

运盛（成都）医疗科技股份有限公司

## 审计报告

安礼会审字（2024）第 022200001 号

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十八日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：粤24YFLZ66FU



# 目 录

项 目	起始页码
审计报告	1-3
财务报表	4
合并资产负债表	5
合并利润表	6
合并现金流量表	7
合并股东权益变动表	8-9
公司资产负债表	10-11
公司利润表	12
公司现金流量表	13
公司股东权益变动表	14-15
财务报表附注	16-102



## 审计报告

安礼会审字(2024)第 022200001 号

运盛(成都)医疗科技股份有限公司全体股东:

### 一、保留意见

我们审计了运盛(成都)医疗科技股份有限公司(以下简称“运盛医疗”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了运盛医疗 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成保留意见的基础

运盛医疗对旌德县中医院债权是否能够足额收回,属于上年度审计报告的保留事项,由于该保留事项本期未消除,我们无法获取充分、适当的审计证据来判断期初事项(含运盛医疗对旌德县中医院的应收款项)对运盛医疗合并财务报表期初数的影响、是否需要做出前期差错更正以及追溯重述的金额影响。

### 三、其他信息

运盛医疗管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括运盛医疗 2023 年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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述,简单描述导致发表保留意见的事项。因此,我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

运盛医疗管理层（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，管理层负责评估运盛医疗的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督运盛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，就可能对运盛医疗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运盛医疗不能持续经营。

（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）就运盛医疗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。



中国·广东

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	9,046,476.95	49,353,095.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	35,542,106.53	36,972,742.24
应收款项融资			
预付款项	六、3	2,278,981.69	19,292,784.37
其他应收款	六、4	4,998,109.83	4,013,930.80
其中：应收利息	六、4		
应收股利	六、4	891,491.28	1,273,558.97
存货	六、5	5,178,885.02	7,493,537.48
合同资产	六、6	5,535,328.51	8,058,136.93
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	2,581,216.61	1,315,890.35
<b>流动资产合计</b>		<b>65,161,105.14</b>	<b>126,500,117.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、8	14,295,500.00	20,595,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	560,610.71	676,100.16
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	60,028.97	10,284,069.68
无形资产	六、11	8,386,554.79	15,386,577.05
开发支出			
商誉	六、12	1,588,000.82	4,177,455.15
长期待摊费用	六、13		607,432.79
递延所得税资产	六、14	1,901,765.78	2,665,754.38
其他非流动资产	六、15	125,907,904.85	122,549,004.69
<b>非流动资产合计</b>		<b>152,700,365.92</b>	<b>176,941,393.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>217,861,471.06</b>	<b>303,441,511.33</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

林迪峰

会计机构负责人：

林迪峰



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

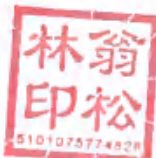
金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、16	3,004,580.00	3,004,580.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	9,709,743.68	9,987,119.88
预收款项			
合同负债	六、18	15,662,344.34	21,926,278.90
应付职工薪酬	六、19	1,541,526.40	1,545,035.27
应交税费	六、20	2,137,145.55	4,804,524.29
其他应付款	六、21	14,583,273.28	37,266,474.31
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22		2,519,314.42
其他流动负债	六、23	56,603.77	907,078.49
<b>流动负债合计</b>		<b>46,695,217.02</b>	<b>81,900,405.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、24		7,833,833.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、25	10,151,360.82	12,060,318.34
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,151,360.82</b>	<b>19,894,152.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>56,846,577.84</b>	<b>101,854,557.79</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、26	341,010,182.00	341,010,182.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	39,780,200.61	39,780,200.61
减：库存股			
其他综合收益	六、28	-35,440,023.39	-29,117,814.04
专项储备			
盈余公积	六、29	5,151,081.27	5,151,081.27
未分配利润	六、30	-188,213,365.82	-155,422,955.73
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>162,288,074.67</b>	<b>201,400,694.11</b>
少数股东权益		-1,273,181.45	186,259.43
<b>股东权益合计</b>		<b>161,014,893.22</b>	<b>201,586,953.54</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>217,861,471.06</b>	<b>303,441,511.33</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



林翁印松

林翁印松



# 合并利润表

2023年1-12月

编制单位：林松（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		29,656,176.31	46,246,092.90
其中：营业收入	六、31	29,656,176.31	46,246,092.90
二、营业总成本		44,364,103.42	48,990,017.29
其中：营业成本	六、31	20,342,853.25	21,994,532.14
税金及附加	六、32	190,207.57	-328,386.92
销售费用	六、33	849,089.00	705,274.31
管理费用	六、34	22,732,322.96	25,446,899.98
研发费用			
财务费用	六、35	249,630.61	1,201,597.78
其中：利息费用		528,243.62	496,447.28
利息收入		70,125.00	-334.57
加：其他收益	六、36	96,315.08	44,736.87
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37		1,273,558.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、38	-1,428,894.25	-33,242,774.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-11,891,388.06	-1,077,656.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	513,146.26	11,945.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,418,748.08	-35,692,144.20
加：营业外收入	六、41	6,021.05	7,742.14
减：营业外支出	六、42	5,251,147.14	89,023.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,663,874.17	-35,773,425.95
减：所得税费用	六、43	1,585,976.80	-437,644.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,249,850.97	-35,335,780.98
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,249,850.97	-35,335,780.98
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-32,790,410.09	-35,185,253.44
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,459,440.88	-150,527.54
六、其他综合收益的税后净额	六、44	-6,322,209.35	536,995.87
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-6,322,209.35	536,995.87
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-6,299,500.00	530,300.00
（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		-6,299,500.00	530,300.00
（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		-22,709.35	6,695.87
（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		-22,709.35	6,695.87
（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		-40,572,060.32	-34,798,785.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-39,112,619.44	-34,648,257.57
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,459,440.88	-150,527.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.096	-0.103
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.096	-0.103

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*陈由均*

会计机构负责人：

*陈由均*





# 合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		39,980,671.04	96,247,391.43
收到的税费返还			216,082.99
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	2,580,828.05	4,739,168.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>42,561,499.09</b>	<b>101,202,642.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,800,317.06	67,923,622.07
支付给职工以及为职工支付的现金		10,996,999.59	12,494,362.21
支付的各项税费		6,318,427.18	14,972,683.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	17,251,467.25	19,358,421.94
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>58,367,211.08</b>	<b>114,749,089.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,805,711.99</b>	<b>-13,546,446.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	六、45		31,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>31,000,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		156,405.13	102,102.29
投资支付的现金		95,016.47	
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	六、45	3,394,532.45	9,326,787.86
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,645,954.05</b>	<b>9,428,890.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,645,954.05</b>	<b>21,571,109.85</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、45		3,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	<b>6,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,170.00	385,544.02
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、45	1,433,527.20	2,111,299.20
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>4,600,697.20</b>	<b>10,496,843.22</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,600,697.20</b>	<b>-4,496,843.22</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>871.50</b>	<b>7,350.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-21,051,491.74</b>	<b>3,535,170.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		29,663,517.27	26,128,347.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,612,025.53</b>	<b>29,663,517.27</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*林松*

会计机构负责人：

*林松*



# 合并股东权益变动表

2023年

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益		其他权益工具	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	资本公积	其他综合收益											
一、上年年末余额	34,088,422.00	29,117,314.04	39,790,200.61		5,151,081.25		5,151,081.25		-155,422,955.73		204,400,694.13	180,259.43	204,580,953.54
二、本年年初余额	34,088,422.00	29,117,314.04	39,790,200.61		5,151,081.25		5,151,081.25		-155,422,955.73		204,400,694.13	180,259.43	204,580,953.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	141,040,182.00	-6,322,209.39							32,790,410.00		-39,112,619.44	-1,450,440.88	-40,572,660.32
（一）综合收益总额		-6,322,209.39							32,790,410.00		-39,112,619.44	-1,450,440.88	-40,572,660.32
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	145,128,604.00	22,795,104.65	39,790,200.61		5,151,081.25		5,151,081.25		-122,632,545.73		165,388,074.67	-1,270,191.45	164,117,883.22



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林翁

印松



# 合并股东权益变动表 (续)

2023年

金额单位:人民币元

项 目	所有者权益工具		股本	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股												
一、上年年末余额	341,010,182.00		34,780,200.63			-29,654,809.91		6,159,892.56		-134,328,181.94		342,762,000.15	2,164,733.17	344,926,733.32
二、本年年初余额								-1,094,410.52		-5,709,520.33		-6,713,930.87	-1,827,908.20	-8,541,934.87
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
(二)股东投入和减少资本														
1. 加入或退出所有者权益														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 库存股发行或回购														
4. 其他														
(三)利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四)股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五)专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六)其他														
四、本年年末余额	341,010,182.00		34,780,200.63			-29,654,809.91		5,151,081.27		-129,237,702.26		23,808,069.48	136,786.97	236,385,738.65
五、本年年初余额														
六、本年年末余额	341,010,182.00		34,780,200.63			-29,654,809.91		5,151,081.27		-129,237,702.26		23,808,069.48	136,786.97	236,385,738.65
七、本年年初余额														
八、本年年末余额														

