



声蓝医疗
Blue Hearing

声蓝医疗

NEEQ: 874309

云南声蓝医疗控股股份有限公司

Yunnan Blue Hearing Medical Holdings 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、公司负责人李巍、主管会计工作负责人郭林 及会计机构负责人（会计主管人员）林娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
 - 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 - 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析, 请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- 因涉及商业机密，为了保护公司与客户及供应商的合作关系，公司申请豁免披露年度报告中客户和供应商的具体名称。

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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	公司治理	28
第六节	财务会计报告	32
	附件会计信息调整及差异情况.....	126

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
声蓝医疗、公司、本公司	指	云南声蓝医疗控股股份有限公司
声蓝有限、有限公司	指	云南声蓝医疗有限公司，系公司前身，设立时名称为“云南深蓝科技有限公司”
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
会计师	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师	指	北京中银律师事务所
《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》
《公司章程》	指	《云南声蓝医疗控股股份有限公司章程》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《挂牌规则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票挂牌规则》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《审计报告》	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 26 日出具的中兴华审字（2024）第 011291 号《审计报告》
《公开转让说明书》	指	《云南声蓝医疗控股股份有限公司公开转让说明书》
报告期	指	2023 年度
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ODM	指	英文 Original Design Manufacturer 的缩写，指原始设计制造商，是由采购方委托制造方提供从研发、设计到生产、后期维护的全部服务，而由采购方负责销售的生产方式。采购方通常也会授权其品牌，允许制造方生产贴有该品牌的产品。
OEM	指	英文 Original Equipment Manufacturer 的缩写，是指一种代工生产方式，制造厂商依据品牌商提供的产品样式生产制造产品，并销售给品牌商的业务模式。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南声蓝医疗控股股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Blue Hearing Medical Holdings Co., Ltd		
法定代表人	李巍	成立时间	2008 年 12 月 4 日
控股股东	控股股东为李巍	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为李巍，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售-零售业-医药及以医疗器材专门零售-医疗用品及器材零售		
主要产品与服务项目	助听器及其配件产品的销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	声蓝医疗	证券代码	874309
挂牌时间	2023 年 11 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	5,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王砚娜	联系地址	云南省昆明市五华区南屏街 88 号昆明世纪广场主塔楼 11 层 1107 室
电话	13769135075	电子邮箱	1294707285@qq.com
传真	0871-65399128		
公司办公地址	云南省昆明市五华区南屏街 88 号昆明世纪广场主塔楼 11 层 1107 室	邮政编码	650000
公司网址	https://www.slztq.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	915301026812902924		
注册地址	云南省昆明市五华区南屏街 88 号昆明世纪广场主塔楼 11 层 1107 室		
注册资本（元）	5,000,000.00	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

云南声蓝医疗是一家从事助听器及其配件产品的销售的连锁经营企业，以专业化服务为核心竞争力，向消费者提供优质助听器和专业化听力医学验配服务。公司自成立以来，一直坚持专业化、高品质的销售战略，以云南地区为核心，深挖云南地区销售潜力，深度挖掘消费者需求，增强客户粘度，是云南地区销售规模、门店数量领先的助听器连锁经营企业之一。

报告期内，公司始终坚持深挖云南地区销售潜力的战略安排，对云南以外地区积极寻求商业机会。截至 2023 年 12 月 31 日，公司共拥有家 69 连锁门店，其中线下直营门店 64 家和加盟门店 5 家，销售网络覆盖云南地区各市或自治州以及攀枝花市和三亚市。

报告期内公司主营业务收入为 50,221,963.03 元，占营业收入的比例为 97.91%，主营业务突出。报告期内公司主营业务未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,292,710.06	42,650,198.87	20.26%
毛利率%	70.43%	66.94%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	2,888,595.59	2,199,045.34	31.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,625,198.78	2,323,054.39	13.01%
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）	17.28%	15.53%	—
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）	15.70%	16.41%	—
基本每股收益	0.58	0.44	31.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	38,489,623.30	26,518,375.44	45.14%
负债总计	19,215,984.88	10,594,968.78	81.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,756,790.92	15,272,012.28	16.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.55	3.05	16.39%

资产负债率%（母公司）	46.20%	83.30%	—
资产负债率%（合并）	49.93%	39.95%	—
流动比率	1.64	1.80	—
利息保障倍数	15.13	28.77	—
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	7,950,048.01	6,525,244.93	21.84%
应收账款周转率	21.67	20.95	—
存货周转率	2.12	2.18	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	45.14%	2.61%	—
营业收入增长率%	20.26%	-9.82%	—
净利润增长率%	17.48%	-68.49%	—

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	4,015,786.26	10.43%	1,604,043.17	6.05%	150.35%
应收票据	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-
应收账款	2,374,070.45	6.17%	2,116,297.44	7.98%	12.18%
存货	7,257,748.36	18.86%	7,080,785.39	26.70%	2.50%
固定资产	6,870,898.79	17.85%	6,235,122.74	23.51%	10.20%
短期借款	4,504,869.87	11.70%	2,963,000.00	11.17%	52.04%
长期借款	496,000.00	1.29%	1,240,000.00	4.68%	-60.00%
预付款项	5,707,734.45	14.83%	1,401,671.41	5.29%	307.21%
其他应收款	1,508,089.16	3.92%	1,259,319.77	4.75%	19.75%
其他流动资产	510,732.33	1.33%	557,289.01	2.10%	-8.35%
递延所得税资产	1,922,032.73	4.99%	83,245.91	0.31%	2,208.86%
租赁负债	3,893,410.31	10.12%	1,516,029.36	5.72%	156.82%
应付账款	180,091.49	0.47%	69,979.14	0.26%	157.35%
合同负债	1,235,854.71	3.21%	321,890.25	1.21%	283.94%
应付职工薪酬	2,539,742.00	6.60%	2,105,810.02	7.94%	20.61%
应交税费	175,098.17	0.45%	75,536.59	0.28%	131.81%
其他应付款	653,074.02	1.70%	1,149,398.01	4.33%	-43.18%
其他流动负债	130,785.32	0.34%	21,480.75	0.08%	508.85%
一年内到期的非流动负债	3,575,364.49	9.29%	1,070,945.61	4.04%	233.85%

项目重大变动原因:

- 1.报告期末,货币资金较上年增加 150.35%,主要原因为 2023 年银行借款的增加。
- 2.报告期末,短期借款较上年增加 52.04%,主要原因为 2023 年取得银行短期借款。本公司与中国建设银行股份有限公司昆明城西支行于 2023 年 6 月 6 日,签订《小微快贷借款合同》,合同编号:530009115635974284,同时李巍作为共同借款人提供担保;借款金额 5,000,000.00 元,借款额度有效期间自 2023 年 6 月 6 日至 2024 年 6 月 6 日,截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 3,000,000.00 元。
- 3.报告期末,长期借款:较上年减少 60%,主要原因为长期借款的归还。公司与兴业银行股份有限公司昆明分行于 2022 年 9 月 26 日,签订《固定资产借款合同》,合同编号:兴银云金街支固贷字 2022 第 09220001 号,借款金额为 1,240,000.00 元,借款期间自 2022 年 9 月 30 日至 2025 年 9 月 30 日。
- 4.预付账款较上年增加 307.21%,主要原因为公司增加了预付房租金额。
- 5.递延所得税资产较上年增加 2208.86%,主要原因为租赁负债导致可抵扣暂时性差异大幅增加,从而使递延所得税资产增加。
- 6.租赁负债,较上年增加 156.82%,主要是店铺的増加,新签合同房屋租赁的増加。
- 7.应付账款较上年增加 157.35%,主要原因为 2023 年公司增加了助听器产品的采购。
- 8.合同负债较上年增加 283.94%,主要因为预收顾客货款增加。
- 9.报告期末,应交税费较上年增加 131.81%,主要是原因为公司增加了自有房产,对应房产税和城镇土地使用税较 2022 年有所增加,以及 2023 年净利润增加导致报告期末汇算应补缴的企业所得税增加。
- 10.报告期末,其他应付款较上年减少 43.18%,主要是因为公司 2023 年偿还个人往来及股东借款。
- 11.报告期末,其他流动负债较上年增加 508.85%,主要是预收顾客货款对应计提待转销项税的增加。
- 12.报告期末,一年内到期的非流动负债较上年增加 233.85%,主要因为一年以内需要支付的房租有所增加。

(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	51,292,710.06	-	42,650,198.87	-	20.26%
营业成本	15,166,308.60	29.57%	14,101,374.32	33.06%	7.55%
毛利率%	70.43%	-	66.94%	-	-
销售费用	21,919,558.84	42.73%	18,819,128.74	44.12%	16.47%
管理费用	10,260,196.06	20.00%	6,455,184.92	15.14%	58.95%
研发费用	334,549.04	0.65%	0.00	0.00%	-
财务费用	586,650.81	1.14%	416,883.87	0.98%	40.72%
信用减值损失	-12,203.19	-0.02%	-55,691.94	-0.13%	78.09%
其他收益	290,706.57	0.57%	173,029.21	0.41%	68.01%
资产处置收益	117,195.76	0.23%	44,983.70	0.11%	160.53%
营业利润	3,291,845.19	6.42%	2,930,004.00	6.87%	12.35%
营业外收入	947.61	0.00%	201.22	0.00%	370.93%
营业外支出	57,653.05	0.11%	262,723.29	0.62%	-78.06%

净利润	2,829,048.71	5.52%	2,408,043.06	5.65%	17.48%
税金及附加	129,300.66	0.25%	89,943.99	0.21%	43.76%
所得税费用	406,091.04	0.79%	259,438.87	0.61%	56.53%

项目重大变动原因:

1. 报告期,管理费用较上年增加 58.95%,主要原因系管理人员的增加和部分管理人员薪资待遇的调整导致人工成本的增加,以及 2023 年公司增加了挂牌中介机构费用的支付。
2. 报告期,财务费用较上年增加 40.72%,主要原因系公司贷款的增加,导致利息的支出增加。
3. 报告期,其他收益较上年增加了 68.01%,主要是分子公司销售收入的增加,税金减免部分转其他收益的增加。
4. 报告期,资产处置收益较上年增加了 160.53%,主要是车辆处置收益的增加。
5. 报告期,营业外支出较上年减少 78.06%,主要是 2022 年公司因提前解除合同,支付了超过 18 万的违约金。
6. 报告期,税金及附加较上年增加 43.76%,主要是自有房产增加,对应房产税和城镇土地使用税有所增加;还有销售收入的增加,城市维护建设税及教育费附加亦相应增加。
7. 报告期,所得税费用较上年增加 56.53%,主要原因系公司 2023 年净利润增加。

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	50,221,963.03	41,574,265.48	20.80%
其他业务收入	1,070,747.03	1,075,933.39	-0.48%
主营业务成本	14,398,914.87	13,108,043.74	9.85%
其他业务成本	767,393.73	993,330.58	-22.75%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
助听器	47,909,039.58	12,657,251.80	73.58%	21.27%	8.38%	3.14%
其他	3,383,670.48	2,509,056.80	25.85%	7.61%	3.54%	2.91%

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
云南省内	48,565,835.15	13,928,362.96	71.32%	19.12%	7.67%	3.05%
云南省外	2,726,874.91	1,237,945.64	54.60%	44.94%	6.28%	16.52%

合计	51,292,710.06	15,166,308.60	70.43%	20.26%	7.55%	3.49%
----	---------------	---------------	--------	--------	-------	-------

收入构成变动的原因：

云南省外营业收入比去年同期增长 44.94%，主要因为 2023 年公司在云南省外新开几家子公司，同时进一步加快省外的产品推广；公司总体毛利率比去年同期增长 3.49%，云南省外毛利率比上年同期增加 16.52%，主要是因为公司 2023 年主导推广销售毛利较高的高端机型。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	2,283,076.29	4.45%	否
2	客户二	2,048,734.77	3.99%	否
3	客户三	1,053,458.18	2.05%	否
4	客户四	714,737.12	1.39%	否
5	客户五	453,596.77	0.88%	否
合计		6,553,603.13	12.78%	-

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	供应商一	11,671,037.46	61.70%	否
2	供应商二	834,865.49	4.41%	否
3	供应商三	609,718.68	3.22%	否
4	供应商四	340,957.42	1.80%	否
5	供应商五	144,053.12	0.76%	否
合计		13,600,632.17	71.90%	-

(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	7,950,048.01	6,525,244.93	21.84%
投资活动产生的现金流量净额	-2,777,706.22	-5,391,837.27	48.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,760,598.70	-3,621,105.08	23.76%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额同比增加 48.48%，主要是 2022 年公司购买了价值 200 多万元办公设备，导致资金流出较多。

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
个旧声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	132,538.59	397,881.7	882,847.53	371,989.8
建水声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	194,033.54	299,911.14	990,280.2	223,813.62
普洱声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	513,978.45	383,114.94	1,376,014.85	609,836.43
广南声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	202,079.15	56,393.69	259,269.3	23,884.1
昭通声蓝医疗设备有限公司	控股子公司	医疗器械销售	30 万	173,731.88	181,808.7	527,475.25	180,888.56
曲靖声蓝医疗设备有限公司	控股子公司	医疗器械销售	25 万	319,370.62	15,664.04	705,550.48	-43,443.23
蒙自声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	424,250.73	-119,871	173,557.42	-151,643.01
文山市嘉音医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	308,669.08	-120,041.81	346,251.49	13,030.36
云南声蓝医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	100 万	213,843.46	1,124,009.96	1,438,721.79	343,110.74
攀枝花深蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	50 万	249,850.16	570,481.98	768,765.34	100,023.77
昆明惠音医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	30 万	418,896.35	397,703.86	1,290,682.08	345,137.5
昆明声蓝商贸有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	1,107,505.68	286,717.96	891,459.41	196,006.74

