.96	
青岛市北区埃安汽车销售服务有限公司	培训服务	800.00	
青岛市黄岛区民泽小额贷款有限责任公司	核酸检测服务		480.00
青岛市黄岛区民泽小额贷款有限责任公司	体检服务		8,170.00
青岛市黄岛区民泽小额贷款有限责任公司	体检服务	2,160.00	
青岛邃智信息科技有限公司	体检服务		6,040.00

青岛天鼎建设工程咨询有限公司	餐饮服务	30,778.60	10,727.00
青岛天鼎建设工程咨询有限公司	销售商品		18,640.00
青岛天鼎建设工程咨询有限公司	体检服务	19,330.00	
青岛为明学校	体检服务	120,637.00	
青岛文达通技术服务有限公司	体检检测		3,075.00
青岛文达通科技股份有限公司	核酸检测服务		1,254.00
青岛文达通科技股份有限公司	体检服务	13,334.00	49,767.00
青岛文达通人工智能科技有限公司	体检检测		32,750.00
青岛文弓能源有限公司	体检服务		7,560.00
青岛闻达客新零售有限公司	体检检测		26,250.00
青岛闻达客新零售有限公司	销售商品		1,060.00
青岛西海岸新区民营企业联合投资集团有限公司	体检服务	8,262.00	12,364.00
青岛西海岸智慧社区建设运营有限公司	体检检测	165.00	
青岛新时代物业服务有限公司	体检服务	500.00	84,590.00
青岛新时代物业服务有限公司	培训服务	1,980.60	
青岛新时代物业服务有限公司安丘分公司	体检检测		1,450.00
青岛新时代物业服务有限公司城阳分公司	体检服务		22,780.00
青岛新时代物业服务有限公司即墨分公司	体检服务		6,810.00
青岛新时代物业服务有限公司胶南分公司	体检服务		18,540.00
青岛新时代物业服务有限公司平度分公司	体检检测		5,140.00
青岛新时代物业服务有限公司枣庄分公司	体检检测		5,250.00
青岛新时代易生活餐饮管理有限公司	体检服务		41,340.00
青岛兴华泽汇民间资本管理有限公司	体检服务	1,200.00	1,180.00
青岛兴瑞合众物业服务有限公司	体检检测		725.00
青岛怡隆酒店管理有限公司	体检服务		13,950.00
青岛优捷汽车快修连锁有限公司	体检服务		14,365.00
青岛优捷汽车快修连锁有限公司	培训服务	1,600.00	
青岛泽邦保安服务有限公司	其他		8,040.00
青岛泽邦保安服务有限公司	体检检测		9,290.00
青岛正立信实业有限责任公司	体检服务		8,500.00
青岛正立信实业有限责任公司	体检服务	5,500.00	
青岛智源家居科技有限公司	体检服务		5,315.00
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	体检服务	198.00	
青岛中康颐养护理院	销售商品	18,788.00	
青岛中康原能细胞生物科技有限公司	餐饮服务		8,572.00
青岛中康原能细胞生物科技有限公司	体检服务		271,244.80
青岛中瑞威飞海洋装备有限公司	体检服务		25,155.00
瑞源控股集团有限公司	销售商品		76,346.00
瑞源控股集团有限公司	体检服务	994,387.40	1,161,329.00

山东瑞源润泽物业服务有限公司	体检服务	615.00	
山东森泰源市政园林建设集团有限公司	体检服务		400.00
山东世德工程检测有限公司	体检服务		18,100.00
山东兴华建设集团有限公司	体检服务	89,803.00	93,635.00
芯恩（青岛）集成电路有限公司	核酸检测服务		35,448.00
芯恩（青岛）集成电路有限公司	体检服务	98,904.90	60,558.00
易瑞国际电子商务有限公司	体检服务	10,886.00	
泽晟水务（青岛）有限公司	体检服务	2,460.00	
中仓良农（青岛）供应链有限公司	体检服务	26,671.84	
中仓农业科技发展有限公司	体检服务	4,810.00	
合计		4,661,091.03	3,595,032.00