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



林翁

林翁



# 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		434,031.50	33,001,283.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		
应收款项融资			
预付款项		1,594,130.94	743,292.75
其他应收款	十六、2	99,244,704.35	105,679,566.14
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,380,569.10	4,380,569.10
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		240,213.66	22,102.85
<b>流动资产合计</b>		<b>105,893,649.55</b>	<b>143,826,814.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	155,681,015.58	155,681,015.58
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		404,384.88	482,535.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		60,028.97	10,284,069.68
无形资产		169,581.73	196,714.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			607,432.79
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>156,315,011.16</b>	<b>167,251,768.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>262,208,660.71</b>	<b>311,078,583.56</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

10

林翁印松

会计机构负责人：

林翁印松



# 资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,769,609.62	1,495,400.02
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		1,022,055.80	991,050.79
应交税费		917,943.68	907,831.05
其他应付款		305,267,168.51	326,843,619.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			2,519,314.42
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>309,976,777.61</b>	<b>332,757,215.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			7,833,833.89
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>7,833,833.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>309,976,777.61</b>	<b>340,591,049.88</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		341,010,182.00	341,010,182.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,788,609.85	32,788,609.85
减：库存股			
其他综合收益		-29,000,000.00	-29,000,000.00
专项储备			
盈余公积		6,155,497.59	6,155,497.59
未分配利润		-398,722,406.34	-380,466,755.76
<b>股东权益合计</b>		<b>-47,768,116.90</b>	<b>-29,512,466.32</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>262,208,660.71</b>	<b>311,078,583.56</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人

*林翁印松*

会计机构负责人：

*林翁印松*



# 利润表

2023年1-12月

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4		6,760,218.10
减：营业成本	十六、4		2,633,894.26
税金及附加		10,119.35	-559,498.46
销售费用		32,883.30	14,579.81
管理费用		15,123,491.24	16,811,541.54
研发费用			
财务费用		328,317.17	914,117.78
其中：利息费用		347,943.49	
利息收入		26,908.80	
加：其他收益		7,537.05	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		66,230.82	-36,370.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		513,146.26	53,915.29
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,907,896.93</b>	<b>-13,036,872.52</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,347,753.65	88,251.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-18,255,650.58</b>	<b>-13,125,124.30</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-18,255,650.58</b>	<b>-13,125,124.30</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,255,650.58	-13,125,124.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-18,255,650.58</b>	<b>-13,125,124.30</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

林松

会计机构负责人：

林松



# 现金流量表

2023年1-12月

编制单位：运盛（成都）医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			213,626.90
收到其他与经营活动有关的现金		5,096,018.05	35,378,009.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,096,018.05</b>	<b>35,591,636.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		255,986.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		3,998,291.58	3,911,972.12
支付的各项税费		114,921.23	10,084,380.95
支付其他与经营活动有关的现金		18,831,564.04	24,809,235.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>23,200,763.45</b>	<b>38,805,588.18</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,104,745.40</b>	<b>-3,213,952.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		7,900,000.00	28,780,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,900,000.00</b>	<b>28,780,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,405.13	53,143.29
投资支付的现金		95,016.47	
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		1,487,704.00	11,449,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,621,125.60</b>	<b>11,502,143.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,278,874.40</b>	<b>17,277,856.71</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			220,972.02
支付其他与筹资活动有关的现金		1,433,527.20	1,333,456.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,433,527.20</b>	<b>6,554,428.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,433,527.20</b>	<b>-6,554,428.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		13,311,705.99	5,802,230.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		52,307.79	13,311,705.99

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten signature]*



# 股东权益变动表

2023年

编制单位：运盛(江苏)医疗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年年末余额		341,010,182.00			32,788,609.85		-29,000,000.00		6,155,497.59	-380,466,755.76	-29,512,466.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额		341,010,182.00			32,788,609.85		-29,000,000.00		6,155,497.59	-380,466,755.76	-29,512,466.32
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		341,010,182.00			32,788,609.85		-29,000,000.00		6,155,497.59	-398,722,406.34	-47,768,116.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：

高思琦

会计机构负责人：

张威





## 股东权益变动表（续）

2023年

项 目	2022年度		2023年度		未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	资本公积	减：库存股	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股							
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	341,010,182.00		32,788,609.85		-367,341,631.46	6,155,497.59		-29,000,000.00			-16,387,342.02
如：公允价值变动损益											
二、本年期初余额	341,010,182.00		32,788,609.85		-367,341,631.46	6,155,497.59		-29,000,000.00			-16,387,342.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	341,010,182.00		32,788,609.85		-367,341,631.46	6,155,497.59		-29,000,000.00			-13,125,124.30
五、本年年末余额	341,010,182.00		32,788,609.85		-367,341,631.46	6,155,497.59		-29,000,000.00			-13,125,124.30

编制单位：成都（成都）医药科技股份有限公司

金额单位：人民币元



法定代表人：林松

主管会计工作负责人：林松

会计机构负责人：林松



## 运盛（成都）医疗科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

运盛（成都）医疗科技股份有限公司（原名“运盛（福建）实业股份有限公司”、“运盛（上海）实业股份有限公司”、“运盛（上海）医疗科技股份有限公司”，以下简称“公司”或“本公司”）系 1993 年 8 月 30 日经福建省体改委批准（闽体改（1993）108 号）和福建省对外经济贸易委员会批准（闽外经贸（1993）贸字 1043 号）设立的中外合资股份制企业。1996 年 11 月公司股票（A 股）获准在上海证券交易所上市交易。公司原注册资本 10,000 万元，2000 年 6 月股本增加至 34,101.0182 万元，业经福州闽都有限责任公司会计师事务所验证，并出具闽都所（2001）审五字第 162 号验资报告。

2001 年 11 月运盛（福建）实业股份有限公司经福建省外经贸厅批准（闽外经贸 2001 资字 311 号）和上海市外国投资工作委员会批准（沪外资委批字 2001 第 1857 号）迁址上海并更名“运盛（上海）实业股份有限公司”，2001 年 11 月 31 日领取变更后企业法人营业执照，注册号：企股沪总字第 029834 号（市局）。

2006 年 2 月 15 日公司控股股东运盛有限公司和上海静安协和房地产有限公司与上海九川投资有限公司共同签署股权转让协议，运盛有限公司和上海静安协和房地产有限公司分别将其持有公司 25.61%、4.29%的股权转让给上海九川投资（集团）有限公司（公司原名“上海九川投资有限公司”）。股权转让后，上海九川投资（集团）有限公司持有公司 101,957,707 股，成为公司第一大股东。公司于 2006 年 12 月 26 日实施了股权分置改革，上海九川投资（集团）有限公司经历次增、减持股份后，截至 2015 年 12 月 31 日止，上海九川投资（集团）有限公司持有公司 5,350.83 万股，持股比例为 15.69%。同时上海九川投资（集团）有限公司通过与南华期货股份有限公司设立定向资产管理计划，由中泰证券股份有限公司（原齐鲁证券有限公司）在二级市场上持有公司股份 135.95 万股。上述股份合计为 5,486.78 万股，占公司总股本的 16.09%。

2015 年公司变更名称为运盛（上海）医疗科技股份有限公司，并于 2015 年 6 月 3 日收到上海市工商行政管理局核发的营业执照。2016 年公司控股股东上海九川投资（集团）有限公司与四川蓝润资产管理有限公司共同签署股权转让协议，上海九川投资（集团）有限公司将其持有公司 14.66%的股权转让给四川蓝润资产管理有限公司。股权转让后，四川蓝润资产

管理有限公司持有公司 5,000 万股，成为公司第一大股东。2016 年 11 月，四川蓝润资产管理有限公司通过二级市场集中竞价及大宗交易转让的方式增持公司股票，本次增持完成后，蓝润资产持有公司股份 55,286,543 股，持股比例占公司总股本 16.21%。

2017 年 2 月四川蓝润资产管理有限公司通过认购的“厦门信托·蓝润君杰集合资金信托计划”投资云南国际信托有限公司设立的“云南国际信托有限公司—聚利 16 号单一资金信托”经上海证券交易所集中竞价交易增持公司股份 10,763,969 股，之后蓝润资产通过大宗交易，将通过认购的“厦门信托蓝润君杰集合资金信托计划”投资云南国际信托有限公司设立的“云南国际信托有限公司—聚利 16 号单一资金信托”产品持有的本公司股份 10,763,969 股全部过户到四川蓝润资产名下。

2018 年，四川蓝润资产管理有限公司通过上海证券交易所集中竞价交易系统已累计增持公司股份 16,929,416 股，占公司总股本的 4.97%。截至 2020 年 12 月 31 日，目前四川蓝润资产直接持有本公司股份 82,979,928 股，占总股本的 24.33%，为公司第一大股东。

2021 年 4 月 9 日，四川蓝润资产与华耘合信（海南）投资合伙企业（有限合伙）签订《股权转让协议》，四川蓝润资产将持有公司 82,979,928 股无限售流通股协议转让给华耘合信，转让股份占公司总股本的 24.33%。2021 年 4 月 30 日，上述股份已全部过户至华耘合信，中国证券登记结算有限责任公司出具了《过户登记确认书》。截至 2021 年 12 月 31 日，华耘合信直接持有本公司股份 82,979,928 股，占总股本的 24.33%，为公司第一大股东。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 34,101.0182 万股，注册资本为 34,101.0182 万元。

