

无锡商业大厦大东方股份有限公司

# 审计报告

2024年度



# 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 审计报告

苏公 W[2025]A338 号

无锡商业大厦大东方股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了无锡商业大厦大东方股份有限公司（以下简称大东方股份公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大东方股份公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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



事项单独发表意见。

#### （一）商誉减值

##### 1、关键审计事项

参见财务报表附注三（40）重大会计判断和估计与财务报表附注五（17）商誉。

于2024年12月31日，无锡商业大厦大东方股份有限公司合并财务报表中商誉的账面价值为322,426,471.54元，商誉账面原值为373,973,206.86元，商誉减值准备为51,546,735.32元，本期计提减值准备为26,595,940.83元。

管理层商誉减值测试的评估过程复杂，涉及管理层运用重大判断和估计，其所基于的假设，受预期未来市场和经济环境，尤其是国内的未来市场和经济环境的影响而有可能有所改变，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

##### 2、审计中的应对

我们执行的主要审计程序包括：

- （1）了解与商誉减值测试相关的关键内部控制；
- （2）与管理层和管理层聘请的专家讨论、评估商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流的可靠性和合理性；
- （3）评估和复核管理层采用的折现率；验证商誉减值测试的计算准确性。

#### （二）长期股权投资的核算

##### 1、关键审计事项

参见财务报表附注五（10）长期股权投资。

于2024年12月31日，无锡商业大厦大东方股份有限公司对合营企业和联营企业股权投资价值2,486,468,767.72元，占合并总资产42.86%，且合营企业和联营企业的投资收益对公司利润影响重大，因此，我们将长期股权投资的核算识别为关键审计事项。

##### 2、审计中的应对

针对长期股权投资以及股权投资收益核算，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解公司对外投资相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）获取和检查相关投资协议、检查被投资单位的营业执照、公司章程和股权凭证；
- （3）对被投资单位报告期财务报表实施审计或检查程序，并根据审计或检查结果对确认的投资收益金额进行重新测算，复核相关会计处理是否符合企业会计准则



规定；

(4) 检查本期减少的长期股权投资，追查至原始凭证，确认长期股权投资的处理是否有合理的理由及授权批准手续，会计处理是否符合企业会计准则规定；

(5) 了解被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象，有客观证据表明其发生减值的，检查长期股权投资减值准备计提是否正确；

(6) 检查长期股权投资、股权投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

大东方股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大东方股份公司2024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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大东方股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大东方股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大东方股份公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任



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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就大东方股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开



披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



2025年4月16日

# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：无商商业大厦大东 股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	合并		母公司	
		2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31
<b>流动资产：</b>					
货币资金	5-1	551,869,124.78	631,447,661.61	381,795,308.46	381,999,980.08
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	5-2	2,016,820.42		2,016,820.42	
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	5-3	74,106,091.37	105,412,811.50	4,472,168.77	9,207,578.35
应收款项融资					
预付款项	5-4	25,988,556.93	21,346,023.75	17,621,844.95	13,831,516.81
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	5-5	110,923,727.30	8,604,532.69	573,833,609.36	560,068,708.46
其中：应收利息				51,315,963.69	39,238,007.05
应收股利		100,450,000.00		100,450,000.00	
买入返售金融资产					
存货	5-6	229,833,575.74	312,724,662.65	94,618,952.96	91,248,697.31
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	5-7	292,453.03	279,698.77		
其他流动资产	5-8	6,563,582.02	4,754,599.07	1,326,334.41	225,869.35
<b>流动资产合计</b>		<b>1,001,593,931.59</b>	<b>1,084,569,990.04</b>	<b>1,075,685,039.33</b>	<b>1,056,582,350.36</b>
<b>非流动资产：</b>					
发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	5-9	87,306,611.67	86,838,171.38	1,347,054.00	175,054.00
长期股权投资	5-10	2,486,468,767.72	2,540,124,938.20	2,878,423,043.65	2,860,628,377.47
其他权益工具投资	5-11	902,636,903.40	707,750,702.82	902,537,613.90	706,905,106.76
其他非流动金融资产					
投资性房地产	5-12	34,348,905.15	41,293,317.28		
固定资产	5-13	335,106,792.03	356,421,446.55	110,108,644.48	101,584,311.15
在建工程	5-14	89,018.87	1,744,688.15	33,018.87	33,018.87
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	5-15	270,368,274.96	275,726,937.43	56,273,748.42	18,287,719.73
无形资产	5-16	155,585,964.39	169,698,579.49	17,750,515.78	20,480,353.30
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	5-17	322,426,471.54	349,022,412.37		
长期待摊费用	5-18	124,730,580.80	149,228,940.40	2,896,275.39	6,618,896.58
递延所得税资产	5-19	78,325,301.09	76,463,783.88	41,375,054.35	34,415,351.32
其他非流动资产	5-20	2,620,168.60	2,058,440.92	148,604.06	900,170.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,800,013,760.22</b>	<b>4,756,372,358.87</b>	<b>4,010,893,572.90</b>	<b>3,750,028,359.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,801,607,691.81</b>	<b>5,840,942,348.91</b>	<b>5,086,578,612.23</b>	<b>4,806,610,709.61</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：无锡商业大厦大东方股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债及股东权益	附注	合并		母公司	
		2024/12/31	2023/12/31	2024/12/31	2023/12/31
<b>流动负债：</b>					
短期借款	5-22	786,196,506.13	912,639,141.93	735,161,222.80	881,611,239.14
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	5-23		2,600,339.08		2,600,339.08
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	5-24	302,083,428.61	411,667,465.60	102,698,974.95	97,326,557.29
预收款项	5-25	3,885,037.36	4,112,479.39	2,122,948.47	2,047,354.32
合同负债	5-26	160,022,430.44	177,542,847.22	132,398,861.24	147,189,829.45
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	5-27	65,881,130.72	57,168,114.47	6,743,371.42	7,496,226.48
应交税费	5-28	17,507,170.62	15,968,432.77	3,669,353.46	5,573,266.26
其他应付款	5-29	171,315,551.64	214,010,975.72	209,002,075.16	159,033,236.68
其中：应付利息			80,680.50		
应付股利					
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	5-30	111,568,399.90	52,991,963.95	66,614,384.46	7,223,240.48
其他流动负债	5-31	16,037,351.66	17,822,269.38	15,366,356.40	17,136,026.80
<b>流动负债合计</b>		<b>1,634,497,007.08</b>	<b>1,866,524,029.51</b>	<b>1,273,777,548.36</b>	<b>1,327,237,315.98</b>
<b>非流动负债：</b>					
保险合同准备金					
长期借款	5-32	9,443,500.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	5-33	238,296,153.81	239,688,708.39	49,994,339.63	10,667,360.74
长期应付款	5-34	51,322,730.03	51,179,134.99	12,829,366.14	12,342,507.33
长期应付职工薪酬	5-35	6,349,927.73	12,699,855.44		
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	5-19	278,523,907.03	226,155,620.70	214,057,194.75	153,818,650.02
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>583,936,218.60</b>	<b>529,723,319.52</b>	<b>276,880,900.52</b>	<b>176,828,518.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,218,433,225.68</b>	<b>2,396,247,349.03</b>	<b>1,550,658,448.88</b>	<b>1,504,065,834.07</b>
<b>所有者权益：</b>					
实收资本（或股本）	5-36	884,779,518.00	884,779,518.00	884,779,518.00	884,779,518.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	5-37	67,646,777.28	78,245,287.12	245,855,223.83	245,855,223.83
减：库存股	5-38	49,997,799.78	40,000,873.77	49,997,799.78	40,000,873.77
其他综合收益	5-39	577,008,705.53	434,740,584.28	576,935,814.87	434,806,213.69
专项储备					
盈余公积	5-40	420,638,339.19	405,271,425.30	420,638,339.19	405,271,425.30
一般风险准备					
未分配利润	5-41	1,457,164,448.25	1,481,319,921.56	1,457,709,067.24	1,371,833,368.49
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>3,357,239,988.47</b>	<b>3,244,355,862.49</b>	<b>3,535,920,163.35</b>	<b>3,302,544,875.54</b>
少数股东权益		225,934,477.66	200,339,137.39		
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,583,174,466.13</b>	<b>3,444,694,999.88</b>	<b>3,535,920,163.35</b>	<b>3,302,544,875.54</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>		<b>5,801,607,691.81</b>	<b>5,840,942,348.91</b>	<b>5,086,578,612.23</b>	<b>4,806,610,709.61</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2024年度

编制单位：无锡商业大厦东方股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	合并		母公司	
		2024年度	2023年度	2024年度	2023年度
一、营业总收入		3,642,503,794.20	3,533,761,812.40	496,660,201.07	553,975,632.64
其中：营业收入	5-42	3,642,503,794.20	3,533,761,812.40	496,660,201.07	553,975,632.64
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		3,574,890,960.33	3,450,048,628.80	454,347,537.34	460,975,909.07
其中：营业成本	5-42	3,091,493,945.51	2,944,380,816.70	272,587,584.70	281,987,726.57
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	5-43	22,627,222.92	21,267,051.40	15,515,771.50	15,390,491.62
销售费用	5-44	103,697,181.76	116,678,370.32	21,159,653.70	27,268,765.65
管理费用	5-45	300,972,624.49	315,604,635.70	125,207,719.71	128,210,704.88
研发费用	5-46	5,476,919.47	6,938,016.00		
财务费用	5-47	50,623,066.18	45,179,738.68	19,876,807.73	8,118,220.35
其中：利息费用		45,575,876.51	43,310,723.13	32,168,788.69	29,843,283.44
利息收入		6,370,280.50	6,855,931.46	16,869,361.90	24,336,839.96
加：其他收益	5-48	3,290,791.29	7,263,876.14	515,536.12	2,122,043.58
投资收益（损失以“-”号填列）	5-49	57,472,198.49	138,168,126.67	123,763,035.15	178,374,996.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		46,148,608.70	126,990,976.78	112,439,445.36	162,822,296.21
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）	5-50	2,016,820.42	-2,600,339.08	2,016,820.42	-2,600,339.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5-51	-1,428,150.52	-12,257,815.69	-86,807.43	-249,472.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5-52	-26,748,928.16	-25,072,308.42	-152,987.33	-121,513.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5-53	1,025,625.43	-3,032,423.47	4,787.71	1,620.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,241,190.84	186,182,299.75	168,373,048.37	270,527,058.69
加：营业外收入	5-54	479,223.35	12,471,743.11		10,564,540.49
减：营业外支出	5-55	6,462,676.17	4,551,133.78	2,044,078.59	2,998,747.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,257,738.02	194,102,909.08	166,328,969.78	278,092,851.98
减：所得税费用	5-56	28,383,629.56	30,596,552.15	12,659,830.92	25,079,111.41
五、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		68,874,108.46	163,506,356.93	153,669,138.86	253,013,740.57
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,874,108.46	163,506,356.93	153,669,138.86	253,013,740.57
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）		43,637,966.80	161,464,180.48	153,669,138.86	253,013,740.57
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,236,141.66	2,042,176.45		
六、其他综合收益的税后净额	5-57	142,268,121.25	-27,035,893.62	142,129,601.18	-27,026,582.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		142,268,121.25	-27,035,893.62	142,129,601.18	-27,026,582.94
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		142,268,121.25	-27,035,893.62	142,129,601.18	-27,026,582.94
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		-4,594,779.18	-8,278,462.28	-4,594,779.18	-8,278,462.28
3.其他权益工具投资公允价值变动		146,862,900.43	-18,757,431.34	146,724,380.36	-18,748,120.66
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					
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		211,142,229.71	136,470,463.31	295,798,740.04	225,987,157.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		185,906,088.05	134,428,286.86	295,798,740.04	225,987,157.63
归属于少数股东的综合收益总额		25,236,141.66	2,042,176.45		
八、每股收益：					
（一）基本每股收益(元/股)		0.050	0.183		
（二）稀释每股收益(元/股)		0.050	0.183		

本期发生同一控制下合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上期被合并方实现的净利润为 元。

本财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：无锡商业大厦大东方股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	合并		母公司	
		2024年度	2023年度	2024年度	2023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		3,918,122,104.83	3,805,427,696.61	648,877,417.94	813,392,316.06
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额					
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还		1,253,214.09	17,708,880.26		15,468,351.97
收到其他与经营活动有关的现金	5-58	16,375,903.38	22,246,966.15	7,405,145.07	8,519,783.23
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,935,751,222.30</b>	<b>3,845,383,543.02</b>	<b>656,282,563.01</b>	<b>837,380,451.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,039,015,021.25	2,778,434,137.78	412,664,085.37	416,906,685.74
客户贷款及垫款净增加额					
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		400,174,033.05	417,165,193.68	63,996,144.66	69,530,453.47
支付的各项税费		90,216,069.28	133,183,193.85	46,043,769.33	78,122,898.35
支付其他与经营活动有关的现金	5-58	160,943,861.93	149,127,893.67	53,694,055.19	57,080,937.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,690,348,985.51</b>	<b>3,477,910,418.98</b>	<b>576,398,054.55</b>	<b>621,640,975.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>245,402,236.79</b>	<b>367,473,124.04</b>	<b>79,884,508.46</b>	<b>215,739,476.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		931,000.00			
取得投资收益收到的现金		8,723,250.71	11,052,700.68	8,723,250.71	15,552,700.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,339,228.79	21,760,526.93	25,955.29	19,844.11
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			46,503,710.10		
收到其他与投资活动有关的现金	5-58	6,187,189.57	42,784,334.60	98,711,128.21	133,489,782.72
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>23,180,669.07</b>	<b>122,101,272.31</b>	<b>107,460,334.21</b>	<b>149,062,327.51</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,601,068.74	71,111,769.84	38,729,444.82	31,408,379.78
投资支付的现金	5-58	5,240,000.00	395,143,500.00	10,400,000.00	395,000,000.00
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5-59	39,366,600.00	498,292.63		
支付其他与投资活动有关的现金	5-58	5,156,400.00	120,000.00		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>109,364,068.74</b>	<b>466,873,562.47</b>	<b>49,129,444.82</b>	<b>426,408,379.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-86,183,399.67</b>	<b>-344,772,290.16</b>	<b>58,330,889.39</b>	<b>-277,346,052.27</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		150,000.00	650,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,000.00	650,000.00		
取得借款收到的现金		843,842,767.78	1,033,303,800.00	789,402,767.78	995,303,800.00
收到其他与筹资活动有关的现金	5-58	1,107,778.45	3,751,142.22	50,930,117.16	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>845,100,546.23</b>	<b>1,037,704,942.22</b>	<b>840,332,884.94</b>	<b>995,303,800.00</b>
偿还债务支付的现金		899,915,883.88	758,658,924.43	876,250,383.88	743,679,256.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,882,818.61	95,307,769.61	81,138,382.60	90,945,764.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,002,366.99	3,406,782.01		
支付其他与筹资活动有关的现金	5-58	95,776,882.10	155,822,811.68	20,517,906.22	90,368,047.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,083,575,584.59</b>	<b>1,009,789,505.72</b>	<b>977,906,672.70</b>	<b>924,993,068.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-238,475,038.36</b>	<b>27,915,436.50</b>	<b>-137,573,787.76</b>	<b>70,310,731.65</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>1.15</b>	<b>535.04</b>	<b>1.08</b>	<b>-0.33</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-79,256,200.09</b>	<b>50,616,805.42</b>	<b>641,611.17</b>	<b>8,704,155.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		529,582,134.40	478,965,328.98	280,169,025.87	271,464,870.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>450,325,934.31</b>	<b>529,582,134.40</b>	<b>280,810,637.04</b>	<b>280,169,025.87</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2024年度

单位:元 币种:人民币

项目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	884,779,518.00	78,245,887.12	40,000,873.77	434,740,584.28		405,271,425.30		1,481,319,921.56		3,244,355,862.49	200,339,137.39	3,444,694,999.88
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	884,779,518.00	78,245,887.12	40,000,873.77	434,740,584.28		405,271,425.30		1,481,319,921.56		3,244,355,862.49	200,339,137.39	3,444,694,999.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额		-10,598,509.84	9,996,926.01	142,268,121.25		15,366,913.89		-24,155,473.31		112,884,125.98	25,595,340.27	138,479,466.25
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	884,779,518.00	67,646,771.28	49,997,799.78	577,008,705.53		420,638,339.19		1,457,164,448.25		3,557,239,988.47	225,934,477.66	3,583,174,466.13

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signatures of the company director, accounting officer, and accounting institution officer.