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
瑞源控股集团有限公司	房屋	1,039,851.30	1,024,202.10
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	房屋	1,023,725.27	1,023,725.25
青岛德泰建设工程有限公司	房屋		570,605.50
青岛时代建筑设计有限公司	房屋		453,119.72
合计		2,063,576.57	3,071,652.57

(2) 本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
青岛瑞源房地产开发有限公司	房屋	1,244,385.37	1,244,385.37
青岛蓝城商业运营有限公司	房屋	1,021,443.75	1,021,443.75
青岛鲁泽置业集团有限公司	房屋	545,600.00	381,333.33
霸州市京龙工贸有限公司	房屋	400,000.00	500,000.00
合计		3,211,429.12	3,147,162.45

5. 关联担保情况

(1) 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
青岛瑞源工程集团有限公司	10,000,000.00	2023/5/19	2024/5/19	否
合计	10,000,000.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

青岛经济技术开发区社会福利中心	6,100,319.63	---	---	注 1
青岛瑞源工程集团有限公司	10,000,000.00	---	---	注 2
合计	16,100,319.63			

关联方拆入资金说明:

注 1: 公司根据经营资金需求, 向关联方青岛经济技术开发区社会福利中心进行借款, 以上资金拆入均为无息借款, 截止 2023 年 12 月 31 日, 向关联方拆入资金总额 6,100,319.63 元, 本期归还金额 9,010,020.00, 期末余额为 1,039,216.37 元。

注 2: 公司根据经营资金需求, 本公司之子公司青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司向关联方瑞源控股集团有限公司进行借款, 以上资金拆入均为无息借款, 截止 2023 年 12 月 31 日, 向关联方拆入资金总额 10,000,000.00 元, 本期已还清此笔借款。

注 3: 公司根据经营资金需求, 本公司之子公司霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司 2021 年向关联方青岛鲁泽置业集团有限公司进行借款, 截止 2023 年 12 月 31 日, 向关联方拆入资金余额 2,800,000.00 元。

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
中康医养健康产业(菏泽)有限公司	240,000.00	---	---	
合计	240,000.00			

7. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中康颐养护理院	固定资产转让	361,184.26	
青岛怡隆酒店管理有限公司	股权转让		89,490,540.36
合计		361,184.26	89,490,540.36

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,413,251.80	3,220,401.08

9. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	青岛德泰建设工程有限公司	407,889.91			
	青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	1,171,397.54			
	瑞源控股集团有限公司			369,537.90	
	青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司			4,500.00	450.00

	阜阳中康凯瑞健康产业发展有限公司			6,950.00	695.00
	青岛瑞源工程集团有限公司			3,663.00	538.93
	青岛文达通科技股份有限公司			46,795.00	
	青岛新时代物业服务有限公司			5,140.00	
	青岛经济技术开发区社会福利中心	575,407.80	29,101.70	2,389,077.00	403,747.70
	青岛黄岛中康民惠医院	479,653.22	24,997.37	88,626.00	1,162.60
	青岛中康原能细胞生物科技有限公司			1,300.00	130.00
	青岛华欧集团医院			10,500.00	1,500.00
	青岛泽邦保安服务有限公司			12,170.00	
	青岛新时代易生活餐饮管理有限公司	5,400.00		41,340.00	
	青岛文达通技术服务有限公司			3,075.00	
	青岛大畅通网络科技有限公司			3,295.00	
	青岛文达通人工智能科技有限公司			32,750.00	
	青岛邃智信息科技有限公司			6,040.00	
	青岛瑞源物业有限公司	24,998.00			
	青岛闻达客网络服务有限公司	32,532.32			
	芯恩（青岛）集成电路有限公司	46,654.90			
预付账款					
	瑞源控股集团有限公司	66,473.66			
其他应收款					
	青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司	7,300.00	7,300.00	67,300.00	67,300.00
	青岛维特精准医疗科技有限公司			1,047,778.05	197,755.61
	中康医养健康产业（菏泽）有限公司	1,118,262.50	80,000.00	815,090.41	
	中康国际医养健康产业（日照）有限公司	1,424,059.18	1,424,059.18	1,424,059.18	1,424,059.18
	青岛经济技术开发区社会福利中心			584,889.14	
	中康医养（济南）有限公司			8,521.00	852.10
	青岛怡隆酒店管理有限公司	18,374,047.06	1,837,404.71	43,374,047.26	
	青岛闻达客网络服务有限公司			5,157.69	515.77
	青岛华欧集团明珠酒店有限公司			273,410.00	27,341.00
其他非流动资产					
	青岛智港置业有限公司	24,872,221.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	青岛大湾港务有限公司		1,175.00
	青岛新时代物业服务有限公司	1,990.04	
	瑞源控股集团有限公司	178,233.80	
	山东兴华建设集团有限公司	4,650.00	