本公司注册地：四川省成都市武侯区星狮路 818 号。

组织形式：股份有限公司。

办公总部地址：四川成都高新区天府一街 888 号天府国际社区 17 幢

最终实际控制人为自然人翁松林。

本公司及各子公司（统称“本集团”或“本公司”）主要从事医疗服务及医疗相关产品的开发、销售及运营，承接政府 PPP 项目的建设及运营。

本财务报表业经公司（董事会）于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

## 2、合并范围

本年纳入合并财务报表范围的主体共 12 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
(香港)耀晶实业有限公司	全资子公司	二级	100	100
重庆康润实业有限公司	全资子公司	二级	100	100

上海卓诚贸易有限公司	全资子公司	二级	100	100
上海运晟医疗科技有限公司	全资子公司	二级	100	100
丽水运盛人口健康信息科技有限公司 责任公司	控股子公司	二级	80	80
旌德宏琳健康产业发展有限公司	控股子公司	二级	100	100
南京泓宜康医院管理有限公司	控股子公司	二级	51	51
深圳鑫润鸿锦实业有限公司	控股子公司	二级	100	100
上海顺玥投资有限公司	全资子公司	二级	100	100
AlexanderAssociatesLtd	全资子公司	三级	100	100
上海晟和慈医疗科技有限公司	控股子公司	三级	100	100
香港运盛中盛有限公司	全资子公司	四级	100	100
重庆渝护云信息科技有限公司	控股子公司	三级	51	51

注：本年本集团三级子公司重庆渝护云信息科技有限公司于2023年10月8日注销。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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》的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

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

## 三、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及本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券

的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

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

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

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



日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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。

将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：（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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

#### ①合并财务报表范围的确定原则

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

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

#### ②合并财务报表编制的方法

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14.“长期股权投资”或本附注四、27.“优先股、永续债等其他金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14.“长期股权投资”（3）长期股权投资的后续计量及损益确认方法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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14.“长期股权投资”长期股权投资的后继计量及损益确认方法。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### （2）外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债分类和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产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，且未放弃对该资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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）金融工具抵销

当本集团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，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

集团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

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、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

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）金融资产减值的会计处理方法

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

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为非银行

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当

于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1： 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2： 无风险组合	本组合根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：集团合并范围内公司应收款。
组合 3： 关联方组合	本组合为非合并范围内关联方企业往来款。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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五、9.“金融工具”。

### ③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1： 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2： 无风险组合	本组合根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：集团合并范围内公司应收款。
组合 3： 关联方组合	本组合为非合并范围内关联方企业往来款。

### ④长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1： 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2： 无风险组合	本组合根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：集团合并范围内公司应收款。
组合 3： 关联方组合	本组合为非合并范围内关联方企业往来款。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、开发产品、开发成本、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）取得和发出存货的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期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，取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

采用永续盘存制

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品于领用时采用一次摊销法摊销。

②包装物于领用时采用一次摊销法摊销。





## 12、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、9.“金融工具”

## 13、持有待售资产和处置组

### (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组

中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

### 14、长期股权投资

#### （1）长期股权投资的分类及其判断依据

##### 1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### 2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、5.（1）控制的判断标准；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要

性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、6.“合营安排分类及共同经营会计处理方法”。

(2) 长期股权投资初始成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## 2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

## (3) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

## （2）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	30	10.00%	3.00%
运输设备	年限平均法	8	10.00%	11.25%
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%

## 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工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

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

## 17、借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照附注四、20“长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### 19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流



入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	3-5 年	直线法
特许权	10 年	直线法

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团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。

### (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”

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团在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、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、合同负债

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

### 23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工薪酬。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、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

### 24、租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1)固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2)取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数

或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## 25、预计负债

涉与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期



内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

#### 2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

#### (4) 修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

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

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 27、优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

## 28、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团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。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。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，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点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，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团与客户之间的部分合同不存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，未形成可变对价。

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

公司主要收入具体确认政策：

- 1) 硬件类产品：公司以实际发货送达客户并取得客户的签收单为确认依据；
- 2) 软件类产品：公司的软件产品一般为定制类产品，同时由于公司产品开发周期不长，因此公司以项目全部或阶段实施完成并取得客户相应的验收单后一次性确认收入；
- 3) 售后维护类：维护类收入分为签订维护服务合同收入的维护类收入以及未签订服务

合同的维护类收入。对于签订服务合同的维护类收入，公司按照合同约定维护服务归属期按照权责发生制原则按期确认相应收入；对于未签订服务合同的维护类收入，公司以实际收到相应维护款项时确认维护类收入。

(2) 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

1) 硬件类产品：公司以实际发货送达客户并取得客户的签收单为确认依据；

2) 软件类产品：公司的软件产品一般为定制类产品，同时由于公司产品开发周期不长，因此公司以项目全部或阶段实施完成并取得客户相应的验收单后一次性确认收入；

3) 售后维护类：维护类收入分为签订维护服务合同收入的维护类收入以及未签订服务合同的维护类收入。对于签订服务合同的维护类收入，公司按照合同约定维护服务归属期按照权责发生制原则按期确认相应收入；对于未签订服务合同的维护类收入，公司以实际收到相应维护款项时确认维护类收入。

## 29、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团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。

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

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

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益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。

### 31、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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 32、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

作为经营租赁出租人在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

作为融资租赁出租人在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注五、9.“金融工具”的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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：

- (1) 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；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- (3) 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；

(4) 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，本公司按照本第十节附注四、9.“金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (3) 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

#### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (3) 本公司作为承租人

##### 1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

##### 2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 3)使用权资产和租赁负债

见“附注四、18”和“附注四、24”。

### 4)租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁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的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 5)短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### （4）本公司作为出租人

##### 1)租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。租赁的分类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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### （5）售后租回交易

本公司按照附注四、32”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

## (1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注四、9.“金融工具”对该金融负债进行会计处理。

## (2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注四、9.“金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## 33、其他重要的会计政策和会计估计

## (1) 终止经营

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

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

终止经营的会计处理方法参见本第十节附注五、17.“持有待售资产”相关描述。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 13%、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。	13.00%、6.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7.00%、5.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2.00%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率 (%)
运盛中盛有限公司	16.5

耀晶实业有限公司	16.5
AlexanderAssociateLtd	16.5

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	9,046,476.95	49,353,095.26
其他货币资金		
合 计	9,046,476.95	49,353,095.26
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	434,451.42	19,689,577.99
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

注：截止2023年12月31日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币434,451.42元，系本公司主动冻结与自然人郭虹的借款相关利息376,659.34元、及久悬账户资金受限57,792.08元。期初本公司的所有权受到限制的货币资金为19,689,577.99元。系本公司主动冻结与自然人郭虹的相关借款及相关利息19,689,577.99元。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,169,782.83	24,591,994.28
1至2年	8,766,822.19	5,318,647.25
2至3年	3,359,803.53	320,649.50
3至4年	35,724.22	1,816,900.00
4至5年	1,816,900.00	6,500,000.00
5年以上	32,096,389.96	25,596,389.96
小 计	63,245,422.73	64,144,580.99
减：坏账准备	27,703,316.20	27,171,838.75
合 计	35,542,106.53	36,972,742.24

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	26,091,389.96	41.25	26,091,389.96	100.00	
按预期信用损失计提坏账准备的应收账款	37,154,032.77	58.75	1,611,926.24	4.34	35,542,106.53
其中:					
组合1: 账龄组合	17,758,290.00	28.08	1,417,968.80	7.98	16,340,321.20
组合3: 关联方组合	19,395,742.77	30.67	193,957.44	1.00	19,201,785.33
合计	63,245,422.73	—	27,703,316.20	—	35,542,106.53

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,596,389.96	39.90	25,596,389.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,548,191.03	60.10	1,575,448.79	4.09	36,972,742.24
其中:					
组合1: 账龄组合	23,767,341.84	37.06	1,427,640.29	6.01	22,339,701.55
组合3: 关联方组合	14,780,849.19	23.04	147,808.50	1.00	14,633,040.69
合计	64,144,580.99	—	27,171,838.75	—	36,972,742.24

## ①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例%	
单位一	24,507,800.00	24,507,800.00	24,507,800.00	24,507,800.00	100	账龄较长无法收回
单位二	415,000.00	415,000.00	415,000.00	415,000.00	100	账龄较长无法收回
单位三	156,680.00	156,680.00	156,680.00	156,680.00	100	账龄较长无法收回
单位四	14,873.35	14,873.35	14,873.35	14,873.35	100	账龄较长无法收回
单位五			495,000.00	495,000.00	100	破产清算中, 预期无法收回

单位六	502,036.61	502,036.61	502,036.61	502,036.61	100	账龄较长无法收回
合计	25,596,389.96	25,596,389.96	26,091,389.96	26,091,389.96		