昆明昇成医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	252,165.95	378,971.57	1,203,984.06	496,890.52
保山声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	50 万	823,324.99	-351,456.64	191,042.58	-275,072.62
昆明易耳欧医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	669,894.94	347,267.83	1,204,895.05	277,634.19
文山市声锦医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	118,838.89	-228,144.5	55,079.21	-275,962.01
玉溪昇蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	30 万	881,972.43	-210,688.3	353,070.79	-203,945.97
昆明洛迪医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	448,421.49	181,563.51	1,073,920.2	271,968.15
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	146,576.4	332,013.66	674,221.79	65,255.8
文山市益耳医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	289,149.98	-167,802.89	117,091.08	-216,148.1
昭通益耳医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	30 万	230,155.58	350,624.37	971,005.95	401,147.46
昆明悦之蓝医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	871,796.07	309,241.59	817,764.26	314,820.4
昆明声悦蓝医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	169,186.05	298,024.31	709,095.84	263,580.14
昆明声菲梭蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	339,435.09	441,865.22	1,405,048.52	641,777.38
新平声蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	194,157.77	271,499.39	525,275.24	107,313.8
凤庆声蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	233,739.43	262,833.5	392,051.48	74,913.02
楚雄声蓝医疗器械有限公司	控股子公	医疗器械销售	20 万	97,729.87	268,560.82	570,496.04	13,611.61

	司						
临沧声蓝医疗有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	209,371.75	242,615.42	1,360,574.25	609,426.44
保山声锦医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	50 万	289,996.14	615,573.97	915,991.08	330,036.66
玉溪声之蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	40 万	468,089.64	486,270.39	1,057,921.28	133,781.16
玉溪声锦医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	30 万	254,179.18	406,899.86	1,055,362.87	344,492.16
盈江声蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	173,764.65	89,149.5	141,643.57	-68,136.53
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	控股子公司	药 品 零 售、诊所服务、医疗器械销售	100 万	-	-	1,114,338.81	484,123.03
云南声蓝科技有限公司	控股子公司	医疗器械生产、医疗器械销售	500 万	3,252,308.19	2,030,402.83	-	-1,268,406.73
丽江市古城区声之蓝医疗设备有限公司	控股子公司	专用设备制造	40 万	946,829.33	277,205.5	389,099.01	-122,794.5
剑川声蓝医疗器械有限公司	控股子公司	金 属 制 品、机械和设备修理	20 万	296,040.74	65,951.8	24,206.93	-134,048.2
三亚声蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	10 万	115,964.92	-76,946.06	61,522.28	-176,946.06
巍山声蓝医疗设备有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	170,713.38	112,191.95	34,237.62	-87,808.05
西安声蓝医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	20 万	253,128.01	16,265.55	340,705.94	-183,734.45
玉溪声蓝医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	30 万	594,138.65	214,707.54	16,178.22	-85,292.46

日喀则瑞音医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	40 万	166,869.38	308,799.47	95,641.59	-91,200.53
攀枝花声蓝医疗器械有限公司	控股子公司	医疗器械销售	10 万	627,457.21	11,861.4	154,788.12	-88,138.6
云南声蓝听觉医疗设备有限公司	控股子公司	医疗器械销售	200 万	617,098.63	353,736.23	-	-96,263.77

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司控股股东、实际控制人为李巍，直接持有公司 85.00% 的股份，并同时担任公司董事长、总经理职务，能够对公司的股东大会、董事会决策产生实质性影响，进而实际支配公司的公司行为，决定公司的经营方针、财务政策及管理层人事任免。虽然公司已建立了较为完善的法人治理机制，建立健全了各项规章制度，在组织结构和制度体系上对实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方的合法权益。但是，若实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行不当控制，则可能产生实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益、影响公司生产经营和持续发展的风险。
公司治理风险	股份公司成立时间较短，虽然制定了《公司章程》、三会议事规则，建立了关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，并建立法人治理结构，但公司治理机制的运行情况尚待观察，公司及管理层规范治理公司意识的提高、相关制度的执行及完善均需要一定过程，且公司治理

	结构需要随着公司业务发展及规模扩大逐步进行调整完善。因此，公司仍可能出现公司治理滞后、相关内部控制制度有效性下降的风险。
经营场所无法继续使用的风险	报告期内，公司直营门店经营场所的物业主要为租赁物业，存在部分所租赁房产未取得出租方的合法房屋产权证明。公司使用上述物业未受到任何限制。截至目前，公司的直营门店均签署了有效的租赁合同，但是未来仍然存在直营门店经营场所租赁期满无法续租的风险。虽然公司已就上述房屋租赁瑕疵产生的风险以及租赁期满无法续租的风险采取相应的措施，但是仍然可能导致公司无法继续使用现有所租赁房产，并且可能会影响公司短期业绩。
新增门店短期无法盈利风险	报告期内公司根据市场考察情况以及战略安排等新增多家直营门店，由于门店装修、员工培训以及门店所在地区品牌知名度等因素的影响，新增门店短期内产品销售收入较少，从而导致公司新增门店短期内无法盈利，因此未来公司根据战略安排新增门店，存在短期内无法盈利的风险。
房屋租赁未履行备案手续被处罚的风险	截至目前，公司尚有多处房屋租赁未按照规定办理备案手续。租赁房产未办理租赁合同备案登记不影响租赁合同的效力，不影响公司及分公司、子公司按照租赁合同租赁该等房屋，不会对公司持续经营造成重大不利影响，但是公司依然存在被相关主管部门处罚的风险，从而给公司造成损失。
部分门店尚未取得第二类医疗器械经营备案凭证被处罚的风险	截至目前，公司尚有部分门店未取得第二类医疗器械经营备案凭证，其尚未实际经营或者营业收入占比较低。虽然目前公司正积极办理备案手续，未取得第二类医疗器械经营备案凭证的门店均未实际营业，但是上述事项仍然存在被主管部门处罚的风险，造成公司损失，影响公司业绩。
部分日常经营场所尚未取得消防验收的风险	公司存在部分日常经营场所未取得消防验收手续的情况，虽然报告期内公司未发生过消防安全事故亦未受到安全监督管理部门处罚的情形，但由于公司经营场所未能取得消防备案手续，公司存在经营场所被停止使用、被要求搬迁或者出现任何纠纷的风险。
供应商集中度较高的风险	公司采购的主要产品为助听器，报告期内前五名供应商占采购总额的比重为【71.9】%。尽管公司与主要供应商已经形成稳定的长期合作关系，但若主要供应商的生产经营情况发生重大不利变化，或与公司业务合作关系发生重大变化，将会影响公司助听器产品短期供应的稳定性，进而对公司的经营造成不利影响，因此公司存在集中度较高的风险
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,240,000.00	1,091,200.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司的控股子公司云南声蓝科技有限公司与兴业银行股份有限公司昆明分行于 2022 年 9 月 26 日，签订《固定资产借款合同》，合同编号：兴银云金街支固贷字 2022 第 09220001 号，借款金额为 1,240,000.00 元，借款期间自 2022 年 9 月 30 日至 2025 年 9 月 30 日。

公司、李巍、赵红、罗晴与兴业银行股份有限公司昆明分行于 2022 年 9 月 26 日签订合同编号为兴银云金街支高保字 2022 第 0922001 号的《保证合同》，约定公司、关联自然人李巍、赵红、罗晴为控股子公司提供云南声蓝科技有限公司的上述借款提供连带责任担保，担保期限自 2022 年 9 月 30 日至 2025 年 9 月 30 日。

公司分别于 2023 年 5 月 31 日、2023 年 6 月 16 日召开了第一届董事会第五次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过《关于对云南声蓝医疗控股股份有限公司 2021 年度、2022 年度关联交易逐项予以确认的议案》，对上述公司为子公司提供担保予以确认。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	382,194.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	748,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	-	1,020,000.00
提供财务资助	-	-
提供担保	-	1,091,200.00
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司报告期日常性关联交易中“其他”为公司承租实际控制人、控股股东李巍及董事兼副总经理赵红的商铺；其他重大关联交易情况中“提供担保”为公司为全资子公司云南声蓝科技有限公司提供连带责任担保。公司召开的第一届董事会第五次会议、2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于对云南

声蓝医疗控股股份有限公司 2021 年度、2022 年度关联交易逐项予以确认的议案》，对公司 2021 年、2022 年对外提供担保、关联租赁等进行了审议，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《公开转让说明书》。

2023 年公司与关联方共同进行了对外投资，关联交易金额为 1,020,000.00 元。公司第一届董事会第七次会议审议通过了《关于补充审议对外投资设立子公司暨关联交易的议案》，具体内容详见公司于 2023 年 11 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《第一届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2023-004）和《关于补充确认对外投资设立子公司暨关联交易的公告》（公告编号：2023-003）。

关联交易系公司业务发展、资金需求及日常经营的正常所需，是合理的、必要的，不存在损害公司利益的情形，不会对公司造成风险。

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他企业	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
史祥	否	1,020,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

2023 年 11 月公司与李惠兰、史祥在云南省昆明市共同投资设立云南声蓝听觉医疗设备有限公司，该交易构成关联交易，但是未及时履行审议披露义务，属于违规关联交易。公司第一届董事会第七次会议审议通过了《关于补充审议对外投资设立子公司暨关联交易的议案》，已对前述关联交易进行事后补充履行审议和披露义务，具体内容详见公司于 2023 年 11 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《第一届董事会第七次会议决议公告》（公告编号：2023-004）和《关于补充确认对外投资设立子公司暨关联交易的公告》（公告编号：2023-003）。

(五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-003	对外投资	云南声蓝听觉医疗设备有限公司	1,020,000.00 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为更好的实现公司战略发展目标，2023 年 11 月公司与李惠兰、史祥在云南省昆明市共同投资设立云南声蓝听觉医疗设备有限公司，注册资本为 200 万元，其中，本公司出资 102 万元，占注册资本的 51%，李惠兰出资 70 万元，占注册资本的 35%，史祥出资 28 万元，占注册资本的 14%。

根据《全国中小企业股份转让系统并购重组业务规则适用指引第一号——重大资产重组》：“挂牌公司新设全资子公司或控股子公司、向全资子公司或控股子公司增资，不构成重大资产重组。”新设立子公司为本公司控股子公司，因此本次对外投资不构成重大资产重组。

本次交易构成关联交易，共同投资方史祥为公司监事。

本次对外投资有利于开拓公司业务，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，进一步提升公司综合竞争力。

(六) 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	2023年3月31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	2023年3月31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	2023年3月31日	-	挂牌	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范本人与公司的关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2023年3月31日	-	挂牌	减少和规范关联交易的承诺	减少和规范本人与公司的关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月31日	-	挂牌	资金占用承诺	不存在公司为本人或本人控制的企业进行违规担保的情形，本人或本人控制的企业目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形，未来也不会以前述方式占用或转移股份公司资金或资产。	正在履行中
董监高	2023年3月31日	-	挂牌	资金占用承诺	不存在公司为本人或本人控制的企业进行违规担保的情形，本人或本人控制的企业目前不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形，未来也不会以前述方式占用或转移股份公司资金或资产。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年5月31日	-	挂牌	关于租赁瑕疵房产相关事项的承诺	截至本承诺函出具之日，云南声蓝医疗控股股份有限公司（下称“公司”）及其子公司、分公司已按照相关法律法规的规租方签订了房屋租赁合同，并按照合同约定支付相应租金。公司控股股东、实际控制人李巍承诺：如公司及其子公司、分公司因无房产证或其他不合规情形而遭遇拆迁、强制搬迁或其他导致无法继续租赁该房屋的情况，或如公司及其	正在履行中

					子公司、分公司因所租赁的房屋在租赁期内因权属问题无法继续正常使用，或因未按照相关法律法规的规定履行租赁备案登记等情形受到行政处罚，本人承诺承担相关责任，将提前寻找其他房屋，以保证生产经营的持续稳定，并愿意承担由此对公司、子公司、分公司造成的全部经济损失。	
实际控制人或控股股东	2023年5月31日	-	挂牌	关于承担社会保险、住房公积金被追缴风险的承诺函	云南声蓝医疗控股股份有限公司(下称“公司”)控股股东及实际控制人李巍承诺：如果公司或其子公司因为在挂牌前未足额缴纳的任何社会保险或住房公积金，被有权部门要求补缴该等社会保险、住房公积金或公司或其子公司因未缴纳该等社会保险、住房公积金而承担任何罚款或损失，本人承诺承担相关责任，将无条件全额补偿公司或其子公司就此承担的全部支出、罚款、滞纳金、赔偿、费用及一切可能给公司或其子公司造成的损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年6月15日	-	挂牌	关于未进行医疗器械经营备案的说明与承诺	公司及子公司、直营门店未及时办理第二类医疗器械经营备案手续的原因主要为受门店地理位置、疫情等因素的影响无法安排或招聘至少一个合适的拥有验配师资质证书且社保缴纳时间满足要求(社保缴纳时间要求为门店所在地市场监督管理局的规定)的验配师从事门店经营相关工作。公司及子公司、直营门店在收到主管部门改正通知前，就积极将所有未取得备案手续的门店停止营业，对违规事项进行改正。目前公司及子公司、直营门店正积极通过招聘、调任以及鼓励门店人员考取证书等方式解决上述问题，并在社保缴纳时间满足要求后办理第二类医疗器械经营备案手续，不存在实质性障碍。报告期内，公司及子公司、直营门店不存在因无证经营而被行政处罚的情形，不存在关于第二类医疗器械经营备案凭证的纠纷诉讼情况。且公司及子公司、直营门店未办理第二类医疗器械经营备案凭证即对外销售助听器产品的金额和收入占比均较小。公司实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部损失。	正在履行中
实际控制人或	2023年6月15日	-	挂牌	关于公司报告期内存	公司在报告期内存在加盟合同未备案的情形,但公司已于 2023 年 4 月 23 日通过商业特许经营备案。公司与上述加盟商签订了	正在履行中