	青岛瑞源宏业汽车销售服务有限公司	360.00	
	青岛闻达客网络服务有限公司	273.00	
应付账款			
	青岛经济技术开发区社会福利中心	256,200.00	2,376,200.00
	青岛新时代易生活餐饮管理有限公司		1,448,125.39
	青岛文达通科技股份有限公司	629,500.00	428,790.00
	青岛德泰建设工程有限公司	2,827,150.52	3,746,556.25
	青岛瑞源智慧产业集团有限公司		301,083.01
	青岛鲁泽置业集团有限公司	519,617.12	19,066.67
	青岛瑞源智慧产业集团有限公司	400.00	
	青岛闻达客新零售有限公司	55,530.51	83,479.59
	阜阳中康润慈健康产业发展有限公司	2,170.00	
	青岛静汀酒店管理有限公司	46,873.40	
	青岛瑞源细胞生物科技开发有限公司	10,430.00	
	青岛市黄岛区长江路街道荒里社区卫生服务站	69,471.00	
其他应付款			
	青岛中康颐养护理院	51,938.75	10,000.00
	青岛经济技术开发区社会福利中心	1,039,216.37	3,586,012.21
	青岛市黄岛区长江路街道荒里社区卫生服务站	115,043.11	5,000.00
	青岛鲁泽置业集团有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00
	青岛华欧集团股份有限公司	570,110.13	570,110.13
	中康医养（济南）有限公司		268,731.45
	青岛瑞源工程集团有限公司	207,682.14	
	青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司		1,422,304.43
	青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	7,890.15	
	霸州市京龙工贸有限公司	3,754,200.00	3,754,200.00

十三、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

2023年12月28日本公司与关联方青岛智港置业有限公司签订商品房买卖合同(预售), 购买青岛智港置业有限公司位于西海岸新区峨眉山路与长江路交汇处瑞源雲玺国际 1#商业 2层的房产, 该房产建筑面积共 1,079.65 平方米, 交易单价 25,597.00 元/平方米, 交易金额为人民币 27,635,801.00 元(交易价格以市场价格为基础确定), 截止 2023 年 12 月 31 日本公司已支付购房款 24,872,221.00 元。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

无。

（二）债务重组

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,945,585.54	41,232,621.01
1—2年	23,842,418.40	2,352,504.84
2—3年	1,235,324.52	2,729,903.30
3—4年	128,281.00	21,100.40
4—5年	12,343.40	24,572.60
5年以上	28,565.60	9,203.00
小计	41,192,518.46	46,369,905.15
减：坏账准备	2,704,528.34	808,041.26
合计	38,487,990.12	45,561,863.89

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					
按组合计提坏账准备	41,192,518.46	100.00	2,704,528.34	6.57	38,487,990.12
其中：账龄组合	40,770,621.17	98.98	2,704,528.34	6.63	38,066,092.83
合并范围内关联方组合	421,897.29	1.02			421,897.29
无风险组合					
合计	41,192,518.46	100.00	2,704,528.34	—	38,487,990.12