②期末按组合计提坏账准备的

1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,454,889.25	622,744.46	5.00
1-2 年 (含 2 年)	4,046,703.66	404,670.37	10.00
2-3 年 (含 3 年)	1,208,172.87	362,451.86	30.00
3-4 年 (含 4 年)	35,724.22	17,862.11	50.00
4-5 年 (含 5 年)	12,800.00	10,240.00	80.00
合计	17,758,290.00	1,417,968.80	—

确定该组合依据的说明：本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

2) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
旌德县中医院	19,395,742.77	193,957.44	1.00
合计	19,395,742.77	193,957.44	1.00

确定该组合依据的说明：本组合为非合并范围内关联方企业往来款。

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		1,575,448.79	25,596,389.96	27,171,838.75
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段		-25,750.00	25,750.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		62,227.45	469,250.00	531,477.45
本期转回				



本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		1,611,926.24	26,091,389.96	27,703,316.20

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：根据企业各款项的信用风险特征，将无风险组合划分为第一阶段；将账龄组合划分为第二阶段；将单项计提的作为第三阶段；依照测算的迁徙率及管理层估计确定的信用损失率作为坏账的计提比例；

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他	期末余额
		计提	收回或转回	核销		
单项计提	25,596,389.96	469,250.00			25,750.00	26,091,389.96
账龄组合	1,427,640.29	16,078.51	-25,750.00		(01)	1,417,968.80
关联方组合	147,808.50	46,148.94				193,957.44
合计	27,171,838.75	531,477.45	-25,750.00		25,750.00	27,703,316.20

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	24,507,800.00		24,507,800.00	38.75	24,507,800.00
单位二	19,395,742.77		19,395,742.77	30.67	193,957.43
单位三	4,182,044.53		4,182,044.53	6.61	279,251.03
单位四	2,957,168.00		2,957,168.00	4.68	147,858.40
单位五	1,251,544.00		1,251,544.00	1.98	81,764.80
合计	52,294,299.30		52,294,299.30	82.69	25,210,631.66

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 52,294,299.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 82.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 25,210,631.66 元。

3、预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,259,073.04	99.13	11,279,580.45	58.46
1至2年	19,908.65	0.87	7,863,203.92	40.76
2至3年			150,000.00	0.78
3年以上				
合计	2,278,981.69	—	19,292,784.37	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
单位一	1,584,046.80	69.51
单位二	250,000.00	10.97
单位三	98,800.00	4.34
单位四	90,566.03	3.97
单位五	44,554.46	1.96
合计	2,067,967.29	90.75

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,067,967.29 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 90.75%。

## 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,273,558.97	1,273,558.97
其他应收款	40,788,098.71	38,906,502.88
小计	42,061,657.68	40,180,061.85
减：坏账准备	37,063,547.85	36,166,131.05
合计	4,998,109.83	4,013,930.80

## (1) 应收股利

## ①应收股利分类

项目	期末余额	期初余额
上海浦东新区浩大小额贷款股份有限公司	1,273,558.97	1,273,558.97
小计	1,273,558.97	1,273,558.97
减：坏账准备	382,067.69	
合计	891,491.28	1,273,558.97

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
上海浦东新区浩大小额贷款股份有限公司	1,273,558.97	1-2 年	被投资单位业绩下滑	发生减值；依照第三方机构评估确认减值
合 计	1,273,558.97	—	—	—

③按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	1,273,558.97	100	382,067.69	30	891,491.28
合 计	1,273,558.97	—	382,067.69	—	891,491.28

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备	1,273,558.97	100			1,273,558.97
合 计	1,273,558.97	—		—	1,273,558.97

A. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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			382,067.69	382,067.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余			382,067.69	382,067.69

额				
---	--	--	--	--

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：依照第三方机构评估结果，已明确发生减值，并按照评估减值比例进行坏账计提。

对本期发生损失准备变动重大的应收股利账面余额显著变动情况：

①本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收股利		382,067.69				382,067.69
合计		382,067.69				382,067.69

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,035,499.66	10,991,120.18
1至2年	10,556,179.95	23,141,499.52
2至3年	22,422,535.92	2,040,000.00
3至4年	2,040,000.00	45,000.00
4至5年	45,000.00	
5年以上	2,688,883.18	2,688,883.18
小计	40,788,098.71	38,906,502.88
减：坏账准备	36,681,480.16	36,166,131.05
合计	4,106,618.55	2,740,371.83

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,135,742.55	2,541,280.24
备用金	280,959.72	67,410.77
代收水电费	204,477.14	204,477.14
非关联方往来款	4,835,472.18	2,802,524.63
关联方利息	32,737,436.84	32,737,436.84
其他	594,010.28	553,373.26
小计	40,788,098.71	38,906,502.88
减：坏账准备	36,681,480.16	36,166,131.05
合计	4,106,618.55	2,740,371.83

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,761,883.18	6.77	2,761,883.18	100.00	
按组合计提坏账准备	38,026,215.53	93.23	33,919,596.98	89.20	4,106,618.55
其中:					
组合1账龄组合	5,093,918.49	12.49	1,173,359.88	23.03	3,920,558.61
组合3关联方组合	32,932,297.04	80.74	32,746,237.10	99.44	186,059.94
合计	40,788,098.71	—	36,681,480.16	—	4,106,618.55

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,686,117.98	6.90	2,686,117.98	100.00	
按组合计提坏账准备	36,220,384.90	93.10	33,480,013.07	92.43	2,740,371.83
其中:					
组合1账龄组合	3,482,948.06	8.95	742,576.23	21.32	2,740,371.83
组合3关联方组合	32,737,436.84	84.14	32,737,436.84	100.00	
合计	38,906,502.88	—	36,166,131.05	—	2,740,371.83

A. 期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100%	账龄较长预计无法收回
单位二	498,000.00	498,000.00	498,000.00	498,000.00	100%	账龄较长预计无法收回
单位三	464,520.20	464,520.20	464,520.20	464,520.20	100%	账龄较长预计无法收回
单位四	412,509.93	412,509.93	412,509.93	412,509.93	100%	账龄较长预计无法收回
单位五	260,000.00	260,000.00	260,000.00	260,000.00	100%	账龄较长预计无法收回
单位六	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100%	账龄较长预计无法收回

单位七	351,087.85	351,087.85	426,853.05	426,853.05	100%	账龄较长预计无法收回
合计	2,686,117.98	2,686,117.98	2,761,883.18	2,761,883.18		

## B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额		33,480,013.07	2,686,117.98	36,166,131.05
2023年1月1日余额 在本期				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段		-29,915.20	29,915.20	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本期计提		469,499.11	45,850.00	515,349.11
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023年12月31日余额		33,919,596.98	2,761,883.18	36,681,480.16

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：根据企业各款项的信用风险特征，将无风险组合划分为第一阶段；将账龄组合划分为第二阶段；将单项计提的作为第三阶段；依照测算的迁徙率及管理层估计确定的信用损失率作为坏账的计提比例；

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：无。

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥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
单位一	利息	32,737,436.84	1-5年	80.26	32,737,436.84

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
单位二	PPP项目运维保证金	2,335,472.18	1年以内	5.73	116,773.61
单位三	保证金	2,000,000.00	3-4年	4.90	1,000,000.00
单位四	保证金	500,000.00	5年以上	1.23	500,000.00
单位五	保证金	498,000.00	5年以上	1.22	498,000.00
合计	—	38,070,909.02	—	93.34%	34,852,210.45

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
库存商品	6,522,338.98	6,522,338.98	
合同履约成本	798,315.92		798,315.92
开发成本	3,607,748.76		3,607,748.76
开发产品	959,580.07	186,759.73	772,820.34
合计	11,887,983.73	6,709,098.71	5,178,885.02

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,789,846.26		2,789,846.26
合同履约成本	325,360.92		325,360.92
开发成本	3,605,509.96		3,605,509.96
开发产品	959,580.07	186,759.73	772,820.34
合计	7,680,297.21	186,759.73	7,493,537.48

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		6,522,338.98				6,522,338.98
合同履约成本						

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
开发成本						
开发产品	186,759.73					186,759.73
合 计	186,759.73					6,709,098.71

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

注 1：计提存货跌价准备的依据为成本与可变现净值孰低法，期末可变现净值低于成本。

### (3) 按项目披露受限存货情况

项目名称	期初余额	期末余额	受限原因
开发产品	772,820.34	772,820.34	纳税担保
合计	772,820.34	772,820.34	

福州佳盛广场项目已处于清盘状态，相关土地增值税已在 2022 年 1 月清算完毕，公司已提供福州佳盛广场 B 栋 5 层 G、H 单元与福州佳盛广场 72 个地下车库做为福州佳盛广场项目土地增值税清算的纳税担保。公司前期已将福州佳盛广场 72 个地下车库不可撤销的包销给了关联方上海运川实业有限公司，且上海运川实业有限公司已经知晓上述资产担保状态且愿意承担一切风险。截至本报告出具日，上述资产未解除担保，仍处于纳税担保状态，同时公司已经全部移交上述车库并已经收到所有包销款项。因此公司原关联方上海运川实业有限公司实际为公司上述土地增值税以其实际控制的 72 个地下车库承担纳税担保。