控 股 股 东				在 加 盟 合 同 未 备 案 情 形 的 说 明 与 承 诺	《品牌授权加盟合同》，公司及加盟商具有经营业务所需的资质。且公司此前未收到有关主管部门责令限期备案的通知，也未受到相关行政处罚。公司实际控制人李巍承诺：如公司因前述事项遭受任何损失由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2023 年 5 月 31 日	-	挂牌	（ 关 于 自 有 房 产 及 租 赁 房 产 消 防 验 收 的 承 诺	截至本承诺函出具之日，公司及子公司均未发生消防安全方面的事故、纠纷，亦未受到消防主管部门的处罚。截至本承诺函出具之日，公司及子公司的自有房产或租赁房产存在未办理消防验收备案的情形，若公司及/或子公司因消防问题导致其受到任何相关主管政府部门的处罚，或者致使其房屋建筑物被停止使用、被要求搬迁或者出现任何纠纷的，或者使得其生产经营遭受损失的，本人作为控股股东、实际控制人将无条件代公司及/或控股子公司承担前述所有相关行政处罚涉及的罚款、搬迁费用以及公司及/或控股子公司遭受的全部经济损失，且自愿放弃向公司及/或子公司追偿的权利，保证公司及/或子公司的日常经营不会因前述消防瑕疵事宜受到重大不利影响。	正 在 履 行 中
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2023 年 8 月 1 日	-	挂牌	关 于 ODM 生 产 模 式 下 销 售 产 品 的 说 明 与 承 诺	公司通过上海声蓝而非直接委托中山天键生产，是由于通过这种合作模式生产出的助听器产品会标明品牌商信息，而上海声蓝位于一线城市上海，更能第一时间在直观上增强客户对产品的信任感和好感度。中山天键已经按照要求取得了 Linwin DHP/Linue HP 系列助听器的医疗器械注册证(产品的注册证编号为粤械注准 20192190923)具有生产上述助听器的资质。公司除部分子公司、分公司未履行备案手续外，其他已按照《医疗器械经营监督管理办法》取得了第二类医疗器械备案凭证：上海声蓝也已按照《医疗器械经营监督管理办法》取得了第二类医疗器械备案凭证，公司、上海声蓝具有销售上述助听器的资质。公司在 ODM 生产模式下对所销售产品的质量控制措施包括：1、中山天键需具有医疗器械产品注册证和生产许可证。2、公司与上海声蓝医疗科技有限公司签订《商标使用授权协议》，约定了上海声蓝医疗科技有限公司对产品质量负责。3、上海声蓝医疗科技有限公司与中山天键签订《委托加工协议》《采购订单》《合作协议》约定了中	正 在 履 行 中

					山天键向上海声蓝医疗科技有限公司销售的产品必须为符合国家、地方等现行标准的质量合格产品，产品不合格的，上海声蓝医疗科技有限公司有权退回并拒付货款，中山天键赔偿上海声蓝医疗科技有限公司因此遭受的损失。且中山天键提供的产品应有相关资质证明。4、产品到货后，公司安排质检人员对产品进行专门的质量检测，由采购负责人、仓管人员对产品的数量、规格等进行验收。公司对 ODM 生产模式的产品均履行了上述质量控制措施，公司对外销售的 LinueHP/LinwinDHP 产品中，在 2021 年和 2022 年均发生一次退货，金额分别为 407.77 元、483.50 元,含税金额为 420.00 元、498.00 元，占公司对外销售贴牌生产的助听器收入的比例分别为 1.22%、0.95%，比例极小。上述 2021 年、2022 年所涉及退货的数量均为 1 台，占销售贴牌生产的助听器数量 1.33%、0.92%比例极小。根据上海声蓝出具的说明，2021 年、2022 年上海声蓝与中山天键未发生退货，存在因产品质量问题进行换货处理的情形不存在因产品质量造成的纠纷或潜在纠纷。公司为了提高自己品牌的知名度，同时为下一步生产自有品牌做铺垫，于 2020 年开始尝试进行 ODM 采购模式业务。除上述模式中销售自有品牌助听器外，公司销售的其他助听器均为供应商品品牌助听器，未开展其他委托生产业务生产或销售助听器产品。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺:如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	
实际控制人或控股股东	2023 年 8 月 1 日	-	挂牌	关于对加盟门店的管理措施及有效性的说明与承诺	公司对加盟门店的管理措施包括:筹备阶段，加盟商须按照公司统一的门店装修、布展要求对门店进行布置，公司负责指导加盟商办理相关证照、帮助加盟商完成首次铺货、进行员工培训和验配师资格考核及帮助加盟商进行市场推广。在开店运营期间，公司根据门店对外销售情况向加盟商提供门店运营的指导，同时公司将加盟商的员工也纳入公司员工培训体系中，向其提供从员工管理、专业培训、专业考核等方面的指导和服务。加盟门店运营过程中，公司将定期或不定期检查、询问等方式了解和监督加盟门店的客户	正在履行中

					接待流程、服务情况等。报告期内，公司严格按照加盟合同履行对加盟商监督、培训和指导的权利和义务，公司加盟门店未发生因医疗器械产品质量问题而产生的相关纠纷及处罚事项，公司与加盟商也不存在任何纠纷或诉讼，公司对加盟门店的管理措施合理有效。公司选择加盟商进行合作时，将是否拥有业务资质作为首要条件，目前公司所有的加盟商均已按照法律法规的要求取得了《第二类医疗器械经营备案凭证》，经营范围均包括销售助听器。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	
实际控制人或控股股东	2023年8月1日	-	挂牌	关于规范性瑕疵及整改情况的说明与承诺	报告期内及期后，市场监督管理局、药品监督管理局等主管部门对公司及子公司、直营门店、加盟门店开展了监督检查，上述所有监督检查均不涉及规范性瑕疵。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年8月8日	-	挂牌	关于面临民事赔偿、行政处罚或刑事责任的说明与承诺	如销售的医疗器械发生医疗纠纷、安全事故等，公司子公司可能面临民事赔偿、行政处罚或刑事责任。但报告期内及期后，公司及子公司未发生因医疗器械产品质量问题而产生的相关纠纷、投诉及处罚事项，亦不构成重大违法违规，未对公司业绩产生不利影响。公司及子公司对其销售的助听器产品的质量控制在采取了措施且具有有效性，如：(1)选择优质的全球知名品牌作为公司的供应商，并要求供应商取得相应的生产经营资质；(2)产品到货后，公司安排质检人员对产品进行专门的质量检测，由采购负责人、仓管人员对产品的数量、规格等进行验收；(3)客户到店选配时由验配师再次对产品质量进行检查；(4)在产品质量保质期内积极协助客户办理维修、退换货等事项。公司非常重视产品质量问题严格有效地执行医疗器械的质量控制措施。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	正在履行中
实际控制人或	2023年8月1日	-	挂牌	关于上海声蓝对公司	上海声蓝存在在网络销售平台上销售包括声蓝助听器的多种助听器产品的情形。公司为了提高自己品牌的知名度，同时为下一步生	正在履行中

控 股 股 东				存 在 商 号、商标 等 侵 权 行 为 的 说 明 与 承 诺	产自有品牌做铺垫，2020 年 6 月《报告期前)对上海声蓝出具了品牌授权书，该授权仅限于上海声蓝委托中山天键加工生产贴有“Blue Hearing(商标注册号:第 21789977A 号)”的助听器(产品型号为:Linwin DHP/Linue HP(干电池/充电))，同时授权上海声蓝销售上述助听器。该授权有效期 2 年，即 2020 年 6 月 1 日至 2022 年 6 月 1 日。报告期内上述授权未进行过续期，到期已终止。该品牌授权书并未授权上海声蓝在其网络销售平台上使用公司的专家信息、商标、网址等内容，因此上海声蓝在其网络销售平台上使用公司商号、商标等内容，属于侵权的行为。公司在知悉上述侵权行为后已积极向上海声蓝主张权利，要求其立即停止侵权行为，公司亦保留要求其赔偿的权利。自 2023 年 6 月 13 日起，上海声蓝的网络销售平台已经将属于公司的专家信息、商标、网址等内容撤下，停止了侵权行为，公司采取的应对措施具有有效性，预计对公司的经营不会产生重大不利影响。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	
实 际 控 制 人 或 控 股 股 东	2023 年 8 月 8 日	-	挂牌	关 于 业 务 人 员 资 质 的 说 明 与 承 诺	截至 2022 年 12 年 31 日，公司及子公司、直营门店验配师人数为 131 人，其中 67 人拥有助听器验配资质证书，公司及子公司直营门店均至少配有一名拥有助听器验配资质《中级工或高级工)的验配师担任门店的质量管理人员。公司及子公司、直营门店目前在销售助听器过程中，所有验配业务均由每店拥有助听器验配资质(中级工或高级工)的验配师进行，其根据顾客的特定情况选择和装配适合顾客的产品，具备较强的专业能力和服务水平，公司及子公司、直营门店正鼓励尚未取得助听器验配资质证书的业务人员积极考取证书。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	正在履 行中
实 际 控 制 人 或 控 股	2023 年 8 月 1 日	-	挂牌	关 于 医 疗 器 械 产 品 质 量 的 说	报告期内及期后，公司及子公司未发生因医疗器械产品质量问题而产生的相关纠纷、投诉及处罚事项，亦不构成重大违法违规，未对公司业绩产生不利影响。公司及子公司对	正在履 行中

股东				明 与 承 诺	其销售的助听器产品的质量控制采取了措施且具有有效性。公司控股股东、实际控制人李巍作出承诺：如公司因前述事项遭受任何损失，由本人承担由此对公司造成的全部经济损失。	
----	--	--	--	------------	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	保证金	1,500.00	0.004%	ETC 业务保证金
厂房	固定资产	抵押	2,422,934.40	6.295%	借款抵押
总计	-	-	2,424,434.40	6.299%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

厂房主要是为子公司的银行借款进行了抵押，不会对公司的经营产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,000,000	100%	0	5,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	4,250,000	85%	0	4,250,000	85%
	董事、监事、高管	650,000	13%	0	650,000	13%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李巍	4,250,000.00	0	4,250,000.00	85%	4,250,000.00	0	0	0
2	赵红	600,000.00	0	600,000.00	12%	600,000.00	0	0	0
3	丁辉	100,000.00	0	100,000.00	2%	100,000.00	0	0	0
4	史祥	50,000.00	0	50,000.00	1%	50,000.00	0	0	0
合计		5,000,000.00	0	5,000,000.00	100%	5,000,000.00	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东李巍与股东史祥为表兄弟关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期末，李巍持有公司股份 4,250,000 股，占公司总股本的 85%，为公司的控股股东和实际控制人。李巍，男，1970 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1992 年 9 月至 1995 年 5 月，任昆明风驰广告（集团）有限责任公司员工；1995 年 5 月至 1998 年 9 月，任上海冷狗实业有限公司员工；1998 年 10 月至 2007 年 3 月，任昆明深蓝经贸有限公司员工；2007 年 4 月至 2008 年 11 月，任昆明市西山区深蓝听觉健康服务部经理；2008 年 12 月至 2022 年 11 月，先后任云南声蓝医疗有限公司员工、执行董事；2022 年 11 月至今，任云南声蓝医疗控股股份有限公司董事长兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	16	-

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李巍	董事长、总经理	男	1970年2月	2022年11月27日	2025年11月26日	4,250,000	0	4,250,000	85%
赵红	董事、副总经理	女	1974年7月	2022年11月27日	2025年11月26日	600,000	0	600,000	12%
王砚娜	董事、董事会秘书	女	1987年4月	2022年11月27日	2025年11月26日	0	0	0	0%
郭林	董事、财务总监	女	1982年10月	2022年11月27日	2025年11月26日	0	0	0	0%
李元芬	董事	女	1977年12月	2022年11月27日	2025年11月26日	0	0	0	0%
史祥	监事会主席	男	1978年12月	2022年11月27日	2025年11月26日	50,000	0	50,000	1%
朱璐璐	职工代表监事	女	1983年12月	2022年11月27日	2025年11月26日	0	0	0	0%
罗娟	监事	女	1988年3月	2022年11月27日	2025年11月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理李巍与公司监事会主席史祥为表兄弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	35	32	21	46
技术人员	5	1	0	6
销售人员及验配师	163	67	53	177
医师及护士	7	0	7	0
员工总计	210	100	81	229