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,369,905.15	100.00	808,041.26	1.74	45,561,863.89
其中：账龄组合	44,910,972.25	96.85	808,041.26	1.80	44,102,930.99
合并范围内关联方组合	1,458,932.90	3.15			1,458,932.90
无风险组合					
合计	46,369,905.15	100.00	808,041.26	—	45,561,863.89

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	15,523,688.27		
1—2年	23,842,418.38	2,384,241.84	10.00
2—3年	1,235,324.52	247,064.90	20.00
3—4年	128,281.00	38,484.30	30.00
4—5年	12,343.40	6,171.70	50.00
5年以上	28,565.60	28,565.60	100.00
合计	40,770,621.17	2,704,528.34	

(2) 合并范围内关联方组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,949.00		
1—2年	406,948.29		
合计	421,897.29		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	808,041.26	1,896,487.08				2,704,528.34
其中：账龄组合	808,041.26	1,896,487.08				2,704,528.34
合并范围内关联方组合						
无风险组合						
合计	808,041.26	1,896,487.08				2,704,528.34

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款合计数 的比例(%)	已计提应收账款坏 账准备余额
青岛市黄岛区卫生健康局	20,411,069.23	49.55	2,041,106.92
青岛市黄岛区教育和体育局	6,715,200.00	16.30	
福建省连江县民政局	1,352,392.00	3.28	111,980.65
青岛海西新区建设工程施工图审查有限公司	1,115,860.54	2.71	
青岛黄海学院	960,232.00	2.33	
合计	30,554,753.77	74.17	2,153,087.57

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,502,358.17	1,742,898.39
其他应收款	111,173,411.02	116,185,114.98
合计	112,675,769.19	117,928,013.37

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
子公司借款利息	1,502,358.17	1,742,898.39
合计	1,502,358.17	1,742,898.39

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	30,680,156.70	92,698,903.78
1—2年	65,167,871.34	6,802,084.22
2—3年	4,405,355.92	5,770,709.26
3—4年	4,209,109.26	4,636,040.00
4—5年	3,002,100.00	3,503,700.00
5年以上	7,780,112.50	4,875,100.00
小计	115,244,705.72	118,286,537.26
减：坏账准备	4,071,294.70	2,101,422.28
合计	111,173,411.02	116,185,114.98

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
借款	93,076,024.92	73,097,235.68
股权转让款	21,372,530.30	43,374,047.26
押金及保证金	605,691.50	1,763,140.00
备用金	95,932.00	21,908.00
其他	94,527.00	30,206.32
小计	115,244,705.72	118,286,537.26
减：坏账准备	4,071,294.70	2,101,422.28
合计	111,173,411.02	116,185,114.98

3. 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	2,061,359.18	1.79	2,061,359.18	100.00	
按组合计提坏账准备	113,183,346.54	98.21	2,009,935.52	1.78	111,173,411.02
其中：账龄组合	20,213,911.62	17.54	2,009,935.52	9.94	18,203,976.10
合并范围内关联方组合	92,969,434.92	80.67			92,969,434.92
无风险组合					
合计	115,244,705.72	100.00	4,071,294.70	—	111,173,411.02

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,991,359.18	1.68	1,991,359.18	100.00	
按组合计提坏账准备	116,295,178.08	98.32	110,063.10	0.09	116,185,114.98
其中：账龄组合	44,369,433.30	37.51	110,063.10	0.25	44,259,370.20
合并范围内关联方组合	70,295,304.78	59.43			70,295,304.78
无风险组合	1,630,440.00	1.38			1,630,440.00
合计	118,286,537.26	100.00	2,101,422.28	—	116,185,114.98

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中康国际医养健康产业（日照）有限公司	1,424,059.18	1,424,059.18	100.00	预计无法收回
青岛锦都医院管理合伙企业	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回