# 合并所有者权益变动表 (续)

2024年度

单位:元 币种:人民币

项目	归属母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	884,779,518.00			70,665,699.79	-60,638.73	461,776,477.90		379,916,301.84	53,749.40	1,405,221,396.73	1,870,234.67	3,244,359,394.26	199,176,233.98	3,401,555,618.24
加:会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	884,779,518.00			70,665,641.06	-60,638.73	461,776,477.90		379,970,051.24		1,407,091,681.40		3,244,223,369.60	200,565,375.41	3,404,788,745.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				7,639,646.06		-27,035,893.62	40,000,873.77	25,301,374.06		74,228,240.16		40,132,492.89	-226,238.02	39,906,254.87
(一)综合收益总额				7,639,646.06		-27,035,893.62	40,000,873.77			161,464,180.48		134,428,286.86	2,943,176.45	136,470,463.31
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积				369,018.79										857,386.33
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配				7,270,627.27										7,270,627.27
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	884,779,518.00			78,245,287.12	40,000,873.77	434,740,584.28		405,271,425.30		1,481,319,921.56		3,244,355,862.49	200,339,137.39	3,444,694,999.88



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

# 母公司所有者权益变动表

2024年度

单位:元 币种:人民币

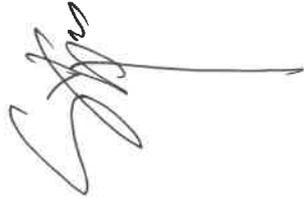
编制单位: 厦门大东南股份有限公司

项目	备注	2024年度						所有者权益合计				
		实收资本(或股本)	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
			优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额		884,779,518.00				245,855,223.83	40,000,873.77	434,806,213.69		405,271,425.30	1,371,833,368.49	3,302,544,875.54
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		884,779,518.00				245,855,223.83	40,000,873.77	434,806,213.69		405,271,425.30	1,371,833,368.49	3,302,544,875.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							9,996,926.01	142,129,601.18		15,366,913.89	85,875,698.75	233,375,287.81
(一)综合收益总额								142,129,601.18			153,669,138.86	295,798,740.04
(二)所有者投入和减少资本							9,996,926.01					-9,996,926.01
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他							9,996,926.01					-9,996,926.01
(三)利润分配										15,366,913.89	-67,793,440.11	-52,426,526.22
1.提取盈余公积										15,366,913.89	-15,366,913.89	
2.对所有者(或股东)的分配											-52,426,526.22	-52,426,526.22
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额		884,779,518.00				245,855,223.83	49,997,799.78	576,935,814.87		420,638,339.19	1,457,709,067.24	3,535,921,163.35

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


# 母公司所有者权益变动表 (续)

2024年度

单位:元 币种:人民币

项目	2023年度				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积					
		优先股	永续债						
一、上年期末余额	884,779,518.00			238,623,404.51	461,832,796.63	379,916,301.84	1,205,571,823.79	3,170,723,841.77	
加:会计政策变更				-28,817.71		51,749.40	483,744.45	508,676.14	
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	884,779,518.00			238,594,586.80	461,832,796.63	379,970,051.24	1,206,055,568.24	3,171,232,517.91	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				7,260,640.03	-27,026,582.94	25,301,374.06	165,777,800.25	131,312,357.63	
(一)综合收益总额					-27,026,582.94		253,013,740.57	225,987,157.63	
(二)所有者投入和减少资本				7,260,640.03				-32,740,233.74	
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他				7,260,640.03					
(三)利润分配									
1、提取盈余公积						25,301,374.06	-87,235,940.32	-61,934,566.26	
2、对所有者(或股东)的分配						25,301,374.06	-25,301,374.06		
3、其他							-61,934,566.26	-61,934,566.26	
(四)所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
(五)专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六)其他									
四、本期末余额	884,779,518.00			245,855,226.83	434,806,213.69	405,271,425.30	1,371,833,368.49	3,302,544,875.54	

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



Handwritten signatures of the company director, chief accountant, and accounting officer.

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司的历史沿革

无锡商业大厦大东方股份有限公司（更名前为无锡商业大厦股份有限公司，以下简称本公司）前身为江苏无锡商业大厦有限公司（以下简称大厦有限公司），是由江苏无锡商业大厦集团有限公司、无锡市商业实业有限公司、无锡市商业建设发展有限公司、无锡市商业对外贸易公司、无锡天鹏集团公司等五家企业法人共同出资 6,500 万元人民币组建。大厦有限公司于 1998 年 1 月 20 日注册成立，注册资本为 6,500 万元人民币，上述股东的出资额（占注册资本的比例）分别为 5,850 万元（占 90%）、590 万元（占 9.07%）、20 万元（占 0.31%）、20 万元（占 0.31%）、20 万元（占 0.31%）。

1999 年 8 月，大厦有限公司经股东会决议并经江苏省人民政府苏政复[1999]88 号文批准，依法整体变更为股份有限公司。公司的股东不变，以大厦有限公司 1998 年 12 月 31 日经审计后的净资产按 1:1 的比例折算为股本 68,689,961 元（每股 1 元）、资本公积（股本溢价）0.32 元，并于 1999 年 9 月 17 日在江苏省工商行政管理局依法登记注册，企业法人营业执照注册号为 3200001104597。

经 2001 年临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[2002]38 号文批准，本公司于 2002 年 6 月 10 日首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）4,000 万股，发行价格每股为 9.40 元。流通股（A 股）4,000 万股于 2002 年 6 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易，证券简称“大东方”，股票代码“600327”。发行成功后，本公司股本变更为 10,868.9961 万股（每股 1 元）。

经 2003 年度股东大会决议，本公司以 2003 年末总股本 10,868.9961 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股并派发现金红利 1 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股。本公司于 2004 年 5 月 19 日实施股本送红股及资本公积转增股本后，股本变更为 21,737.9922 万股（每股 1 元）。

经 2005 年度股东大会决议，本公司以 2005 年末总股本 21,737.9922 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。本公司于 2006 年 5 月 18 日实施资本公积转增股本后，股本变更为 32,606.9883 万股（每股 1 元）。

经 2009 年度股东大会决议，本公司以 2009 年末总股本 32,606.9883 万股为基数，以未分配利润向全体股东转增 19,564.193 万股，共增加股本 19,564.193 万元（每股 1 元）。本公司于 2010 年 6 月 24 日将未分配利润 19,564.193 万元转增股本，变更后股本为 52,171.1813 万股（每股 1 元）。

2016 年 8 月，本公司非公开发行股票 45,454,545 股，发行完毕后本公司股本变更为 567,166,357 股（每股 1 元）。

经 2017 年度股东大会决议，本公司以 2017 年年末总股本 56,716.6357 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股并派发现金红利 1.50 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。本公

公司于 2018 年 6 月 8 日实施送红股及资本公积转增股本后，股本变更为 73,731.6265 万股（每股 1 元）。

经 2018 年度股东大会决议，本公司以 2018 年年末总股本 73,731.6265 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元（含税），同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股。本公司于 2019 年 5 月 30 日实施资本公积转增股本后，股本变更为 88,477.9518 万股（每股 1 元）。

经上海证券交易所核准，本公司证券简称自 2011 年 4 月 26 日起由“大厦股份”变更为“大东方”，证券代码“600327”保持不变。

本公司的工商登记机关于 2006 年 10 月 17 日由江苏省工商行政管理局迁至江苏省无锡市工商行政管理局。本公司统一社会信用代码为 91320200703514737E，注册资本和实收资本均为 884,779,518 元人民币，法定代表人林乃机。

## 2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地及总部地址：江苏省无锡市中山路 343 号。

本公司的组织形式：股份有限公司(上市)。

## 3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质为百货及家用电器的零售、食品的生产及销售、医疗健康业务。

本公司经营范围：食品、黄金、珠宝销售；农副产品收购；肉、蛋、水产品、净菜的零售；餐饮服务；综合货运站（场）（仓储），道路普通货物运输；国内贸易（国家有专项规定的，办理审批手续后经营）；金饰品的修理改制；家用电器的安装、维修；服装、眼镜的加工服务；商品包装；自有场地出租；经济信息咨询服务；利用本厦自身媒介设计、制作、发布国内广告；网络技术咨询、转让；计算机软件开发销售；美容；停车场服务；验光、配镜服务；摄影；钟表修理；图书、报刊、卷烟、雪茄烟的零售（凭有效许可证经营）；娱乐经营场所。（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）  
许可项目：互联网信息服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

## 4、财务报告批准报出日

本财务报告于 2025 年 4 月 16 日经本公司第九届董事会第六次会议批准报出。

## 5、合并财务报表范围及其变化情况

本公司将无锡商业大厦东方百业超市有限公司、无锡商业大厦集团东方电器有限公司、无锡市三凤

桥肉庄有限责任公司及其控股的无锡市三凤桥食品有限责任公司和无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司及无锡三凤桥餐饮管理服务有限公司、无锡新鸿业科技有限公司、无锡市吟春大厦商贸有限公司、南通海门大东方百货有限公司、无锡东方易谷信息技术有限公司、江苏百业百惠商超管理有限公司及下属的湖北东方美邻便利店有限公司、上海君信科创股权投资基金合伙企业（有限合伙）及其子公司淮北市陶铝新材料产业股权投资合伙企业（有限合伙）、上海均瑶医疗健康科技有限公司及其控股的上海涵创医疗器械有限公司、上海涵谏医院管理有限公司、上海励鲲企业管理有限公司、健高医疗技术（上海）有限公司及其下属的 37 门诊部、沭阳县中心医院有限公司及其下属的沭阳县胡集医院、杭州雅恩健康管理有限公司及其下属的 7 家健康咨询公司、金华联济医院有限公司、广州爱贝医疗服务有限公司及其下属 11 家医疗服务公司纳入本期合并财务报表范围，具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”之说明。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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》（2023 年修订）的披露规定编制。

### 2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司及各子公司主要从事商品零售及医疗健康服务。本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注三、12/13/14）、存货的计价方法（附注三、15）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、22/26）、收入的确认时点（附注三、34）等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3. 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短，以一年（12 个月）作为正常营业周期。

## 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5. 重要性

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占合并资产总额的 0.1% 以上且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额占预付款项总额的 5% 以上且金额超过 1,000 万元
重要的在建工程	单项金额占合并资产总额的 0.5% 以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额的 5% 以上且金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项金额占预收款项总额的 5% 以上且金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额占合同负债总额的 5% 以上且金额超过 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付账款	单项金额占其他应付账款总额的 5% 以上且金额超过 1,000 万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额占合并资产总额 10% 以上
重要合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值占合并资产总额 0.5% 以上
重要的投资活动现金流	单项现金流量金额 3,000 万元以上

## 6. 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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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

并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

## （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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

### （2）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

### （3）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制

合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### 1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### 2) 处置子公司或业务

##### ① 一般处理方法

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

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

## ②分步处置子公司

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

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

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

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

## 3) 购买子公司少数股权

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

## 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表

中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### (2) 共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即

期近似汇率指交易发生日当月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

## （2）外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1）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近似汇率折算；2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在

初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### 3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当

期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具（不含应收账款）减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- 1) 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- 2) 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### A. 终止确认所转移的金融资产：

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认

条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

#### B. 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

#### C. 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

#### (7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，

1) 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示；

2) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

3) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (8) 金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

#### 1) 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### 2) 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	
组合名称	依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行或其他金融机构
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，
按组合计提坏账准备的方法	

银行承兑汇票	不提坏账准备
商业承兑汇票	账龄连续计算，按类似信用风险特征组合计提

如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### 13. 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收账款组合	本公司合并范围内的子公司应收账款

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例
3个月以内	0%
4个月至1年	3%
1至2年	20%
2至3年	50%
3年以上	100%

合并范围内关联方应收款项组合，一般不提坏账准备，子公司超额亏损时单独减值测试。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### 14. 其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，比照前述金融工具（不含应收账款）减值处理。

### 15. 存货

（1）存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、库存商品、低值易耗品、受托代销商品、加工商品等。

（2）存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用

或发出存货时按加权平均法计价。房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费用，亦计入房地产开发产品成本。

(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：用于出售的材料和商品等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

## 16. 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生

的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 17. 合同资产

公司将拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值损失。

## 18. 持有待售的非流动资产或资产组

### （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

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

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

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

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

### （2）终止经营的认定标准和列报方法

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

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

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

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的

资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19. 长期应收款

对于长期应收款的减值损失计量，比照前述金融工具（不含应收账款）减值处理。

## 20. 长期股权投资

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### （2）初始投资成本的确定

#### 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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### 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。

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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### （3）后续计量及损益确认

#### 1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### 2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

### （4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 21. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## 22. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提

济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20~25年	3%、5%	3.88%~4.85%
房屋装修	5年	0%	20%
机器、机械设备	10~15年	3%、5%	6.47%~9.70%
运输工具	8~10年	3%、5%	9.70%~12.13%
医疗设备	4~6年	3%、5%	16.17%~24.25%
营业及其他设备	4~6年	3%、5%	16.17%~24.25%

### 23. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
营业及其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### 24. 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、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### (2) 借款费用资本化期间

1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建

或者生产活动重新开始。

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

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 25. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利

### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

### (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 1) 使用权资产的折旧

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

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

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权

的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## 2) 使用权资产的减值

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

## 26. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

#### 1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

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

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

#### 2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证及合同使用期限
商标权	10 年	法律规定的年限
应用软件	5 年	预计使用年限
特许权使用费	20 年	合同规定的年限

### (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### (4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 27. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 28. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，有明确收益期限或可使用期限，按收益期限或可使用期限摊销，没有明确收益期限或可使用期限的按5年平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 29. 合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。本公司在客户实际支付款项时和到期应付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

## 30. 职工薪酬

### （1）短期薪酬会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### （2）离职后福利的会计处理

#### 1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，

根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### （3）辞退福利的处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 31. 租赁负债

### （1）初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

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

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公

司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以本公司最近一期类似资产抵押贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

## （2）后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

## （3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

## 32. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### 33. 股份支付

#### （1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### 1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### 2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### 3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### 34. 收入

#### （1）收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5）客户已接受该商品；6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （2）收入计量原则

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

2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包

含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

### (3) 收入确认具体原则：

1) 销售商品：销售产品属于在某一时点履行的履约义务，公司在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物时确认为收入。

2) 提供劳务：本公司为用户提供的修理、修配、医疗和其他服务，属于在某一时点履行的履约义务，在完成服务内容并将服务结果交付给客户并经客户确认后确认收入。

3) 让渡资产收入：本公司与客户之间提供的租赁和物业管理等履约服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期限内平均分摊。

### (4) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法：

公司的零售业务分为自营模式与联营模式。

自营模式系公司自供应商处采购商品后自行销售，采取直接收款方式销售货物，为完成货物销售收到货款或取得销售款凭据的当天，按取得销售款总额确认收入的实现。

联营模式系公司与供应商签订联营合同，约定扣率及费用承担方式，由供应商自行销售，公司以实际收到的销售款扣除应结算给供应商的采购款后的净额确认销售收入。

## 35. 政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，冲减资产账面价值或确认为递延收益。政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用

于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

#### (4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，根据与政府部门签订的合同约定，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

### 36. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 37. 租赁

#### (1) 租赁的识别

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。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）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。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租赁选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### （3）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，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

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

#### （4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁，将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和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的资产成本或当期损益。除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见附注三、25 及附注三、31。

#### （5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终

可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，租赁投资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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### （6）售后租回交易

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

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

### 38. 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 39. 重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

2023年8月1日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会[2023]11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定

施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号），自2024年1月1日起施行。

2024年12月6日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第18号〉的通知》（财会[2024]24号），对“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容进行了规范说明。同时解释中规定，企业应当按照该解释规定，将保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。

会计政策变更对本公司无影响。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 40. 重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，以预期损失为基础核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

#### （4）折旧和摊销

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

#### （5）所得税

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

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入销项税额减可抵扣进项税后的余额	6%、9%、13%、3%
消费税	零售金银首饰、钻石及钻石饰品征收消费税	5%
城建税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
房产税	房产原值、租金收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积每平方米计算	18 元、9 元、3 元

## 不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州小雅健康咨询有限公司	20%
雅恩教育科技咨询（上海）有限公司	20%
杭州塔式教育科技有限公司	20%
成都言能健康管理有限公司	20%
雅恩康复教育科技（深圳）有限公司	20%
广州爱贝医疗服务有限公司	20%
广州爱贝综合门诊部有限公司	20%
广州知贝医疗服务有限公司	20%
昆明知贝医疗服务有限公司	20%
广州知贝哺育健康管理咨询服务服务有限公司	20%
佛山禅城区知贝医疗综合门诊部有限公司	20%
南宁知贝综合门诊有限公司	20%
中山知贝儿科诊所有限公司	20%
昆明知晓医疗美容有限公司	20%
昆明探知企业管理有限公司	20%
广州知贝皮肤医疗管理有限公司	20%
深圳南山知贝儿科诊所	20%
上海健益高医院管理有限公司	20%
上海健高医疗科技有限公司	20%
北京莱佛健高儿科门诊所有限责任公司	20%
武汉健高爱瑞家儿科门诊部有限公司	20%
青岛健高健康管理有限公司	20%
杭州嘉佑综合门诊部有限公司	20%
天津南开健高综合门诊部有限公司	20%
石家庄新华区健高儿科门诊部有限公司	20%
太原嘉佑医疗管理有限公司	20%
上海嘉浦健高儿科门诊部有限公司	20%
合肥市包河区健高综合门诊有限公司	20%
合肥市包河区健高医疗管理有限公司	20%
株洲天元区健高门诊有限公司	20%
上海吉拉福儿科门诊部有限公司	20%
健高医疗技术（上海）有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
成都锦江健高诊所有限公司	15%
成都高新嘉佑门诊部有限公司	15%
重庆嘉佑健高儿科门诊部有限公司	15%
重庆礼嘉健高儿科门诊部有限公司	15%
健高儿科门诊部（重庆）有限公司	15%
健高医疗科技（海南）有限公司	15%
健高互联网医院（海南）有限公司	15%
健高远程医疗中心（海南）有限公司	15%

除上述公司外，本公司其他纳税主体所得税税率均为 25%。

## 2. 税收优惠

### （1）报告期小型微利企业减半征收所得税优惠

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

### （2）报告期西部大开发企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

### （3）报告期海南自由贸易港企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

### （4）报告期高新技术企业所得税优惠

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2016】195 号），2024 年 12 月 10 日根据上海市高新技术企业认定办公室《2024 年上海市第三批拟认定高新技术企业名单》的认定，本公司下属子公司健高医疗技术（上海）有限公司通过高新技术资格认定。截止报告日，高新技术企业证书暂未发放，在取得新的高新技术企业证书之前，公司 2024 年企业所得税按照 15% 优惠税率预缴。

## (5) 报告期内增值税优惠政策

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。医疗服务，是指提供医学检查、诊断、治疗、康复、预防、保健、接生、计划生育、防疫服务等方面的服务，以及与这些服务有关的提供药品、医用材料器具、救护车、病房住宿和伙食的业务。

根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号）的规定，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税，政策执行至2027年12月31日。

**五、合并财务报表项目注释**（下列项目如无特殊说明，金额均以人民币元为单位。）

下列项目期初余额为2024年1月1日余额，期末余额为2024年12月31日余额

**5-1、货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	623,463.64	529,090.72
银行存款	445,299,429.74	504,059,863.97
其他货币资金	105,946,231.40	126,858,706.92
<b>合计</b>	<b>551,869,124.78</b>	<b>631,447,661.61</b>

**(1) 其他货币资金明细：**

项目	期末余额	期初余额
储值卡保证金	96,479,630.42	93,639,457.09
银行借款保证金	4,000,000.00	7,000,956.12
银行保函保证金	505,041.00	1,190,541.00
其他保证金	50,000.00	
信用卡存款	12,542.67	12,542.67
存出投资款	4,228.42	1,986,842.67
第三方支付	4,383,604.84	22,993,794.37
司法冻结款项	508,519.05	34,573.00
数字人民币	2,665.00	
<b>合计</b>	<b>105,946,231.40</b>	<b>126,858,706.92</b>

(2) 报告期末货币资金除保证金金额 101,034,671.42 元和司法冻结金额 508,519.05 元外, 无其他因抵押、质押、冻结等对使用有限制, 以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 5-2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	2,016,820.42	
其中:远期结售汇	2,016,820.42	
<b>合计</b>	<b>2,016,820.42</b>	

### 5-3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	65,241,407.31	89,266,413.54
4个月至1年	4,533,366.70	13,304,944.88
1至2年	3,901,991.55	17,536,994.23
2至3年	16,884,165.30	1,158,399.54
3年以上	1,581,384.40	1,398,118.61
<b>应收账款账面余额合计</b>	<b>92,142,315.26</b>	<b>122,664,870.80</b>
减: 坏账准备	18,036,223.89	17,252,059.30
<b>应收账款账面价值合计</b>	<b>74,106,091.37</b>	<b>105,412,811.50</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,192,715.03	15.40	14,192,715.03	100.00	
信用风险特征组合	77,949,600.23	84.60	3,843,508.86	4.93	74,106,091.37
<b>合计</b>	<b>92,142,315.26</b>	<b>100.00</b>	<b>18,036,223.89</b>	<b>19.57</b>	<b>74,106,091.37</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,220,115.47	11.59	14,220,115.47	100.00	
信用风险特征组合	108,444,755.33	88.41	3,031,943.83	2.80	105,412,811.50
<b>合计</b>	<b>122,664,870.80</b>	<b>100.00</b>	<b>17,252,059.30</b>	<b>14.06</b>	<b>105,412,811.50</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
卫健委-门诊外核酸收入	13,893,000.00	13,893,000.00	100.00	预计无法收回, 全额计提坏账
无锡悦家商业有限公司	295,880.98	295,880.98	100.00	预计无法收回, 全额计提坏账
上海易初莲花连锁超市有限公司	3,834.05	3,834.05	100.00	预计无法收回, 全额计提坏账
<b>合计</b>	<b>14,192,715.03</b>	<b>14,192,715.03</b>	<b>100.00</b>	

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	65,241,407.31		
4个月至1年	4,533,366.70	136,001.01	3.00
1至2年	3,901,991.55	780,398.31	20.00
2至3年	2,691,450.27	1,345,725.14	50.00
3年以上	1,581,384.40	1,581,384.40	100.00
<b>合计</b>	<b>77,949,600.23</b>	<b>3,843,508.86</b>	<b>4.93</b>

确定该组合依据的说明详见附注三、13。

### (3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	14,220,115.47		27,400.44			14,192,715.03
信用风险组合	3,031,943.83	1,080,803.36	550.00	269,788.33		3,843,508.86
<b>合计</b>	<b>17,252,059.30</b>	<b>1,080,803.36</b>	<b>27,950.44</b>	<b>269,788.33</b>		<b>18,036,223.89</b>

本期坏账准备收回或转回无金额重要款项。

### (4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	269,788.33

本报告期内无重要的应收账款核销情况。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额合计数	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坏账准备期末余额
应收医保款	37,660,878.13		37,660,878.13	40.87	
卫健委-门诊外核酸收入	13,893,000.00		13,893,000.00	15.08	13,893,000.00
中国人民财产保险股份有限公司江苏省分公司	6,703,501.18		6,703,501.18	7.28	362,450.91
应收在院病人医疗款	4,018,607.56		4,018,607.56	4.36	
第三方支付-微信	2,544,754.24		2,544,754.24	2.76	
<b>合计</b>	<b>64,820,741.11</b>		<b>64,820,741.11</b>	<b>70.35</b>	<b>14,255,450.91</b>

#### 5-4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	25,559,595.73	98.35	19,680,612.82	92.20
1至2年	368,147.11	1.42	637,402.16	2.99
2至3年	31,814.09	0.12	772,832.62	3.62
3年以上	29,000.00	0.11	255,176.15	1.20
<b>合计</b>	<b>25,988,556.93</b>	<b>100.00</b>	<b>21,346,023.75</b>	<b>100.00</b>

报告期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位	期末余额	占预付款项期末余额合计比例(%)
周大福珠宝金行(深圳)有限公司	15,856,586.51	61.01
长春金蓓高食品有限公司	846,110.26	3.26
吉林省金康安医药有限责任公司	607,926.24	2.34
无锡市金佑商贸有限公司	583,243.67	2.24
无锡糖业烟酒有限责任公司	558,962.32	2.15
<b>合计</b>	<b>18,452,829.00</b>	<b>71.00</b>

## 5-5、其他应收款

## 项目列示

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	100,450,000.00	
其他应收款	10,473,727.30	8,604,532.69
<b>合计</b>	<b>110,923,727.30</b>	<b>8,604,532.69</b>

## 应收股利

## (1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	100,450,000.00	
<b>合计</b>	<b>100,450,000.00</b>	

截至报告日，本公司已收到应收股利。

## 其他应收款

## (1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	3,242,830.95	5,888,803.75
4个月至1年	5,802,052.38	2,262,353.15
1至2年	1,713,641.78	751,849.27
2至3年	473,952.57	673,096.39
3年以上	5,683,703.59	6,063,949.71
<b>其他应收款账面余额合计</b>	<b>16,916,181.27</b>	<b>15,640,052.27</b>
减：坏账准备	6,442,453.97	7,035,519.58
<b>其他应收款账面价值合计</b>	<b>10,473,727.30</b>	<b>8,604,532.69</b>

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
借款	4,900,570.07	5,832,823.46
短期保证金	2,260,663.00	1,942,341.60
备用金	2,120,855.62	1,747,485.85
职工社保垫款	1,319,070.55	1,275,044.86
资产转让款	312,419.26	312,419.26

项目	期末余额	期初余额
其他垫款	6,002,602.77	4,529,937.24
<b>其他应收款账面余额合计</b>	<b>16,916,181.27</b>	<b>15,640,052.27</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额		<b>6,093,519.58</b>	<b>942,000.00</b>	<b>7,035,519.58</b>
2024 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		374,747.60		374,747.60
本期转回				
本期转销				
本期核销		25,813.21	942,000.00	967,813.21
其他变动				
<b>2024 年 12 月 31 日余额</b>		<b>6,442,453.97</b>		<b>6,442,453.97</b>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见附注三、11。

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用风险组合	7,035,519.58	374,747.60		967,813.21		6,442,453.97
<b>合计</b>	<b>7,035,519.58</b>	<b>374,747.60</b>		<b>967,813.21</b>		<b>6,442,453.97</b>

(5) 本期核销其他应收款 967,813.21 元。

## (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
备用金	备用金	2,120,855.62	3 个月至 3 年以上	12.54	117,864.62
无锡大世界影城有限责任公司	借款	1,960,000.00	3 年以上	11.59	1,960,000.00
职工社保垫款	职工社保垫款	1,319,070.55	3 个月以内	7.80	

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
李会林	借款	976,760.07	1至2年	5.77	195,352.01
孙茜	借款	900,000.00	3年以上	5.32	900,000.00
<b>合计</b>		<b>7,276,686.24</b>		<b>43.02</b>	<b>3,173,216.63</b>

(7) 报告期末本公司无涉及政府补助的应收款项。

## 5-6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	251,109.01		251,109.01
原材料	12,153,251.33		12,153,251.33
库存商品	214,839,430.06	358,179.97	214,481,250.09
在制品	2,947,965.31		2,947,965.31
委托代销商品	1,440,712.03		1,440,712.03
减：代销商品款	1,440,712.03		1,440,712.03
<b>合计</b>	<b>230,191,755.71</b>	<b>358,179.97</b>	<b>229,833,575.74</b>

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	62,837.60		62,837.60
原材料	15,681,363.14		15,681,363.14
库存商品	295,946,699.11	331,381.84	295,615,317.27
在制品	1,365,144.64		1,365,144.64
委托代销商品	1,634,217.63		1,634,217.63
减：代销商品款	1,634,217.63		1,634,217.63
<b>合计</b>	<b>313,056,044.49</b>	<b>331,381.84</b>	<b>312,724,662.65</b>