## 6、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	合同资产减值准备	账面价值	账面余额	合同资产减值准备	账面价值
丽水市人口健康信息化 PPP 项目	10,533,244.97	4,997,916.46	5,535,328.51	10,310,386.93	2,252,250.00	8,058,136.93
合计	10,533,244.97	4,997,916.46	5,535,328.51	10,310,386.93	2,252,250.00	8,058,136.93

### (2) 按资产减值计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		合同资产减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按预期信用损失	10,533,244.97	100	4,997,916.46	47.45	5,535,328.51



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		合同资产减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提资产减值准备					
合计	10,533,244.97	—	4,997,916.46	—	5,535,328.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		合同资产减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按预期信用损失计提资产减值准备	10,310,386.93	100	2,252,250.00	—	8,058,136.93
合计	10,310,386.93	—	2,252,250.00	—	8,058,136.93

②按照预期信用损失一般模型计提减值准备

资产减值准备	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）	
2023 年 1 月 1 日余额		2,252,250.00		2,252,250.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期		2,252,250.00		2,252,250.00
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		2,745,666.46		2,745,666.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		4,997,916.46		4,997,916.46

(3) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他	期末余额
PPP 项目	2,252,250.00	2,745,666.46				4,997,916.46
合计	2,252,250.00	2,745,666.46				4,997,916.46

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵增值税	2,490,189.49	1,315,890.35
预缴所得税	47,380.91	
其他	43,646.21	
合 计	2,581,216.61	1,315,890.35

## 8、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
上海哲琿金融信息服务有限公司	29,000,000.00	29,000,000.00
上海浦东新区浩大小额贷款股份有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
小 计	49,000,000.00	49,000,000.00
减：累计公允价值变动计入其他综合收益金额	34,704,500.00	28,405,000.00
合 计	14,295,500.00	20,595,000.00

## (2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	成本	本期变动		余额
		追加投资	减少投资	
上海哲琿金融信息服务有限公司	29,000,000.00			29,000,000.00
上海浦东新区浩大小额贷款股份有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	49,000,000.00			49,000,000.00

## (续)

本期确认的股利收入	本期累计计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			29,000,000.00	长期持有
	6,299,500.00		5,704,500.00	长期持有
	6,299,500.00		34,704,500.00	/

## 9、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	560,610.71	676,100.16
固定资产清理		
合 计	560,610.71	676,100.16

## ① 固定资产情况

项 目	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	549,704.35	791,963.34	1,341,667.69
2、本期增加金额		44,900.98	44,900.98
(1) 购置		44,900.98	44,900.98
3、本期减少金额			
4、期末余额	549,704.35	836,864.32	1,386,568.67
二、累计折旧			
1、期初余额	242,340.32	423,227.21	665,567.53
2、本期增加金额	58,289.82	102,100.61	160,390.43
(1) 计提	58,289.82	102,100.61	160,390.43
3、本期减少金额			
4、期末余额	300,630.14	525,327.82	825,957.96
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	249,074.21	311,536.50	560,610.71
2、期初账面价值	307,364.03	368,736.13	676,100.16

## ② 暂时闲置的固定资产情况

无。

## ③ 通过经营租赁租出的固定资产

无。

## ④ 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

## ⑤ 固定资产的减值测试情况

无。

## 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	12,798,551.95		12,798,551.95
2、本期增加金额			
3、本期减少金额	12,078,204.53		12,078,204.53
4、期末余额	720,347.42		720,347.42
二、累计折旧			
1、期初余额	2,514,482.27		2,514,482.27
2、本期增加金额	1,769,297.56		1,769,297.56
(1) 计提	1,769,297.56		1,769,297.56
3、本期减少金额	3,623,461.38		3,623,461.38
(1) 处置	3,623,461.38		3,623,461.38
4、期末余额	660,318.45		660,318.45
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	60,028.97		60,028.97
2、期初账面价值	10,284,069.68		10,284,069.68

## (2) 使用权资产的减值测试情况

无。

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	特许经营权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	91,782,894.94	276,806.03	92,059,700.97
2、本期增加金额			

项 目	特许经营权	软件	合 计
3、本期减少金额	1,908,957.52		1,908,957.52
(1) 估计	1,908,957.52		1,908,957.52
4、期末余额	89,873,937.42	276,806.03	90,150,743.45
二、累计摊销			
1、期初余额	50,788,631.73	76,769.46	50,865,401.19
2、本期增加金额	5,062,197.84	28,866.90	5,091,064.74
(1) 计提	5,062,197.84	28,866.90	5,091,064.74
3、本期减少金额			
4、期末余额	55,850,829.57	105,636.36	55,956,465.93
三、减值准备			
1、期初余额	25,807,722.73		25,807,722.73
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	25,807,722.73		25,807,722.73
四、账面价值			
1、期末账面价值	8,215,385.12	171,169.67	8,386,554.79
2、期初账面价值	15,186,540.48	200,036.57	15,386,577.05

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日公司无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 无形资产的减值测试情况

本公司期末对与特许经营权相关的资产组进行了减值测试，首先将该特许经营权调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组是否发生了减值。资产组采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据丽水市卫生和计划生育委员会与丽水运盛人口健康信息科技有限责任公司签订的《丽水市人口健康信息化 PPP 项目协议》，丽水市人口健康信息化 BOT 项目建设期截至 2017 年 12 月 31 日，项目运营期截至 2025 年 12 月 31 日，本次确定的明确预测期至 2025 年 12 月 31 日。因此，以未来 2 年为明确预测期。经测试，资产的可回收价值为人民币 862.26 万元，高于账面价值。

1) 重要假设及依据

①企业持续经营假设是假设被评估企业在现有的资产资源条件下，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化。

②本次假设丽水市人口健康信息化 PPP 项目于 2025 年 12 月 31 日顺利移交

③假设公司目前及未来的管理层合法合规、尽职地履行经营管理职能，不会出现严重影响企业发展或损害股东利益情形，并继续保持现有的经营管理模式。

④假设公司所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

## 2) 关键参数

计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的 2 年期间的财务预算和税前折现率确定。对确认特许经营权的资产组的现金流量预测采用了毛利率和销售额作为关键参数，管理层确定预算毛利率和销售额是根据预算期间之前期间所实现的毛利率和销售额，并结合管理层对行业发展情况及以后年度预计经营情况的预期。

## 12、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
旌德宏琳健康产业发展有限公司	4,371,611.20					4,371,611.20
合计	4,371,611.20					4,371,611.20

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
旌德宏琳健康产业发展有限公司	194,156.05	2,589,454.33				2,783,610.38
合计	194,156.05	2,589,454.33				2,783,610.38

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息说明：

本公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组(包括商誉)是否发生了减值。资产组采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。根据旌德宏琳健康产业发展有限公司与旌德县中医院于 2023 年 4 月签订的《管理服务合同》，服务期自 2023 年 1 月 1 日至 2026 年 04 月 30 日，因此预测期至 2026 年 4 月底，参照行业加

权平均资本成本作为折现。

项目	旌德宏琳健康产业发展有限公司 (旌德宏琳资产组)
商誉账面余额	4,971,611.20
商誉减值准备余额	2,924,569.58
商誉的账面价值	
资产组账面价值	6,321,168.64
资产组评估增值未摊销价值	
包含整体商誉的资产组公允价值	2,344,582.39
资产组预计未来现金流量的现值	2,344,582.39
商誉减值损失	3,976,586.25
其中:归属于母公司的商誉减值损失	2,783,610.38

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

#### 1) 重要假设及依据

①假设评估基准日后国家现行有关法律、宏观经济、金融以及产业政策等外部经济环境不会发生不可预见的重大不利变化，亦无其他人力不可抗拒及不可预见因素造成的重大影响。

②假设公司持续经营，在现有的资产资源条件下，其生产经营业务可以合法地按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化。

③假设公司所在地所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等财税政策无重大变化，信贷政策、利率、汇率等金融政策基本稳定。

④假设公司现在及将来的经营业务合法合规，并且符合其营业执照、公司章程的相关约定

⑤根据旌德宏琳健康产业发展有限公司与旌德县中医院于 2023 年 4 月签订的《管理服务合同》，服务期自 2023 年 1 月 1 日至 2026 年 04 月 30 日，因服务期到期后是否继续为中医院提供咨询管理服务具有较大不确定性，假设《管理服务合同》到期后不能续签。

#### 2) 关键参数

计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的至预测期的财务预算和税前折现率确定。对确认商誉的资产组的现金流量预测采用了毛利率和销售额作为关键参数，管理层确定预算毛利率和销售额是根据预算期间之前期间所实现的毛利率和销售额，并结合管理层对行业发展情况及以后年度预计经营情况的预期。

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	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	607,432.79		607,432.79		
合计	607,432.79		607,432.79		

## 14、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		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	7,607,063.10	1,901,765.78	10,663,017.52	2,665,754.38
合计	7,607,063.10	1,901,765.78	10,663,017.52	2,665,754.38

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	31,834,432.42	21,033,897.14
可抵扣亏损	162,345,643.47	165,334,066.69
合计	194,180,075.89	186,367,963.83

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023年度		16,666,238.89	
2024年度	53,740,474.78	53,500,670.15	
2025年度	80,589,165.82	80,589,165.90	
2026年度	1,607,602.25	1,479,624.46	
2027年度	9,411,220.85	13,098,367.29	
2028年度	16,997,179.77		
合计	162,345,643.47	165,334,066.69	