青岛维特尔医疗管理有限公司	7,300.00	7,300.00	100.00	预计无法收回
合计	2,061,359.18	2,061,359.18		

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	856,156.46		-
1-2年	19,254,855.16	1,925,485.52	10.00
2-3年	20,000.00	4,000.00	20.00
3-4年	2,000.00	600.00	30.00
4-5年	2,100.00	1,050.00	50.00
5年以上	78,800.00	78,800.00	100.00
合计	20,213,911.62	2,009,935.52	

(2) 合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,824,000.24		
1-2年	45,783,016.18		
2-3年	3,521,106.00		
3-4年	3,140,000.00		
4-5年	3,000,000.00		
5年以上	7,701,312.50		
合计	92,969,434.92		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	110,063.10		1,991,359.18	2,101,422.28
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,899,872.42		70,000.00	1,969,872.42
本期转回				
本期转销				

本期核销				
其他变动				
期末余额	2,009,935.52		2,061,359.18	4,071,294.70

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备	1,991,359.18	70,000.00				2,061,359.18
按组合计提坏账准备	110,063.10	1,899,872.42				2,009,935.52
其中：账龄组合	110,063.10	1,899,872.42				2,009,935.52
合并范围内关联方组合						
无风险组合						
合计	2,101,422.28	1,969,872.42				4,071,294.70

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司	借款	10,000,000.00	1年以内	8.68	
	借款	14,000,000.00	1-2年	12.15	
	借款	2,000,000.00	3-4年	1.74	
青岛怡隆酒店管理有限公司	股权转让款	18,374,047.26	1-2年	15.94	1,837,404.73
青岛中康大泽健康管理有限公司	借款	3,000,000.00	1-2年	2.60	
	借款	500,000.00	2-3年	0.43	
	借款	1,000,000.00	3-4年	0.87	
	借款	3,000,000.00	4-5年	2.60	
	借款	7,701,312.50	5年以上	6.68	
中康华夏医养健康产业（济宁）有限公司	借款	5,852,614.62	1年以内	5.08	
	借款	4,305,254.11	1-2年	3.74	
	借款	3,021,106.00	2-3年	2.62	
	借款	140,000.00	3-4年	0.12	
聊城中康爱邻里养老服务有限公司	借款	4,728,400.61	2-3年	4.10	
合计		77,622,735.10		67.35	1,837,404.73

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	193,435,195.68		193,435,195.68	184,650,609.56		184,650,609.56
对联营、合营企业投资	4,794,511.45	340,511.26	4,454,000.19	15,188,215.42	10,093,851.28	5,094,364.14
合计	198,229,707.13	340,511.26	197,889,195.87	199,838,824.98	10,093,851.28	189,744,973.70

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备		本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备	
			期初余额	期末余额					期末余额	期末余额
青岛中康正阳健康管理有限公司	10,200,000.00	10,200,000.00					10,200,000.00			
青岛中康大泽健康管理有限公司	9,750.00 0.00	9,750,000.00 00					9,750,000.00 0.00			
青岛中康民泽健康管理有限公司	12,000.0 00.00	12,000,000.00 .00					12,000,000.00 00.00			
青岛经济技术开发区中康职业培训学校	500,000.00	500,000.00					500,000.00			
潍坊中康东宜健康管理有限公司	16,560,000.00	16,560,000.00			1,500,000.00		18,060,000.00			
青岛中康爱邻里智慧医养服务有限公司	3,488,579.33	3,488,579.33					3,488,579.33			
东营康之惠健康管理有限公司	61,242,515.55	61,242,515.55					61,242,515.55			
青岛信赖咨询服务有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00				4,000,000.00				
湖南省中康长华医养健康管理有限公司	6,100,000.00	6,100,000.00			12,000,000.00	220,000.00	17,880,000.00			
淮南市名慈健康管理有限公司	5,700,000.00	5,700,000.00					5,700,000.00			
中康国际医养健康产业(潍坊)有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00					5,500,000.00			
中康华夏医养健康产业(济宁)有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00					3,000,000.00			
青岛华欧国际医疗健康产业有限公司	29,266,000.00	29,266,000.00					29,266,000.00			
青岛中康互联网医疗科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00					4,000,000.00			
霸州市中康京龙医疗健康管理有限公司	13,343,514.68	13,343,514.68				1,095,413.88	12,248,100.80			
兴安盟中康爱邻里大健康产业有限公司					600,000.00		600,000.00			
合计	184,650,609.56	184,650,609.56			14,100,000.00	5,315,413.88	193,435,195.68			