### (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	331,381.84	152,987.33		126,189.20		358,179.97
<b>合计</b>	<b>331,381.84</b>	<b>152,987.33</b>		<b>126,189.20</b>		<b>358,179.97</b>

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	估计售价-税费	出售

## 5-7、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	292,453.03	279,698.77
<b>合计</b>	<b>292,453.03</b>	<b>279,698.77</b>

## 5-8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴增值税销项税	71,613.29	176,488.44
待抵扣的增值税进项税	3,847,862.01	4,318,818.33
待认证进项税	11,238.51	17,598.15
预缴企业所得税	2,407,188.42	27,102.68
预缴其他税费	182,170.75	176,624.63
其他	43,509.04	37,966.84
<b>合计</b>	<b>6,563,582.02</b>	<b>4,754,599.07</b>

## 5-9、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
供应商及租赁保证金	12,804,197.04		12,804,197.04
融资租赁款	5,994,805.05		5,994,805.05
宁波杭州湾项目借款	72,366,846.04	3,859,236.46	68,507,609.58
<b>合计</b>	<b>91,165,848.13</b>	<b>3,859,236.46</b>	<b>87,306,611.67</b>

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
供应商及租赁保证金	12,043,303.74		12,043,303.74
融资租赁款	6,287,258.06		6,287,258.06

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
宁波杭州湾项目借款	72,366,846.04	3,859,236.46	68,507,609.58
<b>合计</b>	<b>90,697,407.84</b>	<b>3,859,236.46</b>	<b>86,838,171.38</b>

本公司向供应商和出租人支付的保证金，与供应商和出租人的合作关系终止后，保证金方可无息退回。报告期末本公司对供应商和出租人的合作关系评估结果为长期合作。

宁波杭州湾项目借款为浙江均旭房地产开发有限公司开发宁波杭州湾房产项目向本公司借款，其中借款 62,436,075.00 元及应收利息 9,930,771.04 元。

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
保证金组合	12,804,197.04	14.04			12,804,197.04
融资租赁款组合	5,994,805.05	6.58			5,994,805.05
借款组合	72,366,846.04	79.38	3,859,236.46	5.33	68,507,609.58
<b>合计</b>	<b>91,165,848.13</b>	<b>100.00</b>	<b>3,859,236.46</b>	<b>4.23</b>	<b>87,306,611.67</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
保证金组合	12,043,303.74	13.28			12,043,303.74
融资租赁款组合	6,287,258.06	6.93			6,287,258.06
借款组合	72,366,846.04	79.79	3,859,236.46	5.33	68,507,609.58
<b>合计</b>	<b>90,697,407.84</b>	<b>100.00</b>	<b>3,859,236.46</b>	<b>4.26</b>	<b>86,838,171.38</b>

报告期末对所有保证金和融资租赁款单独进行减值测试，没有发现需计提减值的长期应收款。

### (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额		3,859,236.46		3,859,236.46
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

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)	
--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				
<b>2024 年 12 月 31 日余额</b>		<b>3,859,236.46</b>		<b>3,859,236.46</b>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见附注三、11。

#### (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
借款组合	3,859,236.46					3,859,236.46
<b>合计</b>	<b>3,859,236.46</b>					<b>3,859,236.46</b>

#### 5-10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益
一、合营企业				
无锡三凤楼商业管理有限公司	154,885,296.16			-415,772.63
<b>小计</b>	<b>154,885,296.16</b>			<b>-415,772.63</b>
二、联营企业				
无锡大世界影城有限责任公司	1,802,757.11			-372.53
安徽陶铝新材料研究院有限公司	231,438,835.22			-50,097,035.67
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	1,283,963,541.52			108,193,339.79
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	56,259,112.98			-489,981.36
上海吉道航新能源发展合伙企业(有限合伙)	594,929,520.62	5,000,000.00		5,631.47
浙江均旭房地产开发有限公司	216,794,437.90			-10,755,763.68

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益
无锡新动广告有限公司	51,436.69	240,000.00		-291,436.69
小计	<b>2,385,239,642.04</b>	<b>5,240,000.00</b>		<b>46,564,381.33</b>
合计	<b>2,540,124,938.20</b>	<b>5,240,000.00</b>		<b>46,148,608.70</b>

被投资单位	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告或发现现金股利	计提减值准备
一、合营企业				
无锡三凤楼商业管理有限公司				
小计				
二、联营企业				
无锡大世界影城有限责任公司				
安徽陶铝新材料研究院有限公司				
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	-5,774,224.91		100,450,000.00	
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司				
上海吉道航新能源发展合伙企业（有限合伙）	1,179,445.73			
浙江均旭房地产开发有限公司				
无锡新动广告有限公司				
小计	<b>-4,594,779.18</b>		<b>100,450,000.00</b>	
合计	<b>-4,594,779.18</b>		<b>100,450,000.00</b>	

被投资单位	其他	期末余额	减值准备期末余额
一、合营企业			
无锡三凤楼商业管理有限公司		154,469,523.53	
小计		<b>154,469,523.53</b>	
二、联营企业			
无锡大世界影城有限责任公司		1,802,384.58	
安徽陶铝新材料研究院有限公司		181,341,799.55	
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司		1,285,932,656.40	
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司		55,769,131.62	
上海吉道航新能源发展合伙企业（有限合伙）		601,114,597.82	
浙江均旭房地产开发有限公司		206,038,674.22	
无锡新动广告有限公司			
小计		<b>2,331,999,244.19</b>	
合计		<b>2,486,468,767.72</b>	

**5-11、其他权益工具投资****(1) 其他权益工具投资情况**

项目	期初余额	追加投资	减少投资
无锡市景信咨询有限公司	845,596.06		931,000.00
国联信托股份有限公司	618,200,000.00		
江苏省广电有线信息网络股份有限公司	88,705,106.76		
<b>合计</b>	<b>707,750,702.82</b>		<b>931,000.00</b>

项目	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
无锡市景信咨询有限公司	184,693.44		
国联信托股份有限公司	189,700,000.00		
江苏省广电有线信息网络股份有限公司	5,932,507.14		
<b>合计</b>	<b>195,817,200.58</b>		

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得
无锡市景信咨询有限公司	99,289.50		80,289.50
国联信托股份有限公司	807,900,000.00	8,130,000.00	701,900,000.00
江苏省广电有线信息网络股份有限公司	94,637,613.90	593,250.71	75,999,882.60
<b>合计</b>	<b>902,636,903.40</b>	<b>8,723,250.71</b>	<b>777,980,172.10</b>

项目	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
无锡市景信咨询有限公司		不以出售为目的
国联信托股份有限公司		不以出售为目的
江苏省广电有线信息网络股份有限公司		不以出售为目的
<b>合计</b>		

**5-12、投资性房地产****(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.期初余额	<b>150,415,454.32</b>			<b>150,415,454.32</b>
2.本期增加金额				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并				
4.期末余额	<b>150,415,454.32</b>			<b>150,415,454.32</b>
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>				
1.期初余额	<b>109,122,137.04</b>			<b>109,122,137.04</b>
2.本期增加金额	6,944,412.13			6,944,412.13
(1) 计提或摊销	6,944,412.13			6,944,412.13
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并				
4.期末余额	<b>116,066,549.17</b>			<b>116,066,549.17</b>
<b>三、减值准备</b>				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	<b>34,348,905.15</b>			<b>34,348,905.15</b>
2.期初账面价值	<b>41,293,317.28</b>			<b>41,293,317.28</b>

## (2) 报告期末未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,260,663.49	产权证书正在办理中

## 5-13、固定资产

## 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	335,106,792.03	356,421,446.55
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>335,106,792.03</b>	<b>356,421,446.55</b>

## 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	医疗设备	营业及其他设备	合计
<b>一、账面原值</b>						
1.期初余额	<b>625,568,472.07</b>	<b>68,745,359.26</b>	<b>7,507,665.58</b>	<b>81,858,613.96</b>	<b>133,309,278.19</b>	<b>916,989,389.06</b>
2.本期增加金额	23,899,916.09	1,655,448.41	1,507,281.42	4,998,750.35	13,349,200.49	45,410,596.76
(1) 购置		756,625.51	1,507,281.42	4,998,750.35	4,148,171.70	11,410,828.98
(2) 在建工程转入	23,899,916.09				9,201,028.79	33,100,944.88
(3) 分类调整		898,822.90				898,822.90
3.本期减少金额	16,474,084.06	664,660.45	1,267,482.42	7,211,630.43	15,114,929.72	40,732,787.08
(1) 处置或报废	15,575,261.16	664,660.45	1,267,482.42	7,211,630.43	15,114,929.72	39,833,964.18
(2) 分类调整	898,822.90					898,822.90
4.期末余额	<b>632,994,304.10</b>	<b>69,736,147.22</b>	<b>7,747,464.58</b>	<b>79,645,733.88</b>	<b>131,543,548.96</b>	<b>921,667,198.74</b>
<b>二、累计折旧</b>						
1.期初余额	<b>381,089,450.96</b>	<b>41,133,539.02</b>	<b>5,344,244.10</b>	<b>35,539,688.82</b>	<b>90,871,316.72</b>	<b>553,978,239.62</b>
2.本期增加金额	31,082,072.12	3,320,190.25	568,156.35	15,126,219.83	13,007,445.66	63,104,084.21
(1) 计提	31,082,072.12	2,957,290.60	568,156.35	15,126,219.83	13,007,445.66	62,741,184.56
(2) 分类调整		362,899.65				362,899.65
3.本期减少金额	15,932,243.95	611,356.06	992,375.60	6,887,236.58	12,688,407.82	37,111,620.01
(1) 处置或报废	15,569,344.30	611,356.06	992,375.60	6,887,236.58	12,688,407.82	36,748,720.36
(2) 分类调整	362,899.65					362,899.65
4.期末余额	<b>396,239,279.13</b>	<b>43,842,373.21</b>	<b>4,920,024.85</b>	<b>43,778,672.07</b>	<b>91,190,354.56</b>	<b>579,970,703.82</b>
<b>三、减值准备</b>						
1.期初余额	<b>2,070,372.62</b>	<b>3,954,209.89</b>			<b>565,120.38</b>	<b>6,589,702.89</b>
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 分类调整						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 分类调整						
4.期末余额	<b>2,070,372.62</b>	<b>3,954,209.89</b>			<b>565,120.38</b>	<b>6,589,702.89</b>
<b>四、账面价值</b>						
1.期末账面价值	<b>234,684,652.35</b>	<b>21,939,564.12</b>	<b>2,827,439.73</b>	<b>35,867,061.81</b>	<b>39,788,074.02</b>	<b>335,106,792.03</b>
2.期初账面价值	<b>242,408,648.49</b>	<b>23,657,610.35</b>	<b>2,163,421.48</b>	<b>46,318,925.14</b>	<b>41,872,841.09</b>	<b>356,421,446.55</b>

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
14 处房产	124,764,388.51	产权证书正在办理中或临时搭建物以及在租赁土地上建设的房屋建筑物

## 5-14、在建工程

### 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	89,018.87	1,744,688.15
工程物资		
<b>合计</b>	<b>89,018.87</b>	<b>1,744,688.15</b>

### 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
卖场及办公区改造	33,018.87		33,018.87
门诊改造	56,000.00		56,000.00
<b>合计</b>	<b>89,018.87</b>		<b>89,018.87</b>

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
卖场及办公区改造	33,018.87		33,018.87
三凤桥门店装修	1,199,969.16		1,199,969.16
门诊改造	511,700.12		511,700.12
<b>合计</b>	<b>1,744,688.15</b>		<b>1,744,688.15</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少	期末余额
总部卖场及办公区改造	2,375.57 万元	33,018.87	31,702,016.20	31,702,016.20		33,018.87
三凤桥门店装修	422.51 万元	1,199,969.16	2,519,493.72		3,719,462.88	
门诊改造	191.87 万元	511,700.12	1,157,470.48	1,398,928.68	214,241.92	56,000.00
<b>合计</b>	<b>2,989.95 万元</b>	<b>1,744,688.15</b>	<b>35,378,980.40</b>	<b>33,100,944.88</b>	<b>3,933,704.80</b>	<b>89,018.87</b>

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
总部卖场及办公区改造	98.00%	98%				自筹
三凤桥门店装修	88.00%	100%				自筹
门诊改造	75.00%	75%				自筹
<b>合计</b>						

本期其他减少为转入长期待摊费用 3,730,332.16 元，转入无形资产 203,372.64 元。

(3) 报告期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提减值准备。

### 5-15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地	合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额	<b>386,254,109.55</b>	<b>2,648,824.72</b>	<b>388,902,934.27</b>
2.本期增加金额	74,698,513.28	2,662,431.14	77,360,944.42
(1) 租入	74,698,513.28	2,662,431.14	77,360,944.42
(2) 企业合并			
3.本期减少金额	72,335,548.94	2,648,824.72	74,984,373.66
(1) 处置或报废	72,335,548.94	2,648,824.72	74,984,373.66
(2) 企业合并			
4.期末余额	<b>388,617,073.89</b>	<b>2,662,431.14</b>	<b>391,279,505.03</b>
<b>二、累计折旧</b>			
1.期初余额	<b>111,851,584.44</b>	<b>1,324,412.40</b>	<b>113,175,996.84</b>
2.本期增加金额	58,267,508.97	1,324,412.32	59,591,921.29
(1) 计提	58,267,508.97	1,324,412.32	59,591,921.29
(2) 企业合并			
3.本期减少金额	49,207,863.34	2,648,824.72	51,856,688.06
(1) 处置或报废	49,207,863.34	2,648,824.72	51,856,688.06
(2) 企业合并			
4.期末余额	<b>120,911,230.07</b>		<b>120,911,230.07</b>
<b>三、减值准备</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	土地	合计
(1) 处置或报废			
(2) 企业合并			
4.期末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1.期末账面价值	<b>267,705,843.82</b>	<b>2,662,431.14</b>	<b>270,368,274.96</b>
2.期初账面价值	<b>274,402,525.11</b>	<b>1,324,412.32</b>	<b>275,726,937.43</b>

## 5-16、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.期初余额	<b>288,247,620.80</b>	<b>15,090,128.70</b>	<b>38,809,498.99</b>	<b>342,147,248.49</b>
2.本期增加金额			1,485,545.90	1,485,545.90
(1) 购置			1,282,173.26	1,282,173.26
(2) 在建工程转入			203,372.64	203,372.64
(3) 企业合并				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并				
4.期末余额	<b>288,247,620.80</b>	<b>15,090,128.70</b>	<b>40,295,044.89</b>	<b>343,632,794.39</b>
<b>二、累计摊销</b>				
1.期初余额	<b>144,916,850.65</b>	<b>5,329,300.68</b>	<b>22,202,517.67</b>	<b>172,448,669.00</b>
2.本期增加金额	8,810,266.82	695,162.07	6,092,732.11	15,598,161.00
(1) 计提	8,810,266.82	695,162.07	6,092,732.11	15,598,161.00
(2) 企业合并				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 企业合并				
4.期末余额	<b>153,727,117.47</b>	<b>6,024,462.75</b>	<b>28,295,249.78</b>	<b>188,046,830.00</b>
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				