## 15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
借款	127,179,701.87	1,271,797.02	125,907,904.85	123,786,873.42	1,237,868.73	122,549,004.69



项目	期末余额			期初余额		
合计	127,179,701.87	1,271,797.02	125,907,904.85	123,786,873.42	1,237,868.73	122,549,004.69

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,004,580.00	3,004,580.00
合计	3,004,580.00	3,004,580.00

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付长期资产工程及设备款	1,431,167.42	306,905.04
应付采购款	5,726,504.76	9,176,756.65
应付房地产开发项目工程款	294,798.07	294,258.07
应付费用类款项	2,257,273.43	209,200.12
合计	9,709,743.68	9,987,119.88

## 18、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同负债	15,662,344.34	21,926,278.90
合计	15,662,344.34	21,926,278.90

### (2) 分类

项目	期末余额	期初余额
货款	957,886.23	8,525,509.48
服务费	14,704,458.11	13,400,769.42
合计	15,662,344.34	21,926,278.90

## 19、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,502,736.76	10,537,188.42	10,535,109.86	1,504,815.32
二、离职后福利-设定提存计划	42,298.51	653,623.96	659,211.39	36,711.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,545,035.27	11,190,812.38	11,194,321.25	1,541,526.40

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,479,225.32	9,415,926.81	9,406,409.74	1,488,742.39
2、职工福利费		283,050.14	283,050.14	
3、社会保险费	20,456.71	321,537.50	326,695.38	15,298.83
其中：医疗保险费	19,325.35	306,819.86	311,733.24	14,411.97
工伤保险费	1,131.36	14,621.64	14,866.14	886.86
生育保险费		96.00	96.00	
4、住房公积金		502,872.00	502,872.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,054.73	13,801.97	16,082.60	774.10
合计	1,502,736.76	10,537,188.42	10,535,109.86	1,504,815.32

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	40,785.26	631,060.98	636,243.80	35,602.44
2、失业保险费	1,513.25	22,562.98	22,967.59	1,108.64
3、企业年金缴费				
合计	42,298.51	653,623.96	659,211.39	36,711.08

## 20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	809,507.67	2,305,253.93
企业所得税	1,203,225.63	2,262,392.51
个人所得税	9,090.50	
城市维护建设税	56,333.33	77,474.84
教育费附加	40,238.10	

项 目	期末余额	期初余额
地方教育附加		61,028.47
土地使用税	1,103.40	40,685.65
印花税	692.92	1,103.40
其他	16,748.89	26,880.33
水利基金	205.11	29,705.16
合 计	2,137,145.55	4,804,524.29

## 21、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,583,273.28	37,266,474.31
合 计	14,583,273.28	37,266,474.31

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
非金融机构借款及利息		19,693,913.99
押金及保证金	618,091.82	401,739.49
应付费用类	1,112,167.00	5,657,373.30
应付股权受让款	50,000.00	95,016.47
罚款	2,000,000.00	
其他	10,803,014.46	11,418,431.06
合 计	14,583,273.28	37,266,474.31

## ②账龄超过1年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
个人一	4,319,600.00	尚未结算
合 计	4,319,600.00	—

## 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		2,519,314.42
合 计		2,519,314.42

## 23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	56,603.77	907,078.49
合 计	56,603.77	907,078.49

## 24、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		7,833,833.89
合 计		7,833,833.89

## 25、预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
PPP 项目预计大修费用	2,354,300.00	4,263,257.52	
其他	7,797,060.82	7,797,060.82	
合 计	10,151,360.82	12,060,318.34	

## 26、股本

项目	期初余额	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	
股份总数	341,010,182.00						341,010,182.00

## 27、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,587,784.12			39,587,784.12
其他资本公积	192,416.49			192,416.49
合 计	39,780,200.61			39,780,200.61

## 28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-28,405,000.00	-6,299,500.00					-34,704,500.00
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	-712,814.04	-22,709.35					-735,523.39
其他综合收益合计	-29,117,814.04	-6,322,209.35					-35,440,023.39



## 29、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,077,852.80			5,077,852.80
任意盈余公积	73,228.47			73,228.47
合 计	5,151,081.27			5,151,081.27

## 30、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-155,422,955.73	-114,528,181.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,709,520.35
调整后期初未分配利润	-155,422,955.73	-120,237,702.29
加：本期归属于母公司股东的净利润	-32,790,410.09	-35,185,253.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-188,213,365.82	-155,422,955.73

## 31、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,597,456.79	20,342,853.25	36,524,488.61	21,964,532.14
其他业务	58,719.52	-	9,721,604.29	-
合 计	29,656,176.31	20,342,853.25	46,246,092.90	21,964,532.14

(2) 主营业务收入、营业成本（分行业）

合同分类	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗行业	29,597,456.79	20,342,853.25	36,524,488.61	21,964,532.14
合计	29,597,456.79	20,342,853.25	36,524,488.61	21,964,532.14

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下

合同分类	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
医疗行业	17,131,168.86	14,674,530.61	15,133,903.13	12,190,119.92
医疗信息化-软件	4,609,346.03	2,328,734.45	6,852,578.35	4,044,921.20
医疗信息化-售后及维护	3,724,093.91	1,797,513.34	5,939,016.26	3,810,629.10
医疗信息化-硬件	1,294,010.03	1,153,020.71	1,560,893.83	1,845,515.77
医疗流通业务医疗服务业务	2,897,557.48	389,054.20	7,038,097.04	73,346.15
合计	29,656,176.31	20,342,853.31	36,524,488.61	21,964,532.14

(4) 与履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注四、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	99,842.50	51,009.68
教育费附加	43,066.50	30,394.38
地方教育附加	28,710.99	20,262.92
土地增值税		-569,498.23
土地使用税	8,827.20	8,827.20
印花税	7,050.42	46,523.54
车船使用税	360.00	71.25
其他	2,349.96	84,122.34
合 计	190,207.57	-328,286.92

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	655,787.42	578,990.60
业务经费	37,892.40	20,080.66
差旅费	43,471.84	43,896.00
其他	111,937.37	62,307.05
合 计	849,089.03	705,274.31

## 34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,262,221.12	8,037,712.87
长期待摊费用摊销	650,494.47	337,872.57
折旧费	1,929,687.99	2,937,526.05
租赁费	344,988.83	281,990.56
无形资产摊销	28,866.90	29,195.72
业务招待费	2,820,772.93	2,838,142.32
差旅费	561,229.70	1,080,780.17
办公费	1,277,408.47	581,660.83
会议费		40,167.23
诉讼费	71,329.59	-70,279.00
聘请中介机构费	5,049,266.16	7,413,621.64
咨询费		465,701.37
董事会费	392,857.08	428,571.36
其他	1,343,199.72	1,044,236.29
合 计	22,732,322.96	25,446,899.98

## 35、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	516,737.99	1,461,453.03
减：利息收入	71,439.85	6,133.66
汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融机构手续费	27,175.51	34,665.08
其他	-222,843.04	-288,386.67



项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	249,630.61	1,201,597.78

**36、其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,599.25	6,257.83
代扣个税手续费返还款	49,138.33	
增值税加计抵减	35,577.50	
其他		38,479.04
合 计	96,315.08	44,736.87

**37、投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		1,273,558.97
合 计		1,273,558.97

**38、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-1,428,894.25	-33,242,774.89
合 计	-1,428,894.25	-33,242,774.89

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**39、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-2,589,454.33	-194,156.05
合同资产减值损失	-2,779,594.75	-883,500.00
存货跌价损失	-6,522,338.98	
合 计	-11,891,388.06	-1,077,656.05

**40、资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	513,146.26	53,915.29	513,146.26

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合 计	513,146.26	53,915.29	513,146.26

## 41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	6,021.05	7,742.14	6,021.05
合 计	6,021.05	7,742.14	6,021.05

## 42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款	2,000,000.00		2,000,000.00
违约金	1,347,753.60		1,347,753.60
滞纳金	46,117.51	77,940.71	46,117.51
非常损失	1,836,246.35		1,836,246.35
其他	21,029.68	11,083.18	21,029.68
合 计	5,251,147.14	89,023.89	5,251,147.14

## 43、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	158,271.38	1,683,714.78
递延所得税费用	1,427,705.42	-2,121,359.75
合 计	1,585,976.80	-437,644.97

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-32,663,874.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,165,968.54
子公司适用不同税率的影响	-130,262.33
调整以前期间所得税的影响	2,209,845.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,185,548.22

项 目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,486,814.23
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,585,976.80

#### 44、其他综合收益

详见附注六、28。

#### 45、现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到政府补助	47,176.75	85,267.28
利息收入	61,154.86	40,497.49
收到的往来款项	2,225,949.81	3,984,444.07
收到的保证金及押金	7,952.00	106,900.00
收到的其他	238,594.63	522,059.40
合 计	2,580,828.05	4,739,168.24

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

##### ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付的办公管理等销售管理费用	9,046,297.19	8,179,625.85
支付的往来款项	4,409,385.00	
支付的违约金	461,150.00	
支付的保证金	18,176.00	273,830.80
支付的诉讼费	60,179.59	
支付的其他	3,256,279.47	10,904,965.29
合 计	17,251,467.25	19,358,421.94