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	33	45
专科	80	86
专科以下	97	98
员工总计	210	229

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订相关合同、协议，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司成立了专业的培训部门，员工的培训和发展工作是公司成长的重中之重，制定了完善的培训计划，多层次、多渠道、多领域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、管理者提升培训。

公司目前有 3 位退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，管理层继续实行符合现代企业管理理念的创新管理制度和模式，着眼长远和宏观布局，多方面逐步完善公司治理工作。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信，勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。

监事会认为，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在人员、财务、机构、业务等方面与公司关联方完全独立，资产独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在重大纠纷，具有完整的业务体系及面向市场的独立经营能力。

1、业务独立情况

公司拥有独立完整的管理中心、研发中心、营销中心、产品中心，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所及营销渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。

2、资产独立情况

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的软件著作权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司设立独立的财务部，配备专职的财务人员，建立独立的会计核算体系，制定独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司内部控制完整、有效。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明

确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而使内控制度得到进一步完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 011291 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	虞东侠	赵国辉
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 011291 号

云南声蓝医疗控股股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南声蓝医疗控股股份有限公司（以下简称“声蓝医疗公司”）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，公允反映了声蓝医疗公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于声蓝医疗公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

声蓝医疗公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括声蓝医疗公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督声蓝医疗公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：虞东侠
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师： 赵国辉

2024 年 4 月 26 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	附注六、1	4,015,786.26	1,604,043.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	2,374,070.45	2,116,297.44
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	5,707,734.45	1,401,671.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	1,508,089.16	1,259,319.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、5	7,257,748.36	7,080,785.39
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	附注六、6	510,732.33	557,289.01
流动资产合计		21,374,161.01	14,019,406.19
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		0	
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、7	6,870,898.79	6,235,122.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、8	6,667,564.88	4,567,263.63

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、9	1,654,965.89	1,613,336.97
递延所得税资产	附注六、10	1,922,032.73	83,245.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,115,462.29	12,498,969.25
资产总计		38,489,623.30	26,518,375.44
流动负债：			
短期借款	附注六、11	4,504,869.87	2,963,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、12	180,091.49	69,979.14
预收款项			
合同负债	附注六、13	1,235,854.71	321,890.25
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	附注六、14	2,539,742.00	2,105,810.02
应交税费	附注六、15	175,098.17	75,536.59
其他应付款	附注六、16	653,074.02	1,149,398.01
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	附注六、17	3,575,364.49	1,070,945.61
其他流动负债	附注六、18	130,785.32	21,480.75
流动负债合计		12,994,880.07	7,778,040.37
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注六、19	496,000.00	1,240,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、20	3,893,410.31	1,516,029.36
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	附注六、10	1,831,694.5	60,899.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,221,104.81	2,816,928.41
负债合计		19,215,984.88	10,594,968.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、21	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、22	2,742,512.61	2,738,240.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、23	1,717,602.85	
一般风险准备			
未分配利润	附注六、24	8,296,675.46	7,533,772.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,756,790.92	15,272,012.28
少数股东权益		1,516,847.5	651,394.38
所有者权益（或股东权益）合计		19,273,638.42	15,923,406.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		38,489,623.30	26,518,375.44

法定代表人： 李巍 主管会计工作负责人：郭林 会计机构负责人：林娜

（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		1,375,758.81	682,078.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	十六、1	2,845,540.63	2,126,862.59
应收款项融资			
预付款项		3,502,321.27	1,382,756.48
其他应收款	十六、2	6,354,400.73	2,033,708.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		4,719,255.91	5,370,573.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		510732.33	557,289.01
流动资产合计		19,308,009.68	12,153,269.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	13,375,000.00	7,166,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,135,235.82	3,685,660.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,407,930.11	1,150,584.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		543201.73	669941.21
递延所得税资产		903,900.22	31,177.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,365,267.88	12,703,364.22
资产总计		39,673,277.56	24,856,633.44
流动负债：			
短期借款		4,504,869.87	2,963,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		160,913.01	69,979.14
预收款项		0	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,489,908.00	1,448,940.02
应交税费		12,661.08	7,603.79
其他应付款		369,761.22	961,601.22
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,777,349.13	13,047,879.36
持有待售负债		0	
一年内到期的非流动负债		605,324.30	376,887.87

其他流动负债		125,550.81	1,687,782.94
流动负债合计		17,046,337.42	20,563,674.34
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		805120.87	141497.5
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		478924.59	0
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,284,045.46	141,497.50
负债合计		18,330,382.88	20,705,171.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,736,376.88	2,732,329.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,717,602.85	
一般风险准备			
未分配利润		11,888,914.95	-3,580,867.79
所有者权益（或股东权益）合计		21,342,894.68	4,151,461.60
负债和所有者权益（或股东权益）合计		39,673,277.56	24,856,633.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	附注六、25	51,292,710.06	42,650,198.87
其中：营业收入	附注六、25	51,292,710.06	42,650,198.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		48,396,564.01	39,882,515.84

其中：营业成本	附注六、25	15,166,308.60	14,101,374.32
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	附注六、25	129,300.66	89,943.99
销售费用	附注六、26	21,919,558.84	18,819,128.74
管理费用	附注六、27	10,260,196.06	6,455,184.92
研发费用	附注六、28	334,549.04	0.00
财务费用	附注六、29	586,650.81	416,883.87
其中：利息费用		228,931.14	96,053.56
利息收入		6,758.98	7,394.65
加：其他收益	附注六、30	290,706.57	173,029.21
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、32	-12,203.19	-55,691.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、33	117,195.76	44,983.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,291,845.19	2,930,004.00
加：营业外收入	附注六、34	947.61	201.22
减：营业外支出	附注六、35	57,653.05	262,723.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,235,139.75	2,667,481.93
减：所得税费用	附注六、36	406,091.04	259,438.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,829,048.71	2,408,043.06
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）		2,829,048.71	2,408,043.06
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）		-59,546.88	208,997.72
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,888,595.59	2,199,045.34
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,829,048.71	2,408,043.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,888,595.59	2,199,045.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-59,546.88	208,997.72
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.58	0.44
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.58	0.44

法定代表人： 李巍 主管会计工作负责人：郭林 会计机构负责人：林娜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	31,353,548.16	26,121,260.31
减：营业成本	十六、4	14,879,929.27	13,859,707.90
税金及附加		104,994.88	81,379.49
销售费用		8,445,386.97	9,089,654.45
管理费用		9,408,114.70	6,371,039.83
研发费用			
财务费用		264,873.00	218,623.19
其中：利息费用		174,683.41	70,526.31
利息收入		2,961.41	3,350.42
加：其他收益		117,894.67	107,090.43

投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	18,372,615.97	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,460.67	-27,320.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		117,195.76	44,983.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,841,495.07	-3,374,390.44
加：营业外收入		935.56	126.97
减：营业外支出		48,843.59	262,668.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,793,587.04	-3,636,932.27
减：所得税费用		-382,441.43	156.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,176,028.47	-3,637,088.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,176,028.47	-3,637,088.68
（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		17,176,028.47	-3,637,088.68
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,513,537.01	45,200,271.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37（1）	1,474,053.05	1,017,147.39
经营活动现金流入小计		55,987,590.06	46,217,418.74
购买商品、接受劳务支付的现金		21,533,847.56	18,830,032.75
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		18,702,970.40	15,354,952.40
支付的各项税费		1,527,966.90	1,687,453.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、37（2）	6,272,757.19	3,819,735.25
经营活动现金流出小计		48,037,542.05	39,692,173.81
经营活动产生的现金流量净额		7,950,048.01	6,525,244.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,777,706.22	5,391,837.27
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,777,706.22	5,391,837.27
投资活动产生的现金流量净额		-2,777,706.22	-5,391,837.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			80,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,648,800.00	8,538,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		342,421.08	1,361,083.31
筹资活动现金流入小计		13,991,221.08	9,979,083.31
偿还债务支付的现金		11,963,000.00	6,165,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,931.14	96,053.56
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	六、37（3）	4,559,888.64	7,339,134.83
筹资活动现金流出小计		16,751,819.78	13,600,188.39
筹资活动产生的现金流量净额		-2,760,598.70	-3,621,105.08
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		2,411,743.09	-2,487,697.42
加：期初现金及现金等价物余额		1,604,043.17	4,091,740.59
六、期末现金及现金等价物余额		4,015,786.26	1,604,043.17

法定代表人：李巍 主管会计工作负责人：郭林 会计机构负责人：林娜

（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		28,932,017.30	38,160,114.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,604,333.92	2,545,836.70
经营活动现金流入小计		30,536,351.22	40,705,950.84
购买商品、接受劳务支付的现金		18,106,961.95	17,497,124.71
支付给职工以及为职工支付的现金		11,488,353.38	9,252,780.16
支付的各项税费		1,421,240.55	1,444,122.12
支付其他与经营活动有关的现金		8,856,046.31	5,920,928.33
经营活动现金流出小计		39,872,602.19	34,114,955.32
经营活动产生的现金流量净额		-9,336,250.97	6,590,995.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		17,172,290.97	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		17,172,290.97	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		580,180.52	2,331,767.37
投资支付的现金		6,209,000.00	3,631,000.00
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		6,789,180.52	5,962,767.37
投资活动产生的现金流量净额		10,383,110.45	-5,962,767.37
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		13,500,000.00	7,298,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		342,421.08	
筹资活动现金流入小计		13,842,421.08	7,298,000.00
偿还债务支付的现金		11,963,000.00	6,165,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		174,683.41	70,526.31
支付其他与筹资活动有关的现金		2,057,916.87	3,041,696.75
筹资活动现金流出小计		14,195,600.28	9,277,223.06
筹资活动产生的现金流量净额		-353,179.20	-1,979,223.06
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		693,680.28	-1,350,994.91
加：期初现金及现金等价物余额		682,078.53	2,033,073.44
六、期末现金及现金等价物余额		1,375,758.81	682,078.53

(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	5,000,000.00				2,738,240.19						7,533,772.09	651,394.38	15,923,406.66
加：会计政策变更											25,910.63		25,910.63
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,738,240.19						7,559,682.72	651,394.38	15,949,317.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,272.42				1,717,602.85		736,992.74	865,453.12	3,324,321.13
（一）综合收益总额											2,888,595.59	-59,546.88	2,829,048.71
（二）所有者投入和减少资本					4,272.42							835,000.00	839,272.42
1. 股东投入的普通股												835,000.00	835,000.00
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				4,272.42								4,272.42
(三) 利润分配								1,717,602.85	-2,151,602.85	90,000.00		-344,000.00
1. 提取盈余公积								1,717,602.85	-1,717,602.85			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-434,000.00	90,000.00		-344,000.00
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	5,000,000.00			2,742,512.61				1,717,602.85	8,296,675.46	1,516,847.50		19,273,638.42

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00				314,677.38				321,877.69		7,423,594.62	362,396.66	13,422,546.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				314,677.38				321,877.69		7,423,594.62	362,396.66	13,422,546.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,423,562.81				-321,877.69		110,177.47	288,997.72	2,500,860.31
（一）综合收益总额											2,199,045.34	208,997.72	2,408,043.06
（二）所有者投入和减少资本					12,817.25							80,000.00	92,817.25
1．股东投入的普通股												80,000.00	80,000.00
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				12,817.25								12,817.25	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转				2,410,745.56				-321,877.69		-2,088,867.87			
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他				2,410,745.56				-321,877.69		-2,088,867.87			
(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	5,000,000.00			2,738,240.19						7,533,772.09	651,394.38	15,923,406.66	

法定代表人： 李巍

主管会计工作负责人：郭林 会计机构负责人：林娜

(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	5,000,000.00				2,732,329.39						-3,580,867.79	4,151,461.60
加：会计政策变更											11,357.12	11,357.12
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				2,732,329.39						-3,569,510.67	4,162,818.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					4,047.49				1,717,602.85		15,458,425.62	17,180,075.96
（一）综合收益总额											17,176,028.47	17,176,028.47
（二）所有者投入和减少资本					4,047.49							4,047.49
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					4,047.49							4,047.49
（三）利润分配									1,717,602.85		-1,717,602.85	

1. 提取盈余公积									1,717,602.85		-1,717,602.85	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	5,000,000.00				2,736,376.88				1,717,602.85		11,888,914.95	21,342,894.68

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	5,000,000.00				309,441.37				321,877.69		2,145,088.76	7,776,407.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				309,441.37				321,877.69		2,145,088.76	7,776,407.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,422,888.02				-321,877.69		-5,725,956.55	-3,624,946.22
（一）综合收益总额											-3,637,088.68	-3,637,088.68
（二）所有者投入和减少资本					12,142.46							12,142.46
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					12,142.46							
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转					2,410,745.56				-321,877.69		-2,088,867.87	

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他					2,410,745.56				-321,877.69		-2,088,867.87	
（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	5,000,000.00				2,732,329.39						-3,580,867.79	4,151,461.60

云南声蓝医疗控股股份有限公司

2023 年财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地址、组织形式及总部地址

云南声蓝医疗控股股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），统一社会信用代码为：915301026812902924，注册地址：云南省昆明市五华区南屏街88号昆明世纪广场主塔楼11层1107室，本公司系由云南声蓝医疗有限公司（以下简称“声蓝公司”或“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司，于2023年11月13日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：声蓝医疗，证券代码：874309。