项目	土地使用权	商标使用权	软件	合计
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.期末余额				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	<b>134,520,503.33</b>	<b>9,065,665.95</b>	<b>11,999,795.11</b>	<b>155,585,964.39</b>
2.期初账面价值	<b>143,330,770.15</b>	<b>9,760,828.02</b>	<b>16,606,981.32</b>	<b>169,698,579.49</b>

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	36,828,000.00	产权证书正在办理中

## 5-17、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	处置	
健高医疗技术（上海）有限公司	174,778,538.89			174,778,538.89
沭阳县中心医院有限公司	127,559,236.60			127,559,236.60
杭州雅恩健康管理有限公司	47,875,988.68			47,875,988.68
广州爱贝医疗服务有限公司	22,140,803.72			22,140,803.72
北京海淀健高儿科门诊部有限公司	735,600.89			735,600.89
上海吉拉福儿科门诊部有限公司	883,038.08			883,038.08
<b>合计</b>	<b>373,973,206.86</b>			<b>373,973,206.86</b>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
健高医疗技术（上海）有限公司				
沭阳县中心医院有限公司		24,550,699.11		24,550,699.11
杭州雅恩健康管理有限公司	20,234,081.34	2,045,241.72		22,279,323.06
广州爱贝医疗服务有限公司	4,716,713.15			4,716,713.15
北京海淀健高儿科门诊部有限公司				
上海吉拉福儿科门诊部有限公司				
<b>合计</b>	<b>24,950,794.49</b>	<b>26,595,940.83</b>		<b>51,546,735.32</b>

## (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
健高医疗技术（上海）有限公司	与经营相关的长期资产	医疗分部	是
沭阳县中心医院有限公司	与经营相关的长期资产	医疗分部	是
杭州雅恩健康管理有限公司	与经营相关的长期资产	医疗分部	是
北京海淀健高儿科门诊部有限公司	与经营相关的长期资产	医疗分部	是
广州爱贝医疗服务有限公司	与经营相关的长期资产	医疗分部	是
上海吉拉福儿科门诊部有限公司	与经营相关的长期资产	医疗分部	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
健高医疗技术（上海）有限公司	510,521,104.92	623,000,000.00		5年
沭阳县中心医院有限公司	424,138,625.71	376,000,000.00	48,138,625.71	5年
杭州雅恩健康管理有限公司	50,408,736.21	47,000,000.00	3,408,736.21	5年
北京海淀健高儿科门诊部有限公司	1,413,550.69	78,000,000.00		5年
广州爱贝医疗服务有限公司	32,819,433.17	42,000,000.00		5年
上海吉拉福儿科门诊部有限公司	2,651,979.66	12,000,000.00		5年

项目	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
健高医疗技术（上海）有限公司	注 1	注 1	注 1	注 1
沭阳县中心医院有限公司	注 2	注 2	注 2	注 2
杭州雅恩健康管理有限公司	注 3	注 3	注 3	注 3
北京海淀健高儿科门诊部有限公司	注 4	注 4	注 4	注 4
广州爱贝医疗服务有限公司	注 5	注 5	注 5	注 5
上海吉拉福儿科门诊部有限公司	注 6	注 6	注 6	注 6

注 1：采用收益法对健高医疗技术（上海）有限公司整个资产组预计未来现金流量现值进行估计，折现率选取加权平均资本成本。健高医疗技术（上海）有限公司预测期为 2025 至 2029 年，预测期营业收入增长率分别为：11.42%、11.90%、4.92%、3.74%、1.44%，稳定期营业收入增长率为 0%。预测期利润率分别为：2.99%、2.88%、2.91%、2.91%、2.88%，稳定期利润率为 2.88%。现金流量预测使用的折现率为 14.92%。预测期内的参数根据企业未来预测并结合历史财务数据综合确定，稳定期预测与预测期最后一年即 2029 年保持一致。

注 2：采用收益法对沭阳县中心医院有限公司整个资产组预计未来现金流量现值进行估计，折现率

选取加权平均资本成本。沭阳县中心医院有限公司预测期为 2025 至 2029 年，预测期营业收入增长率分别为：8.93%、11.38%、11.39%、9.50%、9.61%，稳定期营业收入增长率为 0%。预测期利润率分别为：6.65%、8.12%、9.69%、10.51%、11.41%，稳定期利润率为 11.41%。现金流量预测使用的折现率为 13.92%。预测期内的参数根据企业未来预测并结合历史财务数据综合确定，稳定期预测与预测期最后一年即 2029 年保持一致。

注 3：采用收益法对杭州雅恩健康管理有限公司整个资产组预计未来现金流量现值进行估计，折现率选取加权平均资本成本。杭州雅恩健康管理有限公司预测期为 2025 至 2029 年，预测期营业收入增长率分别为：15.18%、14.56%、9.81%、5.01%、9.66%，稳定期营业收入增长率为 0%。预测期利润率分别为：-1.00%、5.19%、5.12%、7.49%、9.37%，稳定期利润率为 9.37%。现金流量预测使用的折现率为 14.6%。预测期内的参数根据企业未来预测并结合历史财务数据综合确定，稳定期预测与预测期最后一年即 2029 年保持一致。

注 4：采用收益法对北京海淀健高儿科门诊部有限公司整个资产组预计未来现金流量现值进行估计，折现率选取加权平均资本成本。北京海淀健高儿科门诊部有限公司预测期为 2025 至 2029 年，预测期营业收入增长率分别为：35.92%、35.00%、19.61%、9.61%、0.00%，稳定期营业收入增长率为 0%。预测期利润率分别为：3.85%、4.39%、4.40%、4.23%、4.16%，稳定期利润率为 4.16%。现金流量预测使用的折现率为 17.9%。预测期内的参数根据企业未来预测并结合历史财务数据综合确定，稳定期预测与预测期最后一年即 2029 年保持一致。

注 5：采用收益法对广州爱贝医疗服务有限公司整个资产组预计未来现金流量现值进行估计，折现率选取加权平均资本成本。广州爱贝医疗服务有限公司预测期为 2025 至 2029 年，预测期营业收入增长率分别为：14.31%、7.30%、9.82%、5.90%、6.41%，稳定期营业收入增长率为 0%。预测期利润率分别为：1.00%、1.35%、1.80%、1.82%、1.93%，稳定期利润率 1.93%。现金流量预测使用的折现率为 16.3%。预测期内的参数根据企业未来预测并结合历史财务数据综合确定，稳定期预测与预测期最后一年即 2029 年保持一致。

注 6：采用收益法对上海吉拉福儿科门诊部有限公司整个资产组预计未来现金流量现值进行估计，折现率选取加权平均资本成本。上海吉拉福儿科门诊部有限公司预测期为 2025 至 2029 年，预测期营业收入增长率分别为：31.89%、35.00%、20.00%、10.00%、9.94%，稳定期营业收入增长率为 0%。预测期利润率分别为：2.00%、3.17%、3.88%、3.30%、3.49%，稳定期利润率 3.49%。现金流量预测使用的折现率为 16.48%。预测期内的参数根据企业未来预测并结合历史财务数据综合确定，稳定期预测与预测期最后一年即 2029 年保持一致。

**5-18、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
百业超市店铺装修	854,972.12		373,209.48		481,762.64
三凤桥食品部装修	437,933.84	96,260.72	261,709.54		272,485.02
三凤桥餐饮部装修	1,767,796.66	3,719,462.88	1,516,065.81		3,971,193.73
三凤桥工厂装修	54,756,444.22	222,626.59	3,622,345.70		51,356,725.11
地铁接口装修	697,450.57		697,450.57		
AB 座卖场装修	7,576,430.90	1,029,039.57	5,012,390.79		3,593,079.68
地铁西北翼装修	925,312.54		284,711.52		640,601.02
办公区装修	1,123,541.90		270,519.02		853,022.88
711 门店装修	544,420.00	6,921.38	256,073.60		295,267.78
医疗门诊装修	80,544,637.65	1,163,597.47	16,145,934.52	2,295,857.66	63,266,442.94
<b>合计</b>	<b>149,228,940.40</b>	<b>6,237,908.61</b>	<b>28,440,410.55</b>	<b>2,295,857.66</b>	<b>124,730,580.80</b>

本期其他减少金额为装修报废。

**5-19、递延所得税资产和递延所得税负债****(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	26,877,752.79	6,718,064.41	26,613,759.14	6,637,898.53
折旧或摊销差异	11,599,617.04	2,899,904.27	13,885,506.37	3,471,376.59
已纳税负债	34,352,626.55	8,588,156.64	32,518,373.93	8,129,593.49
客户积分奖励	11,231,013.01	2,807,753.26	14,442,839.56	3,610,709.90
公允价值变动收益			2,704,743.02	676,185.76
内部未实现利润	2,624,904.41	650,164.68	4,351,934.38	1,062,939.83
租赁负债	288,511,479.94	56,661,257.83	289,338,097.73	52,875,079.78
<b>合计</b>	<b>375,197,393.74</b>	<b>78,325,301.09</b>	<b>383,855,254.13</b>	<b>76,463,783.88</b>

**(2) 未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产评估增值	95,329,914.26	23,764,408.47	105,205,216.79	25,837,966.16
公允价值变动	779,996,992.52	194,999,248.13	582,267,375.46	145,566,843.87
固定资产加速折旧	27,232,154.52	6,808,038.63	21,150,834.44	5,287,708.61

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	270,368,274.96	52,952,211.80	272,345,173.24	49,463,102.06
<b>合计</b>	<b>1,172,927,336.26</b>	<b>278,523,907.03</b>	<b>980,968,599.93</b>	<b>226,155,620.70</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	59,954,779.71	33,404,935.42
可抵扣亏损	469,327,124.86	470,008,990.95
客户奖励积分	154,942.04	194,728.75
<b>合计</b>	<b>529,436,846.61</b>	<b>503,608,655.12</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024年		71,159,587.80	
2025年	61,078,373.65	72,802,855.21	
2026年	88,536,558.36	94,355,223.62	
2027年	122,456,992.31	127,819,345.31	
2028年	99,238,820.79	103,871,979.01	
2029年	98,016,379.75		
<b>合计</b>	<b>469,327,124.86</b>	<b>470,008,990.95</b>	

## 5-20、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	2,032,668.60		2,032,668.60
预付软件款	587,500.00		587,500.00
<b>合计</b>	<b>2,620,168.60</b>		<b>2,620,168.60</b>

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	1,963,657.90		1,963,657.90
预付软件款	94,783.02		94,783.02
<b>合计</b>	<b>2,058,440.92</b>		<b>2,058,440.92</b>

**5-21、所有权或使用权受限资产**

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	101,034,671.42	101,034,671.42	抵押	存入保证金用于银行融资、开具保函
货币资金	508,519.05	508,519.05	冻结	被法院冻结
长期股权投资	120,075,863.86	120,075,863.86	质押	用于银行融资

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	101,830,954.21	101,830,954.21	抵押	存入保证金用于银行融资、开具保函
货币资金	34,573.00	34,573.00	冻结	被法院冻结

**5-22、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	761,601,400.00	892,251,340.00
保证借款	20,000,000.00	18,000,000.00
质押借款		
应付短期借款利息	4,595,106.13	2,387,801.93
<b>合计</b>	<b>786,196,506.13</b>	<b>912,639,141.93</b>

(2) 报告期末本公司无已逾期未偿还的短期借款。

**5-23、交易性金融负债**

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		2,600,339.08
其中:远期结售汇		2,600,339.08
<b>合计</b>		<b>2,600,339.08</b>

**5-24、应付账款****(1) 应付账款按账龄列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	293,163,346.76	400,476,521.43
1至2年	1,332,230.99	3,135,279.19
2至3年	826,795.31	1,578,016.94

项目	期末余额	期初余额
3年以上	6,761,055.55	6,477,648.04
<b>合计</b>	<b>302,083,428.61</b>	<b>411,667,465.60</b>

(2) 本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 5-25、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,860,383.67	3,891,150.70
1至2年	952.43	192,360.43
3年以上	23,701.26	28,968.26
<b>合计</b>	<b>3,885,037.36</b>	<b>4,112,479.39</b>

(2) 本公司无账龄1年以上的重要预收款项。

## 5-26、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	59,188,824.55	66,805,927.18
1至2年	27,365,995.45	34,606,336.38
2至3年	18,382,512.12	20,319,134.97
3年以上	55,085,098.32	55,811,448.69
<b>合计</b>	<b>160,022,430.44</b>	<b>177,542,847.22</b>

(2) 本公司无账龄1年以上的重要合同负债。

## 5-27、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	49,903,712.60	367,426,384.42	364,744,561.91	52,585,535.11
二、离职后福利-设定提存计划	671,104.62	28,983,344.48	29,230,449.73	423,999.37
三、辞退福利		6,317,106.26	6,317,106.26	
四、一年内支付的长期福利	6,593,297.25	6,349,927.71	71,628.72	12,871,596.24
<b>合计</b>	<b>57,168,114.47</b>	<b>409,076,762.87</b>	<b>400,363,746.62</b>	<b>65,881,130.72</b>

## (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	48,309,638.46	324,357,233.03	322,025,815.89	50,641,055.60
2、职工福利费	81,641.55	11,443,155.49	11,299,109.58	225,687.46
3、社会保险费	247,376.83	15,435,916.16	15,451,242.44	232,050.55
其中： 医疗保险费	238,497.79	13,836,874.70	13,852,553.37	222,819.12
工伤保险费	8,879.04	670,440.80	673,165.82	6,154.02
生育保险费		928,600.66	925,523.25	3,077.41
4、住房公积金	166,933.00	12,543,882.20	12,579,940.20	130,875.00
5、工会经费和职工教育经费	303,278.15	3,646,197.54	3,347,631.36	601,844.33
6、医疗互助金	794,844.61		40,822.44	754,022.17
合计	<b>49,903,712.60</b>	<b>367,426,384.42</b>	<b>364,744,561.91</b>	<b>52,585,535.11</b>

## (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	655,248.55	28,072,188.06	28,316,358.03	411,078.58
2、失业保险费	15,856.07	911,156.42	914,091.70	12,920.79
合计	<b>671,104.62</b>	<b>28,983,344.48</b>	<b>29,230,449.73</b>	<b>423,999.37</b>

## 5-28、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,848,085.30	2,890,823.49
消费税	571,824.19	724,220.20
企业所得税	8,064,973.51	8,681,831.34
个人所得税	2,133,221.01	1,287,311.95
城市维护建设税	253,590.54	351,763.90
房产税	1,821,415.40	1,155,736.33
土地使用税	110,399.03	105,285.71
印花税	462,622.95	478,286.24
教育费附加	187,178.86	251,617.97
环境保护税	53,548.51	41,522.63
文化建设基金	311.32	33.01
合计	<b>17,507,170.62</b>	<b>15,968,432.77</b>