支付其他与经营活动有关的现金说明：无

##### (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到中医院的投款回款		
归还借款		31,000,000.00
合 计		31,000,000.00

收到其他与投资活动有关的现金说明：

## ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付关联方借款本金	3,394,532.45	9,326,787.86
购买少数股权		
合 计	3,394,532.45	9,326,787.86

支付其他与投资活动有关的现金说明：无

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

收到其他与筹资活动有关的现金说明：无

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付的租赁费	1,433,527.20	2,111,299.20
合 计	1,433,527.20	2,111,299.20

支付其他与筹资活动有关的现金说明：无

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-34,249,850.97	-35,335,780.98
加：资产减值准备	11,891,388.06	1,077,656.05
信用减值损失	1,428,894.25	33,242,774.89

项 目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	160,390.43	139,764.07
使用权资产折旧	1,769,297.56	2,056,434.81
无形资产摊销	5,091,064.74	4,828,347.14
长期待摊费用摊销	607,432.79	302,437.22
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）	-513,146.26	-53,915.29
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）	528,243.62	1,461,453.03
投资损失（收益以“—”号填列）		1,273,558.97
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	763,988.60	-2,121,359.75
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-4,207,686.52	-2,981,289.70
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	10,425,575.40	-19,235,632.57
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-9,501,303.69	4,346,223.39
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-15,805,711.99</b>	<b>-13,546,446.66</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,612,025.53	29,663,517.27
减：现金的期初余额	29,663,517.27	26,128,347.03
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-21,051,491.74</b>	<b>3,535,170.24</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	8,612,025.53	29,663,517.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	8,612,025.53	29,663,517.27
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	期末余额	期初余额
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		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	8,612,025.53	29,663,517.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		



(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金			
项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	434,451.42	19,689,577.99	银行冻结的用于归还借款的资金及久悬账户冻结资金
合计	434,451.42	19,689,577.99	

其他说明：无

(6) 其他重大活动说明

无

#### 47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	57,736.72	0.90622	52,322.17
其中：港元	57,736.72	0.90622	52,322.17

#### 七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。反向购买

无

3、处置子公司

无

4、其他原因的合并范围变动

全资子公司重庆康润设立控股的子公司重庆渝护云信息科技有限公司，本报告期注销清算导致合并范围发生变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间接	
丽水运盛人口健康信息科技有限责任公司	2700	丽水	丽水	医疗	80.00		投资设立
旌德宏琳健康产业发展有限公司	5407	旌德	旌德	医疗	100.00	(01) 150474804	非同一控制合并
深圳鑫润鸿锦实业有限公司	2000	深圳	深圳	医疗及其他	100.00		投资设立
上海运晟医疗科技有限公司	2500	上海	上海	医疗	100.00		投资设立
上海晟和慈医疗科技有限公司	1000	上海	上海	医疗	100.00		投资设立
上海卓诚贸易有限公司	2600	上海	上海	贸易、投资	100.00		投资设立
重庆康润实业有限公司	2700	重庆	重庆	医疗	100.00		投资设立
上海顺玥投资有限公司	75000	上海	上海	医疗	100.00		投资设立
南京泓宜康医院管理有限公司	1000	南京	南京	医疗	51.00		投资设立
耀晶实业有限公司	0.000208	香港	香港	投资	100.00		投资设立
AlexanderAssociatesLtd	0.00078	英属处女岛	英属处女岛	投资	100.00		投资设立
运盛中盛有限公司	1.04	香港	香港	投资	100.00		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
丽水运盛人口健康信息科技有限责任公司	20	-1,496,008.25	0	560,311.79

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

其他说明：无





## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额				期初余额				非流动负债	非流动负债	负债合计	
	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	流动资产	非流动资产				资产合计
丽水运盛人口健康信息科技有限公司	29,974.08	8,265.6	38,239.64	30,889,897.79	10,151,360.82	41,041,258.61	30,103,269.29	15,238,237.50	45,341,506.79	27,601,446.29	12,060,318.34	39,661,764.63

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丽水运盛人口健康信息科技有限公司	22,310,606.02	-8,078,097.42	-8,078,097.42	3,756,739.25	25,426,081.63	35,539.54	35,539.54	7,962,631.09

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。



## 九、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	35,286.5	38,479.04
合计	35,286.5	38,479.04

## 十、金融工具及其风险

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

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

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于2023年12月31日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，

以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 2、流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于2023年12月31日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	3,004,580.00				3,004,580.00
应付账款	5,381,458.22	2,091,779.58	1,102,408.17	1,134,097.71	9,709,743.68
其他应付款	3,775,685.83	760,641.80	9,266,761.38	780,184.27	14,583,273.28
合同负债	3,910,012.56	10,043,396.23	1,708,935.55		15,662,344.34

(2) 于2023年12月31日，本集团对外提供的财务担保的最大担保金额按照相关方能够要求支付的最早时间段列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
最大担保金额	23,000,000.00				

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
其他权益工具投资			14,295,500.00	14,295,500.00
持续以公允价值计量的资产总额			14,295,500.00	14,295,500.00

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
华耘合信（海南）投资合伙企业（有限合伙）	海南三亚	商务服务业	60,000.00	24.33	24.33

注：本公司的最终控制方是翁松林。

### 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	其他关联方与本集团关系
旌德县中医院	其他
汪龙发	原重要控股子公司股东
深圳壹莱兴科技有限公司	关联人（与公司同一董事长）
华耘控股集团有限公司	关联人（与公司同一董事长）
内蒙古瀚海资产管理有限公司	关联人（董事控制的公司）
深圳恒泰鑫实业有限公司	其他
中民信投集团有限公司	其他
西藏盛司雅实业有限公司	其他
中能国燃能源集团有限公司	其他
深圳维特瑞投资有限公司	其他

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
海南禾佳投资控股有限公司	其他

#### 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提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
旌德县中医院	管理服务	4,348,217.71	3,985,960.88
合计		4,348,217.71	3,985,960.88

###### ②关联租赁情况

###### 本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
海南禾佳投资控股有限公司	房屋租赁	1,944,046.80				1,944,046.80					

##### (2) 关联担保情况

###### ①本集团作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
旌德县中医院	2,000.00	2020.06.03	2023.06.03	是
旌德县中医院	2,000.00	2022.05.31	2023.05.31	是
丽水运盛人口健康信息科技有限公司	300.00	2023.06.07	2024.6.1	否
旌德县中医院	2,000.00	2023.9.26	2024.9.26	否

注 1：公司于 2020 年 5 月 26 日召开第九届董事会第二十六次会议，审议通过《关于向旌德县中医院银行融资提供反担保的议案》，就公司关联方旌德县中医院向商业银行融资

不超过 2,000 万元，由公司及旌德宏琳、旌德县兴业融资担保有限公司为本次融资对商业银行提供担保，同时本公司、蓝润资产及旌德宏琳为旌德县兴业融资担保有限公司本次融资担保事项提供信用保证作为反担保；并且公司将持有的旌德宏琳 100% 股权质押给担保公司作为反担保。

注 2：公司于 2022 年 5 月 18 日召开 2021 年年度股东大会，审议通过《关于 2022 年度对外担保额度预计的议案》，同意公司在 2022 年度为旌德县中医院提供不超过 2,000 万元的融资担保，同时批准公司董事会授权经营管理层根据实际融资情况，在上述担保总额范围内办理相关担保事宜。

注 3：2023 年 7 月 19 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会决议，审议通过了《关于为控股子公司提供担保的议案》。同意公司为控股子公司丽水运盛人口健康信息科技有限公司向金融机构借款 300 万元提供信用担保。

注 4：2023 年 9 月 12 日，审议通过《关于向旌德县中医院银行融资提供担保及反担保暨关联交易的议案》。同意公司在 2023 年度为旌德县中医院提供不超过 2,000 万元融资担保，由公司之全资子公司旌德宏琳健康产业发展有限公司（以下简称“旌德宏琳”）及旌德县兴业融资担保有限公司提供信用保证担保。公司及旌德宏琳将另外为旌德县兴业融资担保有限公司提供信用保证反担保，并以公司全部资产向旌德县兴业融资担保有限公司提供质押反担保。

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
旌德县中医院	3,392,828.45	2023 年 1 月、3 月	经营权终止日	

### (4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	264.83	460.87

### (5) 其他关联交易

无

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
旌德县中医院	19,395,742.77	193,957.44	14,780,849.19	147,808.50
合计	19,395,742.77	193,957.44	14,780,849.19	147,808.50
其他应收款：				
旌德县中医院	32,737,436.84	32,737,436.84	32,737,436.84	32,737,436.84
合计	32,737,436.84	32,737,436.84	32,737,436.84	32,737,436.84
其他非流动资产：				
旌德县中医院	127,179,701.87	1,271,797.02	123,786,873.42	1,237,868.73
合计	127,179,701.87	1,271,797.02	123,786,873.42	1,237,868.73

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
汪龙发		95,016.47
合计		95,016.47