公司于 2008 年 12 月 04 日经云南省昆明市五华区市场监督管理局批准登记注册，取得企业法人营业执照，注册号为：530000100029535，于 2019 年 12 月 20 日正式更名为云南声蓝医疗有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司股东出资额及持股比例如下：

股东名称	认缴注册资本额 (元)	认缴注册资本比例 (%)	实缴注册资本额 (元)	实缴注册资本占注 册资本比例 (%)
李巍	425.00	85.00	425.00	85.00
赵红	60.00	12.00	60.00	12.00
丁辉	10.00	2.00	10.00	2.00
史祥	5.00	1.00	5.00	1.00
合计	500.00	100.00	500.00	100.00

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围：许可项目：第三类医疗器械经营（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；第二类医疗器械租赁；康复辅具适配服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子产品销售；软件开发；机械设备研发；信息技术咨询服务；企业管理咨询；住房租赁；隔热和隔音材料销售；专用设备修理；计算机软硬件及辅助设备零售；销售代理；国内贸易代理；专业保洁、清洗、消毒服务；货物进出口；专用化学产品销售（不含危险化学品）；日用化学产品销售；个人卫生用品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；家用电器销售；家用电器修理；互联网销售（除销售需要许可的商品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出

本财务报告于 2024 年 4 月 26 日经公司董事会批准报出。

4、合并报表范围

2023 年度本公司纳入合并范围的子公司 43 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于 2023 年度合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5 “合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

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

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取

的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 1 年，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3） 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票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，不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高，划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

②应收账款

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户	预期信用损失为 0
账龄组合	除关联方组合以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

上述组合中，本公司按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1-6 个月	5.00
6-12 个月	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险极低的金融资产组合	其他应收合并范围内关联方款项	预期信用损失为 0
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的押金、保证金等款项。	预期信用损失为 0
账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

④应收款项融资

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

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、合同履约成本。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销

售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

12、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在 2018、2017 年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并

日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

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

15、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
机器设备	年限平均法	5、10	5.00	19.00、9.5

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

【其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：】

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法分期平均
专利权	10 年	直线法分期平均

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 合同负债

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

22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

当期损益（辞退福利）。

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

23、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司具体的收入确认政策为：

主营业务收入：公司的主营业务为助听器产品的销售，公司门店产品的销售收入确认时点为将转产品交给客户时确认收入。非门店产品销售按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。

其他业务收入：公司的其他业务收入为产品的售后维修、房屋租赁收入，

具体确认时点如下：

售后维修业务收入确定时点为维修服务完成时确认收入；

房屋租赁收入为经营租赁，详见本附注四、27“租赁”。

24、 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。

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。

25、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

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

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生

的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付

的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，

应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

① 对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
预付款项	1,401,671.41	3,724,252.41	2,322,581.00
递延所得税资产	83,245.91	468,197.40	384,951.49
负债：			-
租赁负债	1,516,029.36	3,055,835.31	1,539,805.95
递延所得税负债	60,899.05	1,202,714.96	1,141,815.91
股东权益：			-
未分配利润	7,533,772.09	7,559,682.72	25,910.63

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
预付款项	1,382,756.48	1,791,742.38	408,985.90
递延所得税资产	31,177.08	67,837.92	36,660.84
负债：			-
租赁负债	141,497.50	288,140.87	146,643.37
递延所得税负债		287,646.25	287,646.25
股东权益：			-
未分配利润	-3,580,867.79	-3,569,510.67	11,357.12

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更。

29、重大会计判断和估计

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

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

期和未来期间予以确认。

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

（1）收入确认

本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法（例如，企业是按照产出法还是投入法确认收入，企业如何运用该方法确认收入等）及采用该方法的原因（该方法为何能够如实地反映商品的转让的说明性信息）、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等，应在此处予以说明。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

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

的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

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

（10）预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（11）公允价值计量

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，（分、子公司按3%的税率）
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据（财政部 税务总局公告2021年第12号）国家税务总局公告2021年第8号以及财政部 税务总局公告2022年第3号文规定：

自2021年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，

减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

自2022年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据（财税〔2019〕13号）文件，自2019年1月1日至2021年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

根据（财政部 国家税务总局公告2021年第5号），自2021年3月31日起，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元，下同）的，免征增值税。

根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定：自2020年3月1日至5月31日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

根据《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2020年第24号）规定：《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策实施期限延长到2020年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）规定：一、《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至2021年12月31日。其中，自2021年4月1日至2021年12月31日，湖北省增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

根据（财政部 税务总局公告2022年第15号），自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。

根据（财税〔2019〕13号）文件，自2019年1月1日至2021年12月31日，（财政部 税务总局公告2022年第10号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22号），企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注

明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元,最高可上浮30%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	29,495.90	34,493.80
银行存款	3,984,790.36	1,569,549.37
其他货币资金	1,500.00	-
合 计	4,015,786.26	1,604,043.17
其中:存放在境外的款项总额		

注:其他货币资金 1,500 元系 ETC 业务保证金。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,499,021.53	2,112,833.46
其中:6 个月以内	2,108,266.13	2,001,109.73
7-12 个月	390,755.40	111,723.73
1 年以内小计	2,499,021.53	2,112,833.46
1 至 2 年		121,228.50
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	2,499,021.53	2,234,061.96
减:坏账准备	124,951.08	117,764.52
合 计	2,374,070.45	2,116,297.44

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,499,021.53	100	124,951.08	5.00%	2,374,070.45
其中：					
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项。	2,499,021.53	100	124,951.08	5.00%	2,374,070.45
组合 2：关联方组合					
合计	2,499,021.53	——	124,951.08	——	2,374,070.45

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,234,061.96	100.00	117,764.52	5.27	2,116,297.44
其中：					
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项。	2,234,061.96	100.00	117,764.52	5.27	2,116,297.44
组合 2：关联方组合					
合计	2,234,061.96	——	117,764.52	——	2,116,297.44

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,499,021.53	124,951.08	5.00
其中：6 个月以内	2,108,266.13	105,413.31	5.00
7-12 个月	390,755.40	19,537.77	5.00
1 年以内小计			5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	—		30.00
3 至 4 年	—		50.00
4 至 5 年	—		80.00

5 年以上	-		100.00
合计	2,499,021.53	124,951.08	5.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,112,833.46	105,641.67	5.00
其中：6 个月以内	2,001,109.73	100,055.49	5.00
7-12 个月	111,723.73	5,586.19	5.00
1 年以内小计	2,112,833.46	105,641.67	5.00
1 至 2 年	121,228.50	12,122.85	10.00
2 至 3 年	-		30.00
3 至 4 年	-		50.00
4 至 5 年	-		80.00
5 年以上	-		100.00
合计	2,234,061.96	117,764.52	5.27

④ 关联方组合见附注九、2。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	117,764.52	7,186.56				124,951.08
合 计	117,764.52	7,186.56	-	-	-	124,951.08

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占期末应收账款总额的比例(%)	坏账准备
昆明蓝舜商贸有限公司	451,855.81	18.08	22,592.79
声蓝助听器（大理市）有限公司	282,351.92	11.30	14,117.60
芒市声蓝医疗器械有限公司	261,317.60	10.46	13,065.88
保山市人民医院	341,865.00	13.68	17,093.25
芒市残疾人联合会	263,040.00	10.53	13,152.00
合计	1,600,430.33	64.04	80,021.52

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,707,734.45	100.00	1,401,671.41	100.00
6 个月以内	5,471,765.75	95.87	1,401,671.41	100.00
7-12 个月	235,968.70	4.13		-
1 年以内小计	5,707,734.45	100.00	1,401,671.41	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	5,707,734.45	——	1,401,671.41	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的截至期末前五名的预付款情况

序号	单位名称	期末余额	占预付款项总额的比 例 (%)
1	西万拓听力技术（苏州）有限公司	1,516,982.56	26.58
	唯听西万拓听力技术（上海）有限公司	459,797.26	8.06
2	领先仿生医疗器械（上海）有限公司	292,840.52	5.13
3	索诺瓦听力技术（上海）有限公司	258,635.58	4.53
4	何纪林	250,000.00	4.38
5	云南林信投资有限公司	200,000.00	3.50
合 计	——	2,978,255.92	52.18

注：西万拓听力技术（苏州）有限公司、唯听西万拓听力技术（上海）有限公司同受同一实际控制人控制。

4、 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	820,325.00	-
其他应收款	687,764.16	1,259,319.77
合计	1,508,089.16	1,259,319.77

(1) 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	820,325.00	

小 计	820,325.00	
减：坏账准备		
合 计	820,325.00	

(2) 其他应收款

按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	731,981.97	100.00	44,217.81	12.79	687,764.16
其中：					
账龄组合	345,791.37	47.24	44,217.81	12.79	301,573.56
保证金、押金等组合	386,190.60	52.76		—	386,190.60
合 计	731,981.97	——	44,217.81	——	687,764.16

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,298,520.95	100.00	39,201.18	3.02	1,259,319.77
其中：					
账龄组合	767,023.69	59.07	39,201.18	5.11	727,822.50
保证金、押金等组合	531,497.26	40.93		—	531,497.27
合 计	1,298,520.95	——	39,201.18	——	1,259,319.77

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	644,387.15	1,137,520.95
其中：6 个月以内	276,158.31	1,128,720.95
7-12 个月	368,228.84	8,800.00
1 年以内小计	644,387.15	1,137,520.95
1 至 2 年	27,094.82	9,500.00
2 至 3 年	6,000.00	151,500.00

3 年以上	54,500.00	
小计	731,981.97	1,298,520.95
减：坏账准备	44,217.81	39,201.18
合计	687,764.16	1,259,319.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
电池保证金	50,000.00	155,000.00
质保金	24,000.00	
房租押金	312,338.00	292,904.04
社保、公积金（个人）	126,792.60	83,593.22
物管费	23,292.41	13,511.40
续保费	-	12,700.00
备用金	51,484.74	730,599.06
其他	144,074.22	10,213.23
小计	731,981.97	1,298,520.95
减：坏账准备	44,217.81	39,201.18
合计	687,764.16	1,259,319.77

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	-	39,201.18	-	39,201.18
年初其他应收款账面余额在本期：	-		-	
——转入第二阶段	-			
——转入第三阶段	-		-	
——转回第二阶段	-		-	
——转回第一阶段	-		-	
本期计提	-	5,016.63	-	5,016.63
本期转回	-		-	
本期转销	-		-	
本期核销	-		-	
其它变动	-		-	

期末余额	-	44,217.81	-	44,217.81
------	---	-----------	---	-----------

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	39,201.18	5,016.63				44,217.81
合计	39,201.18	5,016.63	-	-	-	44,217.81

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	往来款项	130,000.00	6-12个月	17.76	6,500.00
索诺瓦公司	电池保证金	50,000.00	3-4年	6.83	25,000.00
养老保险	社保、公积金	27,765.92	0-6个月	3.79	1,388.30
昆明融通西南宾馆有限责任公司北京路分公司	房租押金	29,202.00	6-12个月	3.99	1,460.10
陕西体育宾馆	房租押金	26,910.00	6-12个月	3.68	1,345.50
合计	——	263,877.92	——	36.05	35,693.90

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	55,362.71		55,362.71
库存商品	7,172,753.44		7,172,753.44
发出商品	11,762.53		11,762.53
合同履约成本	17,869.68		17,869.68
合计	7,257,748.36		7,257,748.36

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,063,846.75		7,063,846.75
发出商品	902.18		902.18

合同履行成本	16,036.46		16,036.46
合计	7,080,785.39		7,080,785.39

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	456,360.40	545,038.27
应退企业所得税	54,371.93	12,250.74
合 计	510,732.33	557,289.01

7、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,870,898.79	6,235,122.74
固定资产清理		
合计	6,870,898.79	6,235,122.74

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	5,648,476.43	1,622,065.28	595,072.48	7,865,614.19
2、本期增加金额		1,294,200.03	165,482.00	1,459,682.03
（1）购置		1,294,200.03	165,482.00	1,459,682.03
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额		417,146.55		417,146.55
（1）处置或报废		417,146.55		417,146.55
4、期末余额	5,648,476.43	2,499,118.76	760,554.48	8,908,149.67
二、累计折旧				-
1、年初余额	426,465.79	1,057,450.76	146,574.90	1,630,491.45
2、本期增加金额	268,735.32	409,136.03	125,177.63	803,048.98
（1）计提	268,735.32	409,136.03	125,177.63	803,048.98
3、本期减少金额		396,289.55		396,289.55
（1）处置或报废		396,289.55		396,289.55
4、期末余额	695,201.11	1,070,297.24	271,752.53	2,037,250.88
三、减值准备				-
1、年初余额				-
2、本期增加金额				-

(1) 计提				-
3、本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、期末余额				-
四、账面价值				-
1、期末账面价值	4,953,275.32	1,428,821.52	488,801.95	6,870,898.79
2、年初账面价值	5,222,010.64	564,614.52	448,497.58	6,235,122.74

公司因借款以自身房产提供抵押担保，抵押物为编号为云（2022）官渡区不动产权第 0596805 号，抵押期限为 2022 年 9 月 26 日至 2025 年 9 月 26 日，截止 2023 年 12 月 31 日账面价值为 2,422,934.40 元。