**5-29、其他应付款**

## 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		80,680.50
应付股利		
其他应付款	171,315,551.64	213,930,295.22
<b>合计</b>	<b>171,315,551.64</b>	<b>214,010,975.72</b>

## 应付利息

## (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
子公司非控股股东及员工借款利息		80,680.50
<b>合计</b>		<b>80,680.50</b>

期末无已逾期未支付的利息情况。

## 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
基建工程款	40,948,873.36	46,380,687.11
保证金	13,420,152.81	12,707,906.10
股权转让款	77,954,299.93	117,320,899.93
代扣代缴职工社保款	996,658.73	1,608,828.53
应付费用	17,323,121.09	15,526,870.91
其他暂收款项	19,040,351.79	18,841,260.86
医疗风险金	1,632,093.93	1,543,841.78
<b>合计</b>	<b>171,315,551.64</b>	<b>213,930,295.22</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权转让款	77,954,299.93	股权转让款尚未支付
基建供应商 A	21,292,567.20	工程尚未决算
<b>合计</b>	<b>99,246,867.13</b>	

**5-30、一年内的到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	50,215,326.13	52,991,963.95
一年内到期的长期借款	61,311,467.80	
一年内到期的长期应付款	41,605.97	
<b>合计</b>	<b>111,568,399.90</b>	<b>52,991,963.95</b>

**5-31、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,037,351.66	17,822,269.38
<b>合计</b>	<b>16,037,351.66</b>	<b>17,822,269.38</b>

**5-32、长期借款**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	59,900,000.00	
质押借款	10,774,500.00	
长期借款利息	80,467.80	
减：一年内到期的长期借款	61,231,000.00	
减：一年内到期的长期借款利息	80,467.80	
<b>合计</b>	<b>9,443,500.00</b>	

质押借款：子公司上海均瑶医疗健康科技有限公司以其持有的沭阳县中心医院有限公司 51%的股权及无锡商业大厦大东方股份有限公司提供连带责任保证担保取得并购贷款授信总额度 8,600 万元，截止报告期末贷款余额 1,077.45 万元，其中一年内到期的长期借款 133.10 万元。

**5-33、租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	350,877,272.39	359,234,123.64
减：未确认融资费用	62,365,792.45	66,553,451.30
减：一年内到期的租赁负债	50,215,326.13	52,991,963.95
<b>合计</b>	<b>238,296,153.81</b>	<b>239,688,708.39</b>

**5-34、长期应付款**

## 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	51,322,730.03	51,179,134.99
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>51,322,730.03</b>	<b>51,179,134.99</b>

**长期应付款**

## (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
供应商和租赁保证金	16,049,918.48	15,982,581.66
子公司股东借款	35,196,553.33	35,196,553.33
分期付款购买固定资产	124,600.00	
减：未确认融资费用	6,735.81	
减：一年内到期的分期付款购买固定资产款项	41,605.97	
<b>合计</b>	<b>51,322,730.03</b>	<b>51,179,134.99</b>

报告期末保证金为向供应商和承租方收取的保证金，保证金在与供应商、承租方解除合作关系后一定期间内退回，根据约定该款项不支付利息。报告期末本公司与上述供应商、承租方的合作关系为长期合作。

报告期末股东借款为子公司无锡市吟春大厦商贸有限公司按其注册资本的出资比例向各股东单位借入的款项，根据约定该款项不支付利息。

**5-35、长期应付职工薪酬**

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	12,699,855.44	19,054,528.08
减：一年内支付的长期福利	6,349,927.71	6,354,672.64
<b>合计</b>	<b>6,349,927.73</b>	<b>12,699,855.44</b>

## 5-36、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总数	884,779,518.00			

项目	本次变动增减(+、-)		期末余额
	其他	小计	
股份总数			884,779,518.00

## 5-37、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	70,010,573.35	1,030,647.01	10,605,011.62	60,436,208.74
其他资本公积	8,234,713.77	6,501.78	1,030,647.01	7,210,568.54
<b>合计</b>	<b>78,245,287.12</b>	<b>1,037,148.79</b>	<b>11,635,658.63</b>	<b>67,646,777.28</b>

本期资本公积增减变动详见附注 5-62。

## 5-38、库存股

## (1) 库存股变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	40,000,873.77	9,996,926.01		49,997,799.78
<b>合计</b>	<b>40,000,873.77</b>	<b>9,996,926.01</b>		<b>49,997,799.78</b>

## (2) 库存股变动情况说明：

公司于 2023 年 4 月 18 日召开第八届董事会第十一次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司以自有资金通过集中竞价交易方式回购公司股份，并将回购股份全部用于股权激励或员工持股计划。回购资金总额不低于人民币 3,000 万元（含），不超过人民币 5,000 万元（含），回购价格不超过人民币 7.12 元/股（含），回购期限为自董事会审议通过本次回购股份方案之日起 12 个月内。截至报告期末，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 11,004,081 股，占公司总股本（884,779,518 股）的比例为 1.2437%。

## 5-39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减:前期记入其他综合收益当期转入留存损益
一、不能重分类进损益的其他综合收益	434,740,584.28	189,690,828.34	
其中:其他权益工具投资公允价值变动	436,634,902.19	195,817,200.58	
权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,894,317.91	-6,126,372.24	
<b>其他综合收益合计</b>	<b>434,740,584.28</b>	<b>189,690,828.34</b>	

项目	本期发生额			期末余额
	减所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	47,422,707.09	142,268,121.25		577,008,705.53
其中:其他权益工具投资公允价值变动	48,954,300.15	146,862,900.43		583,497,802.62
权益法下不能转损益的其他综合收益	-1,531,593.06	-4,594,779.18		-6,489,097.09
<b>其他综合收益合计</b>	<b>47,422,707.09</b>	<b>142,268,121.25</b>		<b>577,008,705.53</b>

## 5-40、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	405,271,425.30	15,366,913.89		420,638,339.19
<b>合计</b>	<b>405,271,425.30</b>	<b>15,366,913.89</b>		<b>420,638,339.19</b>

根据公司法及本公司章程的规定,本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。母公司本年实现净利润153,669,138.86元,按照10%的比例提取盈余公积15,366,913.89元。

## 5-41、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,481,319,921.56	1,405,221,396.73
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		1,870,284.67
调整后期初未分配利润	1,481,319,921.56	1,407,091,681.40
加:本期归属于母公司所有者的净利润	43,637,966.80	161,464,180.48
减:提取法定盈余公积	15,366,913.89	25,301,374.06
应付普通股股利	52,426,526.22	61,934,566.26
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
加：其他综合收益结转留存收益		
加：其他		
期末未分配利润	1,457,164,448.25	1,481,319,921.56

#### 5-42、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,565,042,544.01	3,079,111,943.05	3,457,081,322.64	2,930,857,132.07
其他业务	77,461,250.19	12,382,002.46	76,680,489.76	13,523,684.63
合计	3,642,503,794.20	3,091,493,945.51	3,533,761,812.40	2,944,380,816.70

##### (2) 主营业务的分解信息

项目	营业收入	营业成本
主要经营地区		
境内	3,565,042,544.01	3,079,111,943.05
小计	3,565,042,544.01	3,079,111,943.05
主要产品类别		
百货零售销售	435,719,094.74	269,628,470.09
超市零售	104,809,076.30	87,998,492.54
餐饮与食品销售	186,505,495.81	97,676,915.11
医疗服务	2,838,008,877.16	2,623,808,065.31
其他		
小计	3,565,042,544.01	3,079,111,943.05
收入确认时点		
在某一时点确认收入	3,565,042,544.01	3,079,111,943.05
在某一时段内确认收入		
小计	3,565,042,544.01	3,079,111,943.05

#### 5-43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	8,389,880.56	10,321,379.50
城市维护建设税	2,994,749.15	3,548,065.00

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	2,146,850.83	2,543,332.04
文化建设费	46,317.08	48,112.73
房产税	7,185,897.19	2,998,092.15
土地使用税	443,735.79	309,121.46
印花税	1,199,564.21	1,308,481.81
车船使用税	17,092.60	17,628.40
环境保护税	203,135.51	172,838.31
<b>合计</b>	<b>22,627,222.92</b>	<b>21,267,051.40</b>

#### 5-44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,204,620.31	63,948,569.28
广告宣传费	16,349,687.76	20,083,749.04
能源费	2,038,509.44	2,810,000.08
差旅费	3,433,582.59	5,291,502.67
保险费	426,052.21	383,056.82
车辆费用	1,139,253.61	1,612,567.49
资产折旧和摊销	10,302,136.13	12,286,510.21
促销费用	5,679,016.93	5,341,216.24
租赁费	351,834.39	27,789.43
物业管理费用	405,898.01	927,285.60
物料消耗及包装费	1,836,948.51	1,808,928.33
仓储配送费	1,574,938.39	1,205,117.86
外包服务费	136,582.29	694,310.34
其他销售费用	818,121.19	257,766.93
<b>合计</b>	<b>103,697,181.76</b>	<b>116,678,370.32</b>

#### 5-45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	146,227,922.01	149,905,760.32
业务招待费	4,759,083.58	5,503,390.70
租赁费	4,584,550.97	4,966,658.70

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	46,256,109.35	47,788,655.58
无形资产及长期资产摊销	25,347,771.37	34,679,952.70
能源费	15,778,808.36	15,646,359.41
中介及咨询费用	14,490,567.56	8,613,824.08
修理费	10,572,198.14	10,691,771.12
邮电通讯费	2,544,100.37	2,530,675.41
物业管理费用	15,715,606.68	16,017,868.06
劳动保护费	1,316,466.54	762,220.78
低值易耗品	2,038,715.25	2,718,897.55
办公费用	7,942,274.76	9,555,544.15
股份支付	13,055.76	857,386.33
其他管理费用	3,385,393.79	5,365,670.81
<b>合计</b>	<b>300,972,624.49</b>	<b>315,604,635.70</b>

## 5-46、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,950,150.62	6,641,926.68
其他费用	526,768.85	296,089.32
<b>合计</b>	<b>5,476,919.47</b>	<b>6,938,016.00</b>

## 5-47、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,534,112.05	29,974,055.49
减：存款利息收入	6,370,280.50	6,855,931.46
手续费支出	10,516,061.32	9,960,942.05
未确认融资费用	12,041,764.46	13,336,667.64
汇兑损益	901,408.85	-1,235,995.04
<b>合计</b>	<b>50,623,066.18</b>	<b>45,179,738.68</b>

## 5-48、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,031,507.99	6,866,915.46	3,031,507.99

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	259,283.30	396,960.68	259,283.30
<b>合计</b>	<b>3,290,791.29</b>	<b>7,263,876.14</b>	<b>3,290,791.29</b>

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	550,625.66	636,854.69	收益相关
地方税费返还	1,041,938.86	1,345,184.08	收益相关
地方财政或街道扶持资金	150,000.00		收益相关
专精特新补贴	100,000.00		收益相关
增值税加计扣除	14,961.01	614,937.73	收益相关
经发局商务科企业经济发展先进奖金	20,000.00		收益相关
商务发展资金项目		1,000,000.00	收益相关
百货商贸流通项目补助	276,700.00	531,800.00	收益相关
行业发展资金	409,800.00	440,600.00	收益相关
零售指标考核奖励补助	150,000.00		收益相关
创心内科奖金		50,000.00	收益相关
企业小升规奖励		60,000.00	收益相关
促销活动补助		700,000.00	收益相关
产业政策奖励		500,000.00	收益相关
残联规范化建设补助	158,000.00	340,667.00	收益相关
高新区农业农村局补助基金	50,000.00		收益相关
新吴区农业局考核奖励基金	28,000.00		收益相关
产业升级基金		100,000.00	收益相关
财政扶持资金		169,000.00	收益相关
助企纾困基金		100,000.00	收益相关
春节稳产留人补助	30,000.00		收益相关
其他	51,482.46	277,871.96	收益相关
<b>合计</b>	<b>3,031,507.99</b>	<b>6,866,915.46</b>	

#### 5-49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	46,148,608.70	126,990,976.78

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		124,449.21
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	8,723,250.71	11,052,700.68
处置交易性金融负债取得的投资收益	2,600,339.08	
<b>合计</b>	<b>57,472,198.49</b>	<b>138,168,126.67</b>

#### 5-50、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	2,016,820.42	
交易性金融负债公允价值变动收益		-2,600,339.08
<b>合计</b>	<b>2,016,820.42</b>	<b>-2,600,339.08</b>

#### 5-51、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,053,402.92	-15,696,950.87
其他应收款坏账损失	-374,747.60	4,055,783.51
长期应收款坏账损失		-616,648.33
<b>合计</b>	<b>-1,428,150.52</b>	<b>-12,257,815.69</b>

#### 5-52、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失	-152,987.33	-121,513.93
二、合同资产减值损失		
三、固定资产减值损失		
四、无形资产减值损失		
五、商誉减值损失	-26,595,940.83	-24,950,794.49
<b>合计</b>	<b>-26,748,928.16</b>	<b>-25,072,308.42</b>

#### 5-53、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	1,217,372.75	-662,039.38	1,217,372.75

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	720,514.65	2,251,287.20	720,514.65
无形资产处置收益		-4,621,671.29	
长期待摊费用处置收益	-912,261.95		-912,261.95
<b>合计</b>	<b>1,025,625.45</b>	<b>-3,032,423.47</b>	<b>1,025,625.45</b>

## 5-54、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无须支付的负债	189,738.73	11,864,547.83	189,738.73
罚款	143,505.50	226,943.29	143,505.50
非流动资产报废利得		3,757.53	
其他	145,979.12	376,494.46	145,979.12
<b>合计</b>	<b>479,223.35</b>	<b>12,471,743.11</b>	<b>479,223.35</b>

## 5-55、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,424,878.87	2,323,250.44	2,424,878.87
捐赠支出	914,577.70	1,189,737.30	914,577.70
赔偿支出	43,024.35	92,369.61	43,024.35
罚款及滞纳金	2,825,498.36	699,507.80	2,825,498.36
其他	254,696.89	246,268.63	254,696.89
<b>合计</b>	<b>6,462,676.17</b>	<b>4,551,133.78</b>	<b>6,462,676.17</b>

## 5-56、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	26,831,160.59	40,618,214.67
递延所得税费用	1,552,468.97	-10,021,662.52
<b>合计</b>	<b>28,383,629.56</b>	<b>30,596,552.15</b>

## (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	97,257,738.02

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,314,434.51
子公司适用不同税率的影响	-4,595,591.12
调整以前期间所得税的影响	-354,414.41
非应税收入的影响	-31,517,458.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,763,558.20
使用前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	812,027.23
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	13,585,349.30
技术开发费加计扣除	-624,275.93
<b>所得税费用</b>	<b>28,383,629.56</b>