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						

华医云联（北京）国际健康科技发展有限公司	340,511.26	340,511.26			
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司	9,753,340.02	9,753,340.02		9,753,340.02	
中康国际医养健康产业（日照）有限公司					
阜阳中康润慈健康产业发展有限公司	1,854,620.78				-605,203.38
中康医养（济南）有限公司					
中康医养健康产业（菏泽）有限公司	2,293,539.44				-7,679.70
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司	946,203.92				-27,480.87
小计	15,188,215.42	10,093,851.28		9,753,340.02	-640,363.95
合计	15,188,215.42	10,093,851.28		9,753,340.02	-640,363.95

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
华医云联（北京）国际健康科技发展有限公司					340,511.26	340,511.26
青岛中康维特尔国际医疗中心管理有限公司			-9,753.34	0.02		
中康国际医养健康产业（日照）有限公司						
阜阳中康润慈健康产业发展有限公司					1,249,417.40	
中康医养（济南）有限公司						
中康医养健康产业（菏泽）有限公司					2,285,859.74	
青岛中康铭熙眼科医疗产业发展有限公司					918,723.05	
小计			-9,753.34	0.02	4,794,511.45	340,511.26
合计			-9,753.34	0.02	4,794,511.45	340,511.26

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,698,094.38	49,053,447.62	97,761,548.46	63,289,435.94
其他业务	2,577,368.98	2,230,496.16	8,346,929.43	8,108,670.94
合计	74,275,463.36	51,283,943.78	106,108,477.89	71,398,106.88

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-640,363.95	-496,851.95

成本法核算的长期股权投资收益	6,294,403.38	960,234.12
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,099,483.99	
合计	3,554,555.44	463,382.17

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

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	2,211,020.00	
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	8,700,230.81	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,272,624.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,365,631.87	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	29,782.53	
少数股东权益影响额（税后）	3,917,136.01	

合计	7,871,324.98
----	--------------

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.03	-0.21	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.14	-0.29	-0.29

(三) 其他

无。

青岛中康国际医疗健康产业股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月二十九日

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	2,590,364.72	3,984,101.63	2,521,817.92	3,113,721.73
递延所得税负债	56,700.01	103,556.29		44,879.82
未分配利润	-28,371,835.27	-27,600,619.07	-29,110,358.78	-28,912,388.87
少数股东权益	25,046,156.26	25,621,820.69	30,748,200.54	31,097,254.62
所得税费用	2,978,324.60	2,178,467.96		

(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

会计政策变更的原因：

(1) 2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

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）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，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，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

(2) 2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释17号”），本公司自2023年10月25日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

会计政策变更的影响：

根据解释16号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	2,521,817.92	591,903.81	3,113,721.73
递延所得税负债		44,879.82	44,879.82
未分配利润	-29,110,358.78	197,969.91	-28,912,388.87
少数股东权益	30,748,200.54	349,054.08	31,097,254.62

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至解释施行日（2023年1月1日）之间发生的适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释16号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	2,590,364.72	1,393,736.91	3,984,101.63
递延所得税负债	56,700.01	46,856.28	103,556.29
未分配利润	-28,371,835.27	771,216.20	-27,600,619.07
少数股东权益	25,046,156.26	575,664.43	25,621,820.69

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	2,978,324.60	-799,856.64	2,178,467.96

(2) 执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	2,211,020.00
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	8,700,230.81
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,272,624.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,365,631.87
非经常性损益合计	11,818,243.52
减: 所得税影响数	29,782.53
少数股东权益影响额(税后)	3,917,136.01
非经常性损益净额	7,871,324.98

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用