8、使用权资产

项 目	房租	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	9,373,630.97	9,373,630.97
2、本年增加金额	6,800,396.24	6,800,396.24
(1) 租赁	6,800,396.24	6,800,396.24
3、本年减少金额	5,446,552.47	5,446,552.47
(1) 租赁到期	5,446,552.47	5,446,552.47
4、期末余额	10,727,474.74	10,727,474.74
二、累计折旧	-	-
1、年初余额	4,806,367.34	4,806,367.34
2、本年增加金额	4,524,072.04	4,524,072.04
(1) 计提折旧	4,524,072.04	4,524,072.04
3、本年减少金额	5,270,529.52	5,270,529.52
(1) 租赁到期	5,270,529.52	5,270,529.52
4、期末余额	4,059,909.86	4,059,909.86
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		

四、账面价值		
1、期末账面价值	6,667,564.88	6,667,564.88
2、年初账面价值	4,567,263.63	4,567,263.63

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,613,336.97	1,200,793.60	1,159,164.68		1,654,965.89
合计	1,613,336.97	1,200,793.60	1,159,164.68		1,654,965.89

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
应收账款坏账准备	124,951.08	31,237.77	117,764.52	29,441.12
其他应收款坏账准备	44,217.81	11,054.45	39,201.18	9,800.30
暂估应付返利	879,492.04	219,873.01		
租赁负债	4,892,096.96	1,223,024.24		
一年内到期的租赁负债	1,980,296.95	495,074.24		
内部交易未实现利润	-232,923.90	-58,230.98	176,017.94	44,004.49
合 计	7,688,130.94	1,922,032.73	332,983.64	83,245.91

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
暂估应收返利	659,213.16	164,803.29	1,217,981.00	60,899.05
使用权资产	6,667,564.88	1,666,891.21		
合 计	7,326,778.04	1,831,694.50	1,217,981.00	60,899.05

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,000,000.00	
信用借款	1,500,000.00	2,963,000.00
应付利息	4,869.87	
合计	4,504,869.87	2,963,000.00

注：2023年12月31日借款余额6,500,000.00元，其中：

本公司与中国建设银行股份有限公司昆明城西支行于 2023 年 06 月 06 日，签订《小微快贷借款合同》，合同编号：530009115635974284，同时李巍作为共同借款人提供担保；借款金额为 5,000,000.00 元，借款额度有效期间自 2023 年 06 月 06 日至 2024 年 06 月 06 日，截至 2023 年 12 月 31 日借款余额为 3,000,000.00 元。

本公司与中国银行股份有限公司昆明市官渡支行于 2023 年 01 月 18 日，签订《人民币循环借款合同》，合同编号：28508360，借款金额为 2,180,000.00 元，借款额度有效期间自 2023 年 01 月 18 日至 2024 年 01 月 18 日，截至 2023 年 12 月 31 日借款余额为 1,500,000.00 元。

12、 应付账款

（1）应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	131,873.97	69,979.14
1 至 2 年	48,217.52	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	180,091.49	69,979.14

（2）应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
返利		
采购	64,912.52	155,874.72
暂估应付款	115,178.97	-85,895.58
合计	180,091.49	69,979.14

（3）账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

13、 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收客户款	1,366,640.03	343,371.00
减：计入其他流动负债（附注六、19）	130,785.32	21,480.75
合 计	1,235,854.71	321,890.25

14、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,105,810.02	17,483,743.61	17,049,811.63	2,539,742.00

二、离职后福利-设定提存计划		1,653,158.77	1,653,158.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,105,810.02	19,136,902.38	18,702,970.40	2,539,742.00

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,104,802.02	15,755,353.00	15,320,413.02	2,539,742.00
2、职工福利费		593,321.92	593,321.92	
3、社会保险费		886,143.19	886,143.19	
其中：医疗保险费		806,155.07	806,155.07	
工伤保险费		26,943.37	26,943.37	
生育保险费		53,044.75	53,044.75	
4、住房公积金	1,008.00	248,925.50	249,933.50	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,105,810.02	17,483,743.61	17,049,811.63	2,539,742.00

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,605,760.35	1,605,760.35	
2、失业保险费		47,398.42	47,398.42	
3、企业年金缴费				
合计		1,653,158.77	1,653,158.77	

15、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,968.23	
企业所得税	141,783.95	65,162.21
应交个人所得税	-	
城市维护建设税	2,566.94	916.89
教育费附加	1,100.12	3,209.11
地方教育费附加	733.41	1,375.33
印花税	4,948.36	4,873.05
房产税	12,152.03	

城镇土地使用税	845.13	
合计	175,098.17	75,536.59

16、 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		1,016.07
应付股利	344,000.00	
其他应付款	309,074.02	1,148,381.94
合计	653,074.02	1,149,398.01

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
借款利息		1,016.07
合 计		1,016.07

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
应付少数股东的股利	344,000.00	0
合 计	344,000.00	0

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
个人往来		484,357.13
股东借款	114,140.36	324,487.31
单位往来	139,314.66	215,037.50
押金及保证金	49,019.00	123,500.00
其他	6,600.00	1,000.00
合计	309,074.02	1,148,381.94

17、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、19）	596,380.89	
1 年内到期的租赁负债（附注六、20）	2,978,983.60	1,070,945.61
合 计	3,575,364.49	1,070,945.61

18、 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	130,785.32	21,480.75
合计	130,785.32	21,480.75

19、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	1,091,200.00	1,240,000.00
应付利息	1,180.89	
减：一年内到期的非流动负债	596,380.89	
合 计	496,000.00	1,240,000.00

注：本公司与兴业银行股份有限公司昆明分行于2022年9月26日，签订《固定资产借款合同》，合同编号：兴银云金街支固贷字2022第09220001号，借款金额为1,240,000.00元，借款期间自2022年9月30日至2025年9月30日，与兴业银行股份有限公司昆明分行于2022年9月26日签订合同编号：兴银云金街支高保字2022第0922001号的《保证合同》，担保期限自2022年9月30日至2025年9月30日。

公司以自身房产提供抵押担保，抵押物编号为云（2022）官渡区不动产权第0596805号，抵押期限为2022年9月30日至2025年9月30日。

20、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	6,872,393.91	2,586,974.97
减：1年内到期的租赁负债（附注六、17）	2,978,983.60	1,070,945.61
合 计	3,893,410.31	1,516,029.36

21、股本

（1）股本变动情况

投资者名称	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
李巍	4,250,000.00						4,250,000.00
赵红	600,000.00						600,000.00
丁辉	100,000.00						100,000.00
史祥	50,000.00						50,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

22、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

股本溢价	2,410,745.56			2,410,745.56
其他资本公积	327,494.63	4,272.42		331,767.05
合 计	2,738,240.19	4,272.42		2,742,512.61

注：报告期内，公司接受股东无息借款，该无息借款的利息视同为股东对公司的利息捐赠，公司参照中国人民银行发布的同期贷款基准利率计提财务费用，同时增加公司资本公积。2023年由股东的利息捐赠产生的财务费用分别为4,272.42元。

23、 盈余公积

（1）盈余公积变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		1,717,602.85		1,717,602.85
任意盈余公积				
合计		1,717,602.85		1,717,602.85

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

24、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	7,533,772.09	7,423,594.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	25,910.63	
调整后年初未分配利润	7,559,682.72	7,423,594.62
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	2,888,595.59	2,199,045.34
减：提取法定盈余公积	1,717,602.85	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	434,000.00	
转作股本的普通股股利		
对所有者（或股东）的分配		
所有者权益内部结转（其他）		2,088,867.87
本年（期）末未分配利润	8,296,675.46	7,533,772.09

25、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	50,221,963.03	14,398,914.87	41,574,265.48	13,108,043.74
其他业务收入	1,070,747.03	767,393.73	1,075,933.39	993,330.58
合计	51,292,710.06	15,166,308.60	42,650,198.87	14,101,374.32

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型		
助听器	47,909,039.58	39,505,696.04
其他	3,383,670.48	3,144,502.83
合计	51,292,710.06	42,650,198.87

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	49,540.78	36,986.01
教育费附加	21,257.99	15,817.72
房产税	19,815.17	7,838.34
城镇土地使用税	1,690.26	126.26
车船使用税	1,950.00	1,950.00
印花税	20,874.48	16,680.52
地方教育费附加	14,171.98	10,545.14
合计	129,300.66	89,943.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,448,814.72	10,602,947.34
使用权资产折旧费	4,813,918.87	4,522,659.52
办公费	2,780,170.33	2,779,441.58
推广费	1,196,315.75	481,916.49
差旅费	378,398.91	250,217.15
业务招待费	171,017.54	71,766.77
固定资产折旧费	109,712.29	105,515.02
交通费	21,210.43	4,664.87
合计	21,919,558.84	18,819,128.74

28、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,468,271.67	4,725,402.96
办公费	1,363,084.45	638,485.31
固定资产折旧费	686,885.41	455,442.74
使用权资产折旧费	176,534.41	225,015.07
差旅费	468,394.65	191,581.40
中介机构服务费	928,563.84	118,915.59
业务招待费	168,461.63	100,341.85
合计	10,260,196.06	6,455,184.92

29、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费用	9,705.31	
人员费用	232,201.11	
折旧费用	6,451.28	
其他费用	86,191.34	
合 计	334,549.04	

30、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	228,931.14	96,053.56
减：利息收入	6,758.98	7,394.65
租赁利息费用	219,220.97	230,660.72
手续费	145,257.68	97,564.21
现金折扣		0.03
合计	586,650.81	416,883.87

31、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税退付手续费	2,618.94	2,160.40	
增值税减免	264,275.25	81,979.41	
稳岗补贴	23,812.38	88,889.40	
合计	290,706.57	173,029.21	

32、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-7,186.56	-25,644.74
其他应收款坏账损失	-5,016.63	-30,047.20
合计	-12,203.19	-55,691.94

33、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	117,196.10	-13,249.49	117,196.10
使用权资产处置损益	-0.34	58,233.19	-0.34
合计	117,195.76	44,983.70	117,195.76

34、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其他	947.61	201.22	947.61
合计	947.61	201.22	947.61

35、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
代开发票税款	56,892.74	43,941.83	56,892.74
罚款、滞纳金	758.31	6,055.65	758.31
存货报废损失		54.00	
其他	2.00	212,671.81	2.00
合计	57,653.05	262,723.29	57,653.05

36、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	429,314.48	226,583.78
递延所得税费用	-23,223.44	32,855.09
合计	406,091.04	259,438.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,235,139.75

按法定/适用税率计算的所得税费用	161,756.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	153,925.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-58,842.53
年度（期间）内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	149,251.16
研发费加计扣除	
减免所得税额	
所得税费用	406,091.04

37、 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
备用金及其他往来款项	1,176,587.50	836,723.53
利息收入	6,758.98	7,394.65
政府补助	290,706.57	173,029.21
合计	1,474,053.05	1,017,147.39

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
备用金及其他往来款项	1,065,690.64	1,053,927.73
付现费用	5,207,066.55	2,765,807.52
合计	6,272,757.19	3,819,735.25

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
股东资金拆借	342,421.08	1,361,083.31
合计	342,421.08	1,361,083.31

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还股东借款	1,103,780.99	1,704,237.00
租赁	3,456,107.65	5,634,897.83
合计	4,559,888.64	7,339,134.83

38、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,829,048.71	2,408,043.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	12,203.19	55,691.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	803,048.98	561,185.76
使用权资产折旧	4,524,072.04	5,145,972.95
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	1,159,164.80	1,273,535.27
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）	-117,195.76	-44,983.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	448,152.11	326,714.28
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,453,835.33	-22,226.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	628,979.54	60,899.05
存货的减少（增加以“-”号填列）	-176,962.97	-1,232,210.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,812,605.44	-1,359,865.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,105,978.14	-647,511.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,950,048.01	6,525,244.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的（年）期末余额	4015786.26	1,604,043.17
减：现金的年初余额	1,604,043.17	4,091,740.59
加：现金等价物的（年）期末余额		
减：现金等价物的年初余额		

现金及现金等价物净增加额	2,411,743.09	-2,487,697.42
--------------	--------------	---------------

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	4,015,786.26	1,604,043.17
其中：库存现金	29,495.90	34,493.80
可随时用于支付的银行存款	3,986,290.36	1,569,549.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
定期理财		
三、期末现金及现金等价物余额	4,015,786.26	1,604,043.17
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,500.00	

39、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,500.00	保证金
固定资产	2,422,934.40	抵押借款
合 计	2,424,434.40	

40、 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税退付手续费	2,618.94	其他收益	2,618.94
增值税减免	264,275.25	其他收益	264,275.25
稳岗补贴	23,812.38	其他收益	23,812.38
合计	290,706.57	其他收益	290,706.57

七、 合并范围的变更

1、子公司非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

4、处置子公司

1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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报表层面享有该子公司净资产份额的差额
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	570,000.00	100%	股权转让	2023 年 4 月 30 日	股权转让协议	-

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额

5、其他原因的合并范围变动

(1) 本期增加合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	取得方式
三亚声蓝医疗器械有限公司	100.00%	2023 年 1 月 13 日	设立
巍山声蓝医疗设备有限公司	80.00%	2023 年 3 月 14 日	设立
西安声蓝医疗科技有限公司	100.00%	2023 年 3 月 24 日	设立
玉溪声蓝医疗科技有限公司	55.00%	2023 年 4 月 26 日	设立
日喀则瑞音医疗科技有限公司	55.00%	2023 年 6 月 27 日	设立
攀枝花声蓝医疗器械有限公司	100.00%	2023 年 8 月 1 日	设立
云南声蓝听觉医疗设备有限公司	51.00%	2023 年 11 月 8 日	设立