#### 5-57、其他综合收益的税后净额

项目	本期发生额	上期发生额
权益法下不能转损益的其他综合收益	-4,594,779.18	-8,278,462.28
其他权益工具投资公允价值变动损益	146,862,900.43	-18,757,431.34
<b>合计</b>	<b>142,268,121.25</b>	<b>-27,035,893.62</b>

#### 5-58、现金流量表附注

##### (1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	6,308,540.47	5,934,459.70
其他收益	2,233,891.42	5,303,754.33
营业外收入	289,484.62	603,437.75
保证金	3,955,028.88	5,058,027.03
其他经营性往来	3,588,957.99	5,347,287.34
<b>合计</b>	<b>16,375,903.38</b>	<b>22,246,966.15</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用、管理费用及研发费用	141,729,014.74	131,438,494.58
手续费支出	10,516,061.32	9,960,942.05
公益捐赠支出	914,577.70	1,189,737.30
其他营业外支出	455,249.60	1,038,146.04

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,831,884.20	1,413,427.10
其他经营性往来	5,497,074.37	4,087,146.60
<b>合计</b>	<b>160,943,861.93</b>	<b>149,127,893.67</b>

## (2) 与投资活动有关的现金

支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上海吉道航新能源发展合伙企业（有限合伙）		395,000,000.00
其他		143,500.00
<b>合计</b>		<b>395,143,500.00</b>

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款及利息	6,187,189.57	42,770,454.00
工程垫款		13,880.60
<b>合计</b>	<b>6,187,189.57</b>	<b>42,784,334.60</b>

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付借款	5,156,400.00	120,000.00
<b>合计</b>	<b>5,156,400.00</b>	<b>120,000.00</b>

## (3) 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司收到非控股股东借款		2,792,146.22
使用权资产租赁保证金	1,107,778.45	958,996.00
<b>合计</b>	<b>1,107,778.45</b>	<b>3,751,142.22</b>

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租赁费	70,971,881.46	71,467,644.06
使用权资产租赁保证金	2,863,018.70	1,513,132.88
售后回租支付的现金		1,962,803.00
偿还子公司非控股股东借款	6,475,232.96	200,000.00
收购少数股东权益	5,400,000.00	40,678,357.97
股份回购款项	9,996,926.01	40,000,873.77

项目	本期发生额	上期发生额
分期付款购置固定资产、无形资产支付的现金	69,822.97	
<b>合计</b>	<b>95,776,882.10</b>	<b>155,822,811.68</b>

## 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	912,639,141.93	772,502,767.78	33,337,549.37	929,281,996.83	3,000,956.12	786,196,506.13
长期借款		71,340,000.00	360,574.13	945,606.33		70,754,967.80
租赁负债	292,680,672.34	1,107,778.45	94,259,396.87	73,834,900.16	25,701,467.56	288,511,479.94
应付股利			57,428,893.21	57,428,893.21		
长期应付款			35,384,240.49	69,822.97		35,314,417.52
其他应付款	123,573,734.47		6,148,626.05	12,017,439.08	111,561,875.54	6,143,045.90
<b>合计</b>	<b>1,328,893,548.74</b>	<b>844,950,546.23</b>	<b>226,919,280.12</b>	<b>1,073,578,658.58</b>	<b>140,264,299.22</b>	<b>1,186,920,417.29</b>

## 5-59、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	<b>68,874,108.46</b>	<b>163,506,356.93</b>
加：信用减值准备	1,428,150.52	12,257,815.69
资产减值准备	26,748,928.16	25,072,308.42
投资性房地产折旧和摊销	6,944,412.13	6,944,412.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,741,184.56	65,822,652.31
使用权资产摊销	59,591,921.29	63,562,071.53
无形资产摊销	15,598,161.00	15,486,098.75
长期待摊费用摊销	28,440,410.55	36,039,762.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,025,625.45	3,032,423.47
固定资产报废损失	2,424,878.87	2,319,492.91
公允价值变动损失	-2,016,820.42	2,600,339.08
财务费用	46,415,545.33	41,153,256.33
投资损失	-57,472,198.49	-138,168,126.67
递延所得税资产减少	-1,887,618.20	6,439,592.03
递延所得税负债增加	3,440,087.17	-16,461,254.55

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少	82,738,099.58	-54,149,340.88
经营性应收项目的减少	24,129,387.36	-24,832,746.74
经营性应付项目的增加	-120,817,871.34	156,563,232.22
其他	-892,904.29	284,779.00
经营活动产生的现金流量净额	<b>245,402,236.79</b>	<b>367,473,124.04</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	450,325,934.31	529,582,134.40
减：现金的期初余额	529,582,134.40	478,965,328.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-79,256,200.09</b>	<b>50,616,805.42</b>

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	39,366,600.00
取得子公司支付的现金净额	<b>39,366,600.00</b>

## (3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<b>450,325,934.31</b>	<b>529,582,134.40</b>
其中：库存现金	623,463.64	529,090.72
可随时用于支付的银行存款	445,299,429.74	504,059,863.97
可随时用于支付的其他货币资金	4,403,040.93	24,993,179.71
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>450,325,934.31</b>	<b>529,582,134.40</b>
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		

## (4) 不属于现金及现金等价物货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行借款保证金	4,000,000.00	7,000,956.12	融资保证金
储值卡保证金	96,479,630.42	93,639,457.09	储值卡保证金
银行保函保证金	505,041.00	1,190,541.00	保函保证金
其他保证金	50,000.00		其他保证金
司法冻结款项	508,519.05	34,573.00	司法冻结款项
合计	101,543,190.47	101,865,527.21	

## 5-60、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			
其中：美元	14.99	7.1884	107.75
短期借款			
其中：美元	8,500,000.00	7.1884	61,101,400.00

## 5-61、租赁

## (1) 本公司作为承租人

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用	4,936,385.36
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	75,908,266.82
售后租回交易产生的相关损益	

## (2) 本公司作为出租人

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	27,170,731.91	

## 5-62、所有者权益变动表项目注释

项目	金额
股份支付引起资本公积变动	6,501.78

项目	金额
收购少数股东权益引起资本公积变动	-10,605,011.62
合计	-10,598,509.84

## 六、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

### 3、其他原因的合并范围变动

#### (1) 设立子公司

本公司子公司无锡市三凤桥食品有限责任公司于2024年12月认缴出资3,378万元设立无锡新鸿业科技有限公司，该公司注册资本为3,378万元，该公司自设立日起纳入合并报表范围。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	无锡	33,762,469.00	无锡	零售	98.48		非同一控制
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	无锡	50,000,000.00	无锡	零售	100		设立
无锡商业大厦集团东方电器有限公司	无锡	10,000,000.00	无锡	零售	100		设立
南通海门大东方百货有限公司	海门	50,000,000.00	海门	零售	70		设立
无锡市吟春大厦商贸有限公司	无锡	10,000,000.00	无锡	服务	78.81		非同一控制
无锡市三凤桥食品有限责任公司	无锡	108,739,000.00	无锡	制造		100	设立
无锡新鸿业科技有限公司	无锡	33,780,000.00	无锡	制造		100	设立
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	无锡	15,000,000.00	无锡	批发	45	55	设立
无锡东方易谷信息技术有限公司	无锡	160,000,000.00	无锡	服务	100		设立
江苏百业百惠商超管理有限公司	无锡	50,000,000.00	无锡	投资		100	设立
湖北东方美邻便利店有限公司	武汉	50,000,000.00	武汉	零售		100	设立
无锡三凤桥餐饮管理服务有限公司	无锡	5,000,000.00	无锡	服务		100	设立
上海君信科创股权投资基金合伙企业(有限合伙)	上海	350,100,000.00	上海	投资	99.97		非同一控制

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
淮北市陶铝新材料产业股权投资合伙企业(有限合伙)	淮北	341,000,000.00	淮北	投资		99.71	设立
上海均瑶医疗健康科技有限公司	上海	100,000,000.00	上海	服务	80	20	设立
上海涵谏医院管理有限公司	上海	500,000.00	上海	服务		100	设立
上海涵创医疗器械有限公司	上海	2,000,000.00	上海	服务		100	设立
上海励鲲企业管理有限公司	上海	100,000.00	上海	服务		100	设立
上海健均企业管理合伙企业(有限合伙)	上海	2,000,000.00	上海	投资		100	非同一控制
健高医疗技术(上海)有限公司	上海	6,904,762.00	上海	投资		53.58	非同一控制
温州思儿康医疗科技有限公司	温州	700,000.00	温州	服务		100	非同一控制
温州健高综合门诊部(普通合伙)	温州	1,000,000.00	温州	服务		69.90	非同一控制
苍南灵溪健高儿科门诊部有限公司	温州	1,000,000.00	温州	服务		70	设立
乐清城南健高儿科诊所有限公司	温州	1,000,000.00	温州	服务		70	设立
上海健益高医院管理有限公司	上海	28,800,000.00	上海	投资		75	非同一控制
武汉健高综合门诊部有限公司	武汉	1,000,000.00	武汉	服务		100	非同一控制
杭州健高儿科门诊部有限公司	杭州	1,000,000.00	杭州	服务		90	非同一控制
成都锦江健高诊所有限公司	成都	1,000,000.00	成都	服务		100	非同一控制
济南健高健康管理有限公司	济南	1,000,000.00	济南	服务		100	非同一控制
上海健高医疗科技有限公司	上海	1,000,000.00	上海	服务		100	非同一控制
上海嘉佑健高儿科门诊部有限公司	上海	1,000,000.00	上海	服务		100	设立
长沙健高医疗管理有限公司	长沙	1,000,000.00	长沙	服务		100	非同一控制
西安健高健康管理有限公司	西安	1,000,000.00	西安	服务		100	非同一控制
重庆嘉佑健高儿科门诊部有限公司	重庆	5,000,000.00	重庆	服务		100	非同一控制
重庆礼嘉健高儿科门诊部有限公司	重庆	1,000,000.00	重庆	服务		100	设立
北京莱佛健高儿科诊所有限责任公司	北京	5,930,000.00	北京	服务		100	非同一控制
北京海淀健高儿科门诊部有限公司	北京	3,500,000.00	北京	服务		70	非同一控制
成都高新嘉佑门诊部有限公司	成都	1,000,000.00	成都	服务		100	非同一控制
浙江省宁波市悦高医疗管理有限责任公司	宁波	5,000,000.00	宁波	服务		100	非同一控制
武汉健高爱瑞家儿科门诊部有限公司	武汉	8,800,000.00	武汉	服务		100	非同一控制
青岛健高健康管理有限公司	青岛	5,000,000.00	青岛	服务		100	非同一控制
上海维鹊健康管理有限公司	上海	100,000,000.00	上海	服务		100	非同一控制
杭州嘉佑综合门诊部有限公司	杭州	1,000,000.00	杭州	服务		100	非同一控制
健高医疗科技(海南)有限公司	海南	2,000,000.00	海南	服务		100	非同一控制
健高互联网医院(海南)有限公司	海南	1,000,000.00	海南	服务		100	非同一控制

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
健高远程医疗中心（海南）有限公司	海南	1,000,000.00	海南	服务		100	非同一控制
健高儿科门诊部（重庆）有限公司	重庆	5,000,000.00	重庆	服务		100	非同一控制
南京秦淮健高门诊部有限公司	南京	2,000,000.00	南京	服务		100	设立
天津南开健高综合门诊部有限公司	天津	1,000,000.00	天津	服务		100	设立
石家庄健高儿科门诊部有限公司	石家庄	1,000,000.00	石家	服务		100	设立
太原嘉佑医疗管理有限公司	太原	1,000,000.00	太原	服务		90	设立
上海嘉浦健高儿科门诊部有限公司	上海	1,000,000.00	上海	服务		85	设立
合肥市包河区健高综合门诊有限公司	合肥	1,000,000.00	合肥	服务		75	设立
合肥市包河区健高医疗管理有限公司	合肥	1,000,000.00	合肥	服务		100	设立
株洲天元区健高门诊有限公司	株洲	1,000,000.00	株洲	服务		70	设立
上海吉拉福儿科门诊部有限公司	上海	4,000,000.00	上海	服务		100	非同一控制
沭阳县中心医院有限公司	沭阳	2,160,000.00	沭阳	卫生		51	非同一控制
沭阳胡集医院	沭阳	6,000,000.00	沭阳	卫生		72.83	非同一控制
杭州雅恩健康管理有限公司	杭州	691,489.36	杭州	服务		60	非同一控制
雅恩教育科技咨询（上海）有限公司	上海	500,000.00	上海	服务		100	非同一控制
杭州小雅健康咨询有限公司	杭州	500,000.00	杭州	服务		100	非同一控制
杭州塔式教育科技有限公司	杭州	500,000.00	杭州	服务		100	非同一控制
成都言能健康管理有限公司	成都	300,000.00	成都	服务		100	非同一控制
雅恩康复教育科技（深圳）有限公司	深圳	300,000.00	深圳	服务		100	非同一控制
杭州市拱墅区雅恩儿童言语康复中心	杭州	100,000.00	杭州	服务		100	非同一控制
成都市锦江区智信儿童社会工作发展中心	成都	30,000.00	成都	服务		100	非同一控制
金华联济医院有限公司	金华	100,000,000.00	金华	服务		80	非同一控制
广州爱贝医疗服务有限公司	广州	17,319,272.40	广州	服务		68.1850	非同一控制
广州爱贝综合门诊部有限公司	广州	5,000,000.00	广州	服务		100	非同一控制
昆明知贝医疗服务有限公司	昆明	4,000,000.00	昆明	服务		92	非同一控制
昆明探知企业管理有限公司	昆明	3,480,000.00	昆明	服务		100	非同一控制
南宁知贝综合门诊有限公司	南宁	5,000,000.00	南宁	服务		67	非同一控制
广州知贝医疗服务有限公司	广州	3,000,000.00	广州	服务		100	非同一控制
佛山禅城区知贝医疗综合门诊部有限公司	佛山	1,000,000.00	佛山	服务		100	非同一控制
中山知贝儿科诊所有限公司	中山	600,000.00	中山	服务		100	非同一控制
广州知贝皮肤医疗管理有限公司	广州	500,000.00	广州	服务		100	非同一控制
广州知贝哺育健康管理咨询服务服务有限公司	广州	100,000.00	广州	服务		60	非同一控制
昆明知晓医疗美容有限公司	昆明	1,000,000.00	昆明	服务		94.40	非同一控制

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳南山知贝儿科诊所	深圳	1,000,000.00	深圳	服务		100	设立

本公司在各子公司的持股比例与表决权比例均相同。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	1.517	-21,257.43		3,980,761.80
上海均瑶医疗健康科技有限公司	14	26,430,346.94	5,002,366.99	230,802,744.62
合计		26,409,089.51	5,002,366.99	234,783,506.42