## 7、关联方承诺

无

## 十三、其他重要事项

无。

## 十四、承诺及或有事项

## 1、或有事项

本公司关于朱小国、王兴国、周亚武、俞慧奇、叶秋鑫、仇如梅、徐青华、徐越琦、葛培垚、郭睿涛、洪开立、刘斌、吴燕、夏实捷、刘丽君、陈冠华、池毓震、章文杰在成都金融法院起诉运盛公司等虚假陈述责任纠纷案件，截至 2023 年 12 月 31 日运盛公司共收到 18 件诉讼材料，涉及诉讼金额累计 9,746,160.53 元，目前该等案件尚在一审审理过程中，部分案件尚未开庭审理，对运盛医疗可能发生的损失影响具有不确定性。

除“十二、关联方及关联交易”部分所述的对外担保外，本集团无非关联方提供的担保。

## 十五、资产负债表日后事项

无

## 十六、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	期初余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	25,094,353.35	25,094,353.35
小计	25,094,353.35	25,094,353.35
减：坏账准备	25,094,353.35	25,094,353.35
合计		

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,094,353.35	100	25,094,353.35	100	
合计	25,094,353.35	—	25,094,353.35	—	

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,094,353.35	100	25,094,353.35	100	
合计	25,094,353.35	—	25,094,353.35	—	

## ①期末单项计提坏账准备的

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	24,507,800.00	24,507,800.00	24,507,800.00	24,507,800.00	100	账龄较长无法收回



单位二	415,000.00	415,000.00	415,000.00	415,000.00	100	账龄较长无法收回
单位三	156,680.00	156,680.00	156,680.00	156,680.00	100	账龄较长无法收回
单位四	14,873.35	14,873.35	14,873.35	14,873.35	100	账龄较长无法收回
合计	25,094,353.35	25,094,353.35	25,094,353.35	25,094,353.35		

## ③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额			25,094,353.35	25,094,353.35
2023年1月1日余额在本期				
——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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			25,094,353.35	25,094,353.35

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	24,507,800.00		24,507,800.00	97.67	24,507,800.00
单位二	415,000.00		415,000.00	1.65	415,000.00
单位三	156,680.00		156,680.00	0.62	156,680.00
单位四	14,873.35		14,873.35	0.06	14,873.35

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	25,094,353.35		25,094,353.35	100	25,094,353.35

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	101,374,592.40	107,875,685.01
小计	101,374,592.40	107,875,685.01
减：坏账准备	2,129,888.05	2,196,118.87
合计	99,244,704.35	105,679,566.14

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	99,170,714.19	105,052,808.00
1至2年	99,964.80	718,963.60
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	2,103,913.41	2,103,913.41
小计	101,374,592.40	107,875,685.01
减：坏账准备	2,129,888.05	2,196,118.87
合计	99,244,704.35	105,679,566.14

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,798,340.64	2,343,765.04
备用金	83,637.93	14,127.23
代收水电费	86,792.77	86,792.77
非关联方往来款	500,000.00	770,000.00
内部往来	98,851,150.94	104,638,699.97

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	54,670.12	22,300.00
小 计	101,374,592.40	107,875,685.01
减：坏账准备	2,129,888.05	2,196,118.87
合 计	99,244,704.35	105,679,566.14

## ③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 (%)	
单项计提坏账准备	2,103,913.41	2.08	2,103,913.41	100	
按组合计提坏账准备	99,270,678.99	97.92	25,974.64	0.03	99,244,704.35
其中：					
组合 1 账龄组合	419,528.05	0.41	25,974.64	6.19	393,553.41
组合 2 关联组合	98,851,150.94	97.51			98,851,150.94
合 计	101,374,592.40	—	2,129,888.05	—	99,244,704.35

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,103,913.41	1.95	2,103,913.41	100.00	
按组合计提坏账准备	105,771,771.60	98.05	92,205.46	0.09	105,679,566.14
其中：		0.00			
组合 1 账龄组合	1,127,345.63	1.05	92,205.46	8.18	1,035,140.17
组合 2 关联组合	104,644,425.97	97.00			104,644,425.97
合 计	107,875,685.01	—	2,196,118.87	—	105,679,566.14

## A. 期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00	100	账龄较长预计无法收回
单位二	498,000.00	498,000.00	498,000.00	498,000.00	100	账龄较长预

						计无法收回
单位三	412,509.93	412,509.93	412,509.93	412,509.93	100	账龄较长预计无法收回
单位四	260,000.00	260,000.00	260,000.00	260,000.00	100	账龄较长预计无法收回
单位五	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	100	账龄较长预计无法收回
单位六	233,403.48	233,403.48	233,403.48	233,403.48	100	账龄较长预计无法收回
合计	2,103,913.41	2,103,913.41	2,103,913.41	2,103,913.41		

A. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		92,205.46	2,103,913.41	2,196,118.87
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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		-66,230.82		-66,230.82
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		25,974.64	2,103,913.41	2,129,888.05

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,196,118.87	-66,230.82				2,129,888.05
合计	2,196,118.87	-66,230.82				2,129,888.05

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
单位一	关联方往来款	93,097,070.25	1年以内	97.83	
单位二	关联方往来款	5,434,304.69	1年以内	5.36	
单位三	非关联方往来款	500,000.00	5年以上	0.49	500,000.00
单位四	保证金及押金	498,000.00	5年以上	0.49	498,000.00
单位五	保证金及押金	412,509.93	5年以上	0.41	412,509.93
合计	—	99,941,884.87	—	98.58	1,410,509.93

## 3、长期股权投资

项目	期末余额		期初余额		账面价值	减值准备	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备期末余额
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备						
对子公司投资	217,404,826.97	61,723,811.39	217,404,826.97	61,723,811.39	155,681,015.58		217,404,826.97	61,723,811.39	155,681,015.58	
合计	217,404,826.97	61,723,811.39	217,404,826.97	61,723,811.39	155,681,015.58		217,404,826.97	61,723,811.39	155,681,015.58	
(1) 对子公司投资										
被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额			
			追加投资	减少投资	计提减值准备			其他		
丽水运盛人口健康信息科技有限公司	56,000,000.00	50,517,685.62				56,000,000.00	50,517,685.62			
旌德宏琳健康产业发展有限公司	68,671,000.00	3,026,893.94				68,671,000.00	3,026,893.94			
深圳鑫润鸿锦实业有限公司	13,733,824.89					13,733,824.89				
上海运晟医疗科技有限公司	25,000,000.00					25,000,000.00				
上海卓诚贸易有限公司	26,000,000.00					26,000,000.00				
重庆康润实业有限公司	27,000,000.00	7,179,231.83				27,000,000.00	7,179,231.83			
南京泓宜康医药管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00				1,000,000.00	1,000,000.00			
(香港)耀品实业有限公司	2.08					2.08				
合计	217,404,826.97	61,723,811.39				217,404,826.97	61,723,811.39			

## 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			6,760,218.10	2,633,894.26
其他业务				
合 计			6,760,218.10	2,633,894.26

## (1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
利息收入			6,760,218.10	2,633,894.26
合计			6,760,218.10	2,633,894.26

## 十七、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	513,146.26	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	102,336.13	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	2,897,557.48
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	-5,261,147.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	120,368.53
少数股东权益影响额（税后）	-296,366.41
合计	-1,562,109.39



注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.72	-0.096	-0.096
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-16.81	-0.092	-0.092



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*降迪辉*

*降迪辉*

运盛（成都）医疗科技股份有限公司



二〇二四年四月二十八日





# 营业执照

(副本)

编号: S105202202687G(1-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHG65X



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”,  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 安礼华琴(广东)会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 龚勇

出资额 伍仟万元(人民币)

成立日期 2022年10月10日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1



经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。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。)



登记机关

2024年01月12日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0005196

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所 执业证书



名称: 安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙) 龚勇

首席合伙人: 龚勇

主任会计师:

经营场所:

广州市南沙区南沙街兴沙路6号703

房-1

组织形式:

44010008

执业证书编号:

粤财注协〔2000〕64号

批准执业文号:

2000年1月12日

批准执业日期:



发证机关:

二〇二四年一月二十二日

中华人民共和国财政部制



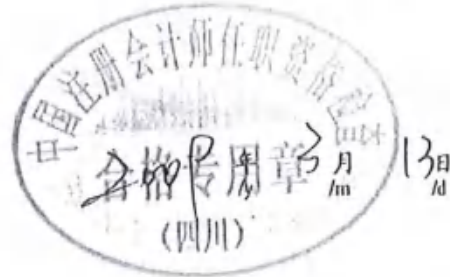
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 510701961991  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 03 月 22 日  
Date of Issuance



2019.4.26

姓名	王明福
性别	男
出生日期	1974-4-27
工作单位	四川德联会计师事务所
身份证号码	510921197404278678





姓名	杨阳
Full name	杨阳
性别	女
Sex	女
出生日期	1991-07-21
Date of birth	1991-07-21
工作单位	四川中方会计师事务所有限公司
Working unit	四川中方会计师事务所有限公司
身份证号码	510726199107210044
Identity card No.	510726199107210044



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨阳-年检二维码

证书编号: 510902130028  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CIPAs

发证日期: 2022 年 04 月 19 日  
Date of Issuance: 2022 /y /m /d