2023 年 1 月 13 日，公司设立三亚声蓝医疗器械有限公司，注册资本为 10 万元，本公司持股比例 100%，已实缴出资 10 万元。

2023 年 3 月 14 日，公司设立巍山声蓝医疗设备有限公司，注册资本为 20 万元，本公司持股比例 80%，已实缴出资 5 万元。

2023 年 3 月 24 日，公司设立西安声蓝医疗科技有限公司，注册资本为 20 万元，本公司持股比例 100%，已实缴出资 12 万元。

2023年4月26日，公司设立玉溪声蓝医疗科技有限公司，注册资本为30万元，本公司持股比例55%，已实缴出资0万元。

2023年6月27日，公司设立日喀则瑞音医疗科技有限公司，注册资本为40万元，本公司持股比例55%，已实缴出资0万元。

2023年8月1日，公司设立攀枝花声蓝医疗器械有限公司，注册资本为10万元，本公司持股比例100%，已实缴出资10万元。

2023年11月8日，公司设立云南声蓝听觉医疗设备有限公司，注册资本为200万元，本公司持股比例100%，已实缴出资45万元。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

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	
个旧声蓝医疗有限公司	云南省红河州个旧市	云南省红河州个旧市	医疗器械销售	100.00%		设立
建水声蓝医疗有限公司	云南省红河州建水县	云南省红河州建水县	医疗器械销售	100.00%		设立
普洱声蓝医疗有限公司	云南省普洱市	云南省普洱市	医疗器械销售	100.00%		设立
广南声蓝医疗有限公司	云南省文山州广南县	云南省文山州广南县	医疗器械销售	100.00%		设立
昭通声蓝医疗设备有限公司	云南省昭通市	云南省昭通市	医疗器械销售	100.00%		设立
曲靖声蓝医疗设备有限公司	云南省曲靖市	云南省曲靖市	医疗器械销售	100.00%		设立
蒙自声蓝医疗有限公司	云南省红河州蒙自市	云南省红河州蒙自市	医疗器械销售	100.00%		设立
文山市嘉音医疗有限公司	云南省文山州文山市	云南省文山州文山市	医疗器械销售	100.00%		设立
云南声蓝医疗科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
攀枝花深蓝医疗器械有限公司	四川省攀枝花市	四川省攀枝花市	医疗器械销售	100.00%		设立

昆明惠音医疗器械有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
昆明声蓝商贸有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
昆明昇成医疗有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
保山声蓝医疗有限公司	云南省保山市	云南省保山市	医疗器械销售	100.00%		设立
昆明易耳欧医疗器械有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
文山市声锦医疗有限公司	云南省文山州文山市	云南省文山州文山市	医疗器械销售	100.00%		设立
玉溪昇蓝医疗器械有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	医疗器械销售	100.00%		设立
昆明洛迪医疗有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	65.00%		设立
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司	云南省丽江市	云南省丽江市	医疗器械销售	90.00%		设立
文山市益耳医疗有限公司	云南省文山州文山市	云南省文山州文山市	医疗器械销售	100.00%		设立
昭通益耳医疗器械有限公司	云南省昭通市	云南省昭通市	医疗器械销售	90.00%		设立
昆明悦之蓝医疗科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
昆明声悦蓝医疗科技有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
昆明声菲梭蓝医疗器械有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械销售	100.00%		设立
新平声蓝医疗器械有限公司	云南省玉溪市新平县	云南省玉溪市新平县	医疗器械销售	70.00%		设立
凤庆声蓝医疗器械有限公司	云南省临沧市凤庆县	云南省临沧市凤庆县	医疗器械销售	100.00%		设立
楚雄声蓝医疗器械有限公司	云南省楚雄州楚雄	云南省楚雄州楚雄	医疗器械销售	100.00%		设立

械有限公司	雄市	雄市				
临沧声蓝医疗有 限公司	云南省临沧市	云南省临沧市	医疗器械销售	90.00%		设立
保山声锦医疗器 械有限公司	云南省保山市	云南省保山市	医疗器械销售	100.00%		设立
玉溪声之蓝医疗 器械有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	医疗器械销售	80.00%		设立
玉溪声锦医疗器 械有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	医疗器械销售	80.00%		设立
盈江声蓝医疗器 械有限公司	云南省德宏州盈 江县	云南省德宏州盈 江县	医疗器械销售	60.00%		设立
云南声蓝耳鼻喉 医院有限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	药品零售、诊所服 务、医疗器械销售	100.00%		设立
云南声蓝科技有 限公司	云南省昆明市	云南省昆明市	医疗器械生产、医 疗器械销售	100.00%		设立
丽江市古城区声 之蓝医疗设备有 限公司	云南省丽江市	云南省丽江市	专用设备制造	80.00%		设立
剑川声蓝医疗器 械有限公司	云南省大理白族 自治州	云南省大理白族 自治州	金属制品、机械和 设备修理	90.00%		设立
三亚声蓝医疗器 械有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	医疗器械销售	100.00%		设立
巍山声蓝医疗设 备有限公司	云南省大理白族 自治州巍山县	云南省大理白族 自治州巍山县	医疗器械销售	80.00%		设立
西安声蓝医疗科 技有限公司	陕西省西安市	陕西省西安市	医疗器械销售	100.00%		设立
玉溪声蓝医疗科 技有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	医疗器械销售	55.00%		设立
日喀则瑞音医疗 科技有限公司	西藏自治区日喀 则市	西藏自治区日喀 则市	医疗器械销售	55.00%		设立
攀枝花声蓝医疗 器械有限公司	攀枝花市	攀枝花市	医疗器械销售	100.00%		设立
云南声蓝听觉医 疗设备有限公司	昆明市	昆明市	医疗器械销售	51.00%		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度/期间内归属于少数股东的损益	年度/期间内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司	10%	6,525.58	97,000.00	130,201.37
临沧声蓝医疗有限公司	10%	12,279.74	6,000.00	32,279.74
昆明洛迪医疗有限公司	35%	-2,129.43		67,870.57
新平声蓝医疗器械有限公司	30%	32,194.14	81,000.00	162,382.34
玉溪声锦医疗器械有限公司	20%	68,898.43	136,000.00	217,379.97
玉溪声之蓝医疗器械有限公司	20%	26,756.23	114,000.00	211,254.08
昭通益耳医疗器械有限公司	10%	6,936.06		36,936.06
盈江声蓝医疗器械有限公司	40%	-27,254.61	-	35,659.80
剑川声蓝医疗器械有限公司	10%	-13,404.82	-	6,595.18
丽江市古城区声之蓝医疗设备有限公司	20%	-24,558.90	-	55,441.10
日喀则瑞音医疗科技有限公司	45%	-41,040.24	-	138,959.76
巍山声蓝医疗设备有限公司	20%	-17,561.61	-	22,438.39
玉溪声蓝医疗科技有限公司	45%	-38,381.61	-	96,618.39
云南声蓝听觉医疗设备有限公司	49%	-47,169.25	-	302,830.75

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司	112,213.88	34,362.52	146,576.40	-223,671.67	38,234.41	-185,437.26
临沧声蓝医疗有限公司	155,334.25	54,037.50	209,371.75	-103,761.42	70,517.75	-33,243.67
昆明洛迪医疗有限公司	395,517.31	52,904.18	448,421.49	253,863.73	12,994.25	266,857.98
新平声蓝医疗器械有限公司	94,897.54	99,260.23	194,157.77	-171,164.96	93,823.34	-77,341.62
玉溪声锦医疗器械有限公司	176,915.02	77,264.16	254,179.18	-206,745.09	54,024.41	-152,720.68
玉溪声之蓝医疗器械有限公司	257,170.90	210,918.74	468,089.64	-195,425.48	177,244.73	-18,180.75
昭通益耳医疗器械	165,337.42	64,818.16	230,155.58	-191,349.70	70,880.91	-120,468.79

有限公司						
盈江声蓝医疗器械有限公司	77,173.70	96,590.95	173,764.65	16,978.04	67,637.11	84,615.15
剑川声蓝医疗器械有限公司	62,017.10	234,023.64	296,040.74	56,111.79	173,977.15	230,088.94
丽江市古城区声之蓝医疗设备有限公司	331,585.42	615,243.91	946,829.33	173,392.39	496,231.44	669,623.83
日喀则瑞音医疗科技有限公司	69,717.72	97,151.66	166,869.38	-153,502.84	11,572.75	-141,930.09
巍山声蓝医疗设备有限公司	79,020.28	91,693.10	170,713.38	30,612.23	27,909.20	58,521.43
玉溪声蓝医疗科技有限公司	158,573.57	435,565.08	594,138.65	37,163.92	342,267.19	379,431.11
云南声蓝听觉医疗设备有限公司	417,744.90	199,353.73	617,098.63	63,650.50	199,711.90	263,362.40

(续)

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司	674,221.79	65,255.80	65,255.80	-18,375.74
临沧声蓝医疗有限公司	1,360,574.25	609,426.44	609,426.44	81,700.32
昆明洛迪医疗有限公司	1,073,920.20	271,968.15	271,968.15	248,094.76
新平声蓝医疗器械有限公司	525,275.24	107,313.80	107,313.80	31,504.10
玉溪声锦医疗器械有限公司	1,055,362.87	344,492.16	344,492.16	-53,934.24
玉溪声之蓝医疗器械有限公司	1,057,921.28	133,781.16	133,781.16	70,575.20
昭通益耳医疗器械有限公司	971,005.95	401,147.46	401,147.46	514,260.07
盈江声蓝医疗器械有限公司	141,643.57	-68,136.53	-68,136.53	-3,213.97
剑川声蓝医疗器械有限公司	24,206.93	-134,048.20	-134,048.20	1,313.20
丽江市古城区声之蓝医疗设备有限公司	389,099.01	-122,794.50	-122,794.50	45,296.98
日喀则瑞音医疗科技有限公司	95,641.59	-91,200.53	-91,200.53	16,018.87
巍山声蓝医疗设备有限公司	34,237.62	-87,808.05	-87,808.05	11,758.39
玉溪声蓝医疗科技有限公司	16,178.22	-85,292.46	-85,292.46	65,374.93
云南声蓝听觉医疗设备有限公司	-	-96,263.77	-96,263.77	-88,616.14

司				
---	--	--	--	--

九、 关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

公司股东持股比例情况如下：

股东姓名	认缴注册资本（万元）	出资比例（%）
李巍	425.00	85.00
赵红	60.00	12.00
丁辉	10.00	2.00
史祥	5.00	1.00
合计	500.00	100.00

注：本公司的最终控制方是李巍。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
李巍	控股股东 85%、实际控制人、董事长、总经理
赵红	持股 12%的股东、董事、副总经理
罗晴	赵红配偶
王砚娜	董事、董事会秘书
郭林	董事、财务总监
李元芬	董事
史祥	监事会主席
史剑	史祥兄弟
朱璐璐	职工代表监事
罗娟	监事
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	原全资控股子公司，于 2023 年 4 月 30 日转让 100%股权

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
云南声蓝耳鼻喉医院有限公	出售商品	382,194.00	347,112.68

司			
合计	——	382,194.00	347,112.68

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
李巍	房屋建筑物	652,000.00	762,000.00
赵红	房屋建筑物	96,000.00	96,000.00
合计	——	748,000.00	858,000.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李巍	3,000,000.00	2023-06-06	2024-06-06	否
合计	3,000,000.00	——	——	

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南声蓝科技有限公司	1,091,200.00	2022年9月26日	2025年9月26日	否
合计	1,091,200.00	——	——	

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入:				
赵红	324,487.31	2023年5月1日	2024年4月30日	资金周转
合计	324,487.31	——	——	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,035,451.00	2,141,911.69
合计	2,035,451.00	2,141,911.69

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				

云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	130,000.00	6,500.00		
罗娟			8,000.00	80.00
小计	130,000.00	6,500.00	8,000.00	80.00
合计	130,000.00	6,500.00	8,000.00	80.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	839,744.63	730,791.13
小计	839,744.63	730,791.13
其他应付款：		
李巍	114,140.36	
赵红		324,487.31
小计	114,140.36	324,487.31
合计	114,140.36	324,487.31

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

无。

2、 或有事项

无。

十一、 资产负债表日后事项

1、 其他重要的非调整事项

公司与钟军、史祥于 2024 年 3 月 19 日在四川省成都市共同投资设立四川声蓝医疗听力科技有限公司，注册资本为 500 万元，以货币资金出资，其中，本公司出资 255 万元，占注册资本的 51%；钟军出资 175 万元，占注册资本的 35%；史祥出资 70 万元，占注册资本的 14%。

公司与贵州杰瑞听科技有限公司于 2024 年 2 月 20 日在贵州省六盘水市共同投资设立盘州声蓝医疗器械有限公司，注册资本为 40 万元，以货币资金出资，其中，本公司出资 30 万元，占注册资本的 75%；贵州杰瑞听科技有限公司出资 10 万元，占注册资本的 25%。

公司于 2024 年 4 月 1 日设立全资子公司楚雄声之蓝医疗器械有限公司，注册资本 10 万元。

十二、 其他重要事项

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1 年以内	2,629,496.76	2,042,300.03
其中：6 个月以内	2,371,420.79	1,747,371.45
7-12 个月	258,075.97	294,928.58
1 年以内小计	2,629,496.76	2,042,300.03
1 至 2 年	221,703.97	169,814.01
2 至 3 年	92,010.55	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	2,943,211.28	2,212,114.04
减：坏账准备	97,670.65	85,251.45
合计	2,845,540.63	2,126,862.59

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,943,211.28	100.00	97,670.65	5.00	2,943,211.28
其中：					
组合 1：账龄组合	1,953,413.03	66.37	97,670.65	5.00	1,855,742.38
组合 2：关联方组合	989,798.25	33.63			989,798.25
合计	2,943,211.28	——	97,670.65	——	2,845,540.63

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,212,114.04	100.00	85,251.45	3.85	2,126,862.59
其中：					
组合 1：账龄组合	1,583,800.41	100.00	85,251.45	5.38	1,498,548.96
组合 2：关联方组合	628,313.63				628,313.63
合计	2,212,114.04	——	85,251.45	——	2,126,862.59

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,953,413.03	97,670.65	5.00
其中：6 个月以内	1,825,697.63	91,284.88	5.00
7-12 个月	127,715.40	6,385.77	5.00
1 年以内小计	1,953,413.03	97,670.65	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年	-		30.00
3 至 4 年	-		50.00
4 至 5 年	-		80.00
5 年以上	-		100.00
合计	1,953,413.03	97,670.65	5.00

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,042,300.03	73,128.60	5.00
其中：6 个月以内	1,747,371.45	67,542.41	5.00
7-12 个月	294,928.58	5,586.19	5.00
1 年以内小计	2,042,300.03	73,128.60	5.00
1 至 2 年	169,814.01	12,122.85	10.00
2 至 3 年	-		30.00
3 至 4 年	-		50.00
4 至 5 年	-		80.00
5 年以上	-		100.00
合计	2,212,114.04	85,251.45	5.38

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	85,251.45	12,419.20				97,670.65
合计	85,251.45	12,419.20		-	-	97,670.65

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占期末应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
昆明蓝舜商贸有限公司	451,855.81	15.35	22,592.79
声蓝助听器（大理市）有限公司	282,351.92	9.59	14,117.60
芒市声蓝医疗器械有限公司	261,317.60	8.88	13,065.88
保山市人民医院	341,865.00	11.62	17,093.25
文山市嘉音医疗有限公司	239,375.18	8.13	
合计	1,576,765.51	53.57	66,869.52

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	1,200,325.00	
其他应收款	5,154,075.73	2,033,708.96
合计	6,354,400.73	2,033,708.96

（1）应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	1,200,325.00	
小 计	1,200,325.00	
减：坏账准备		
合 计	1,200,325.00	

（2）其他应收款

按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,192,818.49	100.00	38,742.76	13.32	5,154,075.73
其中：					
账龄组合	290,855.24	5.60	38,742.76	13.32	252,112.48
关联方	4,670,879.92	89.95			4,670,879.92
保证金、押金等组合	231,083.33	4.45			231,083.33
合 计	5,192,818.49	——	38,742.76	——	5,154,075.73

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,068,410.25	100.00	34,701.29	1.68	2,033,708.96
其中:		—			
账龄组合	678,025.70	32.78	34,701.29	5.12	643,324.41
关联方	1,079,343.00	52.18		—	1,079,343.00
保证金、押金等组合	311,041.55	15.04		—	311,041.55
合 计	2,068,410.25	——	34,701.29	——	2,033,708.96

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,907,756.49	1,804,715.25
其中: 6 个月以内	4,184,249.85	1,801,415.25
7-12 个月	723,506.64	3,300.00
1 年以内小计	4,907,756.49	1,804,715.25
1 至 2 年	145,030.00	112,195.00
2 至 3 年	86,532.00	151,500.00
3 年以上	53,500.00	
小计	5,192,818.49	2,068,410.25
减: 坏账准备	38,742.76	34,701.29
合计	5,154,075.73	2,033,708.96

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
电池保证金	50,000.00	155,000.00
质保金	24,000.00	—
房租押金	90,100.00	106,630.00
社保、公积金(个人)	66,983.33	49,411.55
物管费	9,781.01	—
续保费	930.97	12,700.00
备用金	20,375.54	653,497.49
单位往来	4,929,118.64	1,090,820.21

其他	1,529.00	351.00
小计	5,192,818.49	2,068,410.25
减：坏账准备	38,742.76	34,701.29
合计	5,154,075.73	2,033,708.96

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	-	34,701.29	-	34,701.29
年初其他应收款账面余额在本期：	-		-	-
——转入第二阶段	-		-	-
——转入第三阶段	-		-	-
——转回第二阶段	-		-	-
——转回第一阶段	-		-	-
本期计提	-	4,041.47	-	4,041.47
本期转回	-		-	-
本期转销	-		-	-
本期核销	-		-	-
其它变动	-		-	-
期末余额	-	38,742.76	-	38,742.76

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	34,701.29	4,041.47				38,742.76
合计	34,701.29	4,041.47	-	-	-	38,742.76

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准 备 期末余 额

(保山子公司) 保山声蓝 医疗有限公司	备用金	430,000.00	0-6 个月 270,000.00 元 /6-12 个月 60,000.00 元 /1-2 年 100,000.00 元	8.28	
(文山子公司) 文山市声 锦医疗有限公司	备用金	346,032.00	0-6 个月 100,000.00 元 /6-12 个月 145,000.00 元 /1-2 年 15,000.00 元/2-3 年 86,032.00	6.66	
(金安店) 昆明洛迪医疗 有限公司	往来款、续保费	790,000.00	0-6 个月	15.21	
(昭通分转子) 昭通益耳 医疗器械有限公司	往来款	980,000.00	0-6 个月	18.87	
(临沧分转子) 临沧声蓝 医疗有限公司	往来款	780,000.00	0-6 个月	15.02	
合计	——	3,326,032.00	——	64.05	

3、长期股权投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动
一、全资子公司						
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司	480,000.00	90,000.00	570,000.00			
云南声蓝医疗科技有限公司	145,000.00	855,000.00	—			
攀枝花深蓝医疗器械有限公司	75,000.00	425,000.00	—			
普洱声蓝医疗有限公司	200,000.00	—	—			
建水声蓝医疗有限公司	90,000.00	110,000.00	—			
个旧声蓝医疗有限公司	25,000.00	175,000.00	—			
广南声蓝医疗有限公司	180,000.00	20,000.00	—			
蒙自声蓝医疗有限公司	200,000.00	—	—			
文山市嘉音医疗有限公司	200,000.00	—	—			
昭通声蓝医疗设备有限公司	300,000.00	—	—			
昆明惠音医疗器械有限公司	300,000.00	—	—			
昆明声蓝商贸有限公司	200,000.00	—	—			
昆明昇成医疗有限公司	120,000.00	80,000.00	—			
曲靖声蓝医疗设备有限公司	250,000.00	—	—			

昆明易耳欧医疗器械有限公司	200,000.00	-	-			
保山声蓝医疗有限公司	500,000.00	-	-			
玉溪昇蓝医疗器械有限公司	300,000.00	-	-			
文山市声锦医疗有限公司	200,000.00	-	-			
昆明洛迪医疗有限公司	200,000.00	-	70,000.00			
昆明悦之蓝医疗科技有限公司	200,000.00	-	-			
昆明声悦蓝医疗科技有限公司	48,000.00	152,000.00	-			
昆明声菲梭蓝医疗器械有限公司	50,000.00	150,000.00	-			
文山市益耳医疗有限公司	200,000.00	-	-			
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司	40,000.00	150,000.00	10,000.00			
昭通益耳医疗器械有限公司	85,000.00	215,000.00	30,000.00			
凤庆声蓝医疗器械有限公司	100,000.00	100,000.00	-			
新平声蓝医疗器械有限公司	40,000.00	100,000.00	-			
临沧声蓝医疗有限公司	20,000.00	180,000.00	20,000.00			
楚雄声蓝医疗器械有限公司	33,000.00	167,000.00	-			
保山声锦医疗器械有限公司	90,000.00	410,000.00	-			
玉溪声锦医疗器械有限公司	170,000.00	70,000.00	-			
玉溪声之蓝医疗器械有限公司	270,000.00	50,000.00	-			
云南声蓝科技有限公司	1,610,000.00	1,790,000.00	-			
盈江声蓝医疗器械有限公司	45,000.00	75,000.00	-			
丽江市古城区声之蓝医疗设备有限公司		320,000.00	-			
剑川声蓝医疗器械有限公司		180,000.00	-			
巍山声蓝医疗设备有限公司		160,000.00	-			
三亚声蓝医疗器械有限公司		100,000.00	-			
玉溪声蓝医疗科技有限公司		165,000.00				
西安声蓝医疗科技有限公司		200,000.00	-			
日喀则瑞音医疗科技有限公司		220,000.00	-			
攀枝花声蓝医疗器械有限公司		100,000.00	-			
云南声蓝听觉医疗设备有限公司		100,000.00	-			
合 计	7,166,000.00	6,909,000.00	700,000.00			

(续)

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日余额	减值准 备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、全资子公司					
云南声蓝耳鼻喉医院有限公司				-	
云南声蓝医疗科技有限公司				1,000,000.00	
攀枝花深蓝医疗器械有限公司				500,000.00	
普洱声蓝医疗有限公司				200,000.00	
建水声蓝医疗有限公司				200,000.00	
个旧声蓝医疗有限公司				200,000.00	
广南声蓝医疗有限公司				200,000.00	
蒙自声蓝医疗有限公司				200,000.00	
文山市嘉音医疗有限公司				200,000.00	
昭通声蓝医疗设备有限公司				300,000.00	
昆明惠音医疗器械有限公司				300,000.00	
昆明声蓝商贸有限公司				200,000.00	
昆明昇成医疗有限公司				200,000.00	
曲靖声蓝医疗设备有限公司				250,000.00	
昆明易耳欧医疗器械有限公司				200,000.00	
保山声蓝医疗有限公司				500,000.00	
玉溪昇蓝医疗器械有限公司				300,000.00	
文山市声锦医疗有限公司				200,000.00	
昆明洛迪医疗有限公司				130,000.00	
昆明悦之蓝医疗科技有限公司				200,000.00	
昆明声悦蓝医疗科技有限公司				200,000.00	
昆明声菲梭蓝医疗器械有限公司				200,000.00	
文山市益耳医疗有限公司				200,000.00	
丽江市古城区声蓝医疗设备有限公司				180,000.00	
昭通益耳医疗器械有限公司				270,000.00	
凤庆声蓝医疗器械有限公司				200,000.00	
新平声蓝医疗器械有限公司				140,000.00	
临沧声蓝医疗有限公司				180,000.00	
楚雄声蓝医疗器械有限公司				200,000.00	

保山声锦医疗器械有限公司				500,000.00	
玉溪声锦医疗器械有限公司				240,000.00	
玉溪声之蓝医疗器械有限公司				320,000.00	
云南声蓝科技有限公司				3,400,000.00	
盈江声蓝医疗器械有限公司				120,000.00	
丽江市古城区声之蓝医疗设备有限公司				320,000.00	
剑川声蓝医疗器械有限公司				180,000.00	
巍山声蓝医疗设备有限公司				160,000.00	
三亚声蓝医疗器械有限公司				100,000.00	
玉溪声蓝医疗科技有限公司				165,000.00	
西安声蓝医疗科技有限公司				200,000.00	
日喀则瑞音医疗科技有限公司				220,000.00	
攀枝花声蓝医疗器械有限公司				100,000.00	
云南声蓝听觉医疗设备有限公司				100,000.00	
合 计				13,375,000.00	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	30,295,102.67	14,111,052.37	25,055,206.22	12,866,377.32
其他业务收入	1,058,445.49	768,876.90	1,066,054.09	993,330.58
合计	31,353,548.16	14,879,929.27	26,121,260.31	13,859,707.90

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型		
助听器	30,293,619.50	23,394,665.30
其他	1,059,928.66	2,726,595.01
合计	31,353,548.16	26,121,260.31

十四、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	117,195.76	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	290,706.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同本公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,705.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	351,196.89	
所得税影响额	87,799.22	

少数股东权益影响额（税后）	0.86
合计	263,396.81

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	17.28%	0.58	0.58
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.70%	0.53	0.53

云南声蓝医疗控股股份有限公司（盖章）

2024年4月26日

法定代表人：李巍

主管会计工作负责人：郭林

会计机构负责人：林娜

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 请填写具体原因 MACROBUTTON SnrToggleCheckbox ☐ 不适用 ☐ 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
预付款项	1,401,671.41	3,724,252.41	1,141,973.13	1,141,973.13
递延所得税资产	83,245.91	468,197.40	61,019.65	61,019.65
租赁负债	1,516,029.36	3,055,835.31	3,815,059.11	3,815,059.11
递延所得税负债	60,899.05	1,202,714.96	0	0
未分配利润	7,533,772.09	7,559,682.72	7,423,594.62	7,423,594.62

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	117,195.76
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	290,706.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,705.44
非经常性损益合计	351,196.89

减：所得税影响数	87,799.22
少数股东权益影响额（税后）	0.86
非经常性损益净额	263,396.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用