### (3) 重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	194,299,148.57	302,261,519.30	496,560,667.87	157,492,863.03	55,987,672.33	213,480,535.36
上海均瑶医疗健康科技有限公司	262,034,051.81	834,364,331.96	1,096,398,383.77	768,340,689.22	200,438,004.46	968,778,693.68

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	150,756,085.32	313,874,246.67	464,630,331.99	122,405,081.86	62,027,716.21	184,432,798.07
上海均瑶医疗健康科技有限公司	435,337,692.30	952,016,867.65	1,387,354,559.95	1,006,599,216.15	241,396,539.05	1,247,995,755.20

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	190,526,707.92	2,882,598.59	2,882,598.59	24,097,909.39
上海均瑶医疗健康科技有限公司	2,841,153,005.46	-6,899,803.43	-6,899,803.43	102,896,437.23

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	222,210,065.13	8,606,620.54	8,606,620.54	29,827,383.89

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海均瑶医疗健康科技有限公司	2,624,332,655.62	-50,454,823.85	-50,454,823.85	113,266,203.91

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：

本公司于 2024 年 7 月收购了上海涵铠管理咨询有限公司 30%的股权，该公司持有上海均瑶医疗健康科技有限公司 20%股权。该公司除长期股权投资和现金外无其他业务。

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	上海均瑶医疗健康科技有限公司
购买成本	5,400,000.00
其中：现金	5,400,000.00
购买成本合计	5,400,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-5,205,011.62
差额	10,605,011.62
其中：调整资本公积	-10,605,011.62

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方
				直接	间接	
无锡三凤楼商业管理有限公司	无锡	无锡	服务		50	权益法
安徽陶铝新材料研究院有限公司	淮北	淮北	制造		30	权益法
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	无锡	无锡	零售	49		权益法
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	无锡	无锡	零售	43.5946		权益法
上海吉道航新能源发展合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资	30		权益法
浙江均旭房地产开发有限公司	宁波	宁波	房地产		39	权益法

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	无锡三凤楼商业管理有限公司	
流动资产	144,452,310.02	137,370,635.25
其中：现金和现金等价物	9,747,285.02	6,936,585.25

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
非流动资产	212,523,199.31	222,587,295.73
资产合计	356,975,509.33	359,957,930.98
流动负债	65,117.15	65,118.08
非流动负债		
负债合计	65,117.15	65,118.08
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	356,910,392.18	359,892,812.90
按持股比例计算的净资产份额	178,455,196.09	179,946,406.45
调整事项	-23,985,672.56	-25,061,110.29
--商誉		
--内部交易未实现利润	-23,985,672.56	-25,061,110.29
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	154,469,523.53	154,885,296.16
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	1,535,716.38	1,511,748.78
财务费用	-5,383,695.77	-5,171,293.88
所得税费用		
净利润	-2,982,420.72	-3,211,752.18
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,982,420.72	-3,211,752.18
本年度收到的来自合营企业的股利		

## (3) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
	安徽陶铝新材料研究院有限公司	
流动资产	67,462,140.34	170,030,907.14
非流动资产	619,909,924.02	648,017,195.49
资产合计	687,372,064.36	818,048,102.63
流动负债	117,750,625.42	89,341,787.23
非流动负债	53,959,198.35	41,902,539.93
负债合计	171,709,823.77	131,244,327.16
少数股东权益	-8,005,411.54	-3,853,995.57

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
归属于母公司股东权益	523,667,652.14	690,657,771.04
按持股比例计算的净资产份额	157,100,295.64	207,197,331.31
调整事项	24,241,503.91	24,241,503.91
--商誉	24,241,503.91	24,241,503.91
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	181,341,799.55	231,438,835.22
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	41,157,264.29	84,960,511.33
净利润	-171,892,551.04	-86,280,025.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-171,892,551.04	-86,280,025.87
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	
流动资产	4,027,793,068.14	3,736,748,755.36
非流动资产	1,283,468,825.21	1,479,295,387.56
资产合计	5,311,261,893.35	5,216,044,142.92
流动负债	2,445,241,423.02	2,367,833,763.74
非流动负债	226,116,524.70	205,019,708.61
负债合计	2,671,357,947.72	2,572,853,472.35
少数股东权益	15,551,585.65	22,856,912.38
归属于母公司股东权益	2,624,352,359.98	2,620,333,758.19
按持股比例计算的净资产份额	1,285,932,656.40	1,283,963,541.52
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,285,932,656.40	1,283,963,541.52
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
营业收入	4,303,703,507.29	4,440,222,500.09
净利润	215,857,407.53	199,432,536.82
终止经营的净利润		
其他综合收益	-11,784,132.47	-16,894,820.98
综合收益总额	204,073,275.06	182,537,715.84
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	期末余额 /本期发生额	期初余额 /上期发生额
	无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	
流动资产	189,694,489.00	183,200,711.82
非流动资产	36,515,278.23	42,791,930.62
资产合计	226,209,767.23	225,992,642.44
流动负债	81,832,355.08	78,841,233.54
非流动负债	11,872,738.32	13,710,058.80
负债合计	93,705,093.40	92,551,292.34
少数股东权益	4,577,977.36	4,390,703.97
归属于母公司股东权益	127,926,696.47	129,050,646.13
按持股比例计算的净资产份额	55,769,131.62	56,259,112.98
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	55,769,131.62	56,259,112.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	447,029,538.83	566,624,940.41
净利润	175,166.64	-7,868,322.31
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	175,166.64	-7,868,322.31
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	上海吉道航新能源发展合伙企业（有限合伙）	
流动资产	126,783,840.30	22,105,068.74
非流动资产	1,614,241,981.03	1,242,660,000.00
资产合计	1,741,025,821.33	1,264,765,068.74
流动负债	281,000,000.00	
非流动负债	1,310,495.26	
负债合计	282,310,495.26	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,458,715,326.07	1,264,765,068.74
按持股比例计算的净资产份额	437,614,597.82	379,429,520.62
调整事项	163,500,000.00	215,500,000.00
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	163,500,000.00	215,500,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	601,114,597.82	594,929,520.62
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	18,771.56	-19,894.40
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	3,950,257.33	-19,894.40
本年度收到的来自联营企业的股利		

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
	浙江均旭房地产开发有限公司	
流动资产	493,673,247.88	1,162,768,618.24
非流动资产	448,860,011.34	401,921,270.73
资产合计	942,533,259.22	1,564,689,888.97
流动负债	401,825,630.11	743,256,596.80
非流动负债	8,772,802.65	259,000,606.38
负债合计	410,598,432.76	1,002,257,203.18
少数股东权益		

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
归属于母公司股东权益	531,934,826.46	562,432,685.79
按持股比例计算的净资产份额	207,454,582.32	219,348,747.46
调整事项	-1,415,908.10	-2,554,309.56
--商誉		
--内部交易未实现利润	-1,415,908.10	-2,554,309.56
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	206,038,674.22	216,794,437.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	676,855,449.52	1,591,155,039.76
净利润	-30,497,859.33	137,685,096.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-30,497,859.33	137,685,096.80
本年度收到的来自联营企业的股利		

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

联营企业	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
投资账面价值合计	1,802,384.58	1,854,193.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-291,809.22	84,085.30
—其他综合收益		
—综合收益总额	-291,809.22	84,085.30

## (5) 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
无锡新动广告有限公司		595,334.42	595,334.42

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司管理层管理及监控这些风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策

略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

### （一）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。本公司的信用风险主要与其他应收款项有关。

本公司的其他应收款和长期应收款项主要系保证金、代垫款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

### （二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要为利率风险、价格风险和外汇风险。

1、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款系固定利率，故无基准利率变动风险。

#### 2、价格风险

本公司在资产负债表中被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承担价格风险。

于2024年12月31日，假设其他权益工具投资的公允价值上升或下降10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及其他综合收益的税后净额均增加或减少约6,769.78万元（2024年1月1日约5,308.13万元）。

上述敏感性分析是基于资产负债表日其他权益工具投资的价格发生变动，以变动后的价格对其他权益工具投资进行重新计量得出的。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 3、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。外币金融资产占总资产比重较小。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注5-60外币货币性项目说明。

## 九、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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1、远期结售汇			2,016,820.42	<b>2,016,820.42</b>
（二）其他权益工具投资	94,637,613.90		807,999,289.50	<b>902,636,903.40</b>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>94,637,613.90</b>		<b>810,016,109.92</b>	<b>904,653,723.82</b>

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资的期末公允价值为以证券交易所 2024 年 12 月 31 日收盘价进行计量。

### 3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资：本公司对于非上市权益性投资采用估值模型确定公允价值。估值技术主要为市场法。其中，对国联信托投资的公允价值采用两种方法综合评估，对国联信托持有的上市公司投资的价值，以该部分投资对应的股票于 2024 年 12 月 31 日的收盘价及相应的流动性折扣（如存在）来确定，对国联信托拥有的其他资产的价值，以市场法来确定。在采用市场法时，重要不可观输入值主要包括期望收益率、流动性折扣等。

交易性金融资产：远期结售汇，估值系统根据现金流贴现模型自动计算市值重估。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
江苏无锡商业大厦集团有限公司	江苏无锡	自有资产经营与租赁	113,225,342.16	44.7063	44.7063

本公司最终控制方王均金。

### 2、本企业的子公司情况

本企业的子公司情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

**3、 本企业合营和联营企业情况：**

本企业的重要合营和联营企业情况详见本财务报表附注七、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
无锡大世界影城有限责任公司	不重要的联营企业
无锡新动广告有限公司	不重要的联营企业

**4、 其他关联方情况**

其他关联方名称	与本公司关系
上海均瑶国际广场有限公司	同一控制人
无锡市明盛贸易有限公司	联营公司的子公司
君信（上海）股权投资基金管理有限公司	同一控制人
湖北均瑶大健康饮品股份有限公司	同一控制人
上海均瑶科创信息技术有限公司	同一控制人
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	联营公司的子公司
上海东瑞保险代理有限公司	联营公司的子公司
无锡大东方伊酷童有限公司	同一母公司
上海吉祥航空股份有限公司	同一控制人
上海科稷网络技术有限公司	同一控制人
无锡东方君祥汽车销售服务有限公司	同一母公司
上海金扳手信息科技股份有限公司	联营公司的子公司

**5、 关联方交易****(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易****采购商品、接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
无锡大世界影城有限责任公司	接受劳务	62,264.15	200,000.00	否	92,988.68
湖北均瑶大健康饮品股份有限公司	采购商品	43,473.00	1,000,000.00	否	
江苏无锡商业大厦集团有限公司	转供能源	8,073,720.74	9,100,000.00	否	8,111,843.43
江苏无锡商业大厦集团有限公司	物业管理			否	77,879.04

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
上海均瑶国际广场有限公司	物业管理	318,840.84	800,000.00	否	392,761.68
上海均瑶科创信息技术有限公司	接受劳务	218,884.75	1,000,000.00	否	163,891.74
无锡市明盛贸易有限公司	物业管理	685,422.58	700,000.00	否	324,072.68
无锡市明盛贸易有限公司	转供能源	247,315.78		否	378,028.63
无锡新动广告有限公司	广告服务	11,242.45		否	17,663.45
上海均瑶科创信息技术有限公司	采购固定资产	59,292.04		否	
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	采购固定资产	286,548.67		否	
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	接受劳务	18,032.74		否	
上海科稷网络技术有限公司	接受劳务	337,448.91		否	
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	采购固定资产	690,265.49	1,000,000.00	否	
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	采购商品	678.86		否	
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	接受劳务	98,421.42		否	
无锡东方君祥汽车销售服务有限公司	购买固定资产	1,415.67		否	

#### 销售商品、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
江苏无锡商业大厦集团有限公司	销售商品	25,987,333.76	19,875.13
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	销售商品	741,980.18	789,380.79
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	销售商品	96,817.24	126,995.18
无锡大世界影城有限责任公司	物业管理	575,471.70	575,471.70
上海东瑞保险代理有限公司	物业管理	28,326.42	13,226.42
无锡大世界影城有限责任公司	转供能源	553,721.06	538,177.23
无锡新动广告有限公司	销售固定资产		4,992.41
无锡新动广告有限公司	销售商品	57,292.45	
无锡新动广告有限公司	提供劳务	124,690.58	
无锡大东方伊酷童有限公司	销售商品	25,790.31	18,948.10
无锡大东方伊酷童有限公司	销售固定资产		2,529.23
上海吉祥航空股份有限公司	销售商品	2,182,341.67	86,378.38
无锡市明盛贸易有限公司	销售商品	37,556.81	16,081.24
无锡市明盛贸易有限公司	提供劳务	58,685.71	66,228.57
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	提供劳务	354,430.59	
无锡东方君祥汽车销售服务有限公司	提供劳务	8,571.42	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡东方君祥汽车销售服务有限公司	销售商品	9,786.32	
无锡东方君祥汽车销售服务有限公司	销售固定资产	451.48	

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方：

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）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
江苏无锡商业大厦集团有限公司	房屋租赁		6,551.43		
上海均瑶国际广场有限公司	房屋租赁				
无锡市明盛贸易有限公司	房屋租赁	3,669.72			
无锡三凤楼商业管理有限公司	房屋租赁	1,511,748.78	1,511,748.78		

出租方名称	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
江苏无锡商业大厦集团有限公司		24,172.48		17,154.99		
上海均瑶国际广场有限公司	2,124,414.80	3,017,590.79	97,617.02	119,435.91		3,020,667.25
无锡市明盛贸易有限公司	1,270,100.68	1,249,372.48	90,073.88	68,465.86		186,491.25
无锡三凤楼商业管理有限公司						

## 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期租赁收入	上期租赁收入
上海东瑞保险代理有限公司	房屋租赁	86,260.88	57,058.10

**(3) 关联担保情况**

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡三凤桥食品有限责任公司	10,000,000.00	2024/12/27	2025/12/25	否
无锡三凤桥食品有限责任公司	10,000,000.00	2024/9/25	2025/3/25	否
上海医疗健康科技有限公司	10,774,500.00	2024/3/28	2031/3/27	否

**(4) 关联方资金拆借**

关联方	拆借本金	拆借利息	起始日	到期日	说明
<b>拆出</b>					
浙江均旭房地产开发有限公司	62,436,075.00	9,930,771.04	2019-10-01	2025-12-31	系公司转让所持均旭公司 21% 股份前作为股东提供的借款支持

**(5) 关联方资产转让、债务重组情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海吉道航新能源发展合伙企业(有限合伙)	认购股权	5,000,000.00	395,000,000.00

**(6) 关键管理人员报酬**

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	729.60	983.91

**6、 关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	无锡大世界影城有限责任公司	305,000.00	
应收账款	江苏无锡商业大厦集团有限公司	715.40	
应收账款	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	370,163.90	
应收账款	上海吉祥航空股份有限公司	747,645.00	
应收账款	无锡新动广告有限公司	2,340.00	
预付款项	无锡市明盛贸易有限公司	36,500.31	

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
预付款项	上海均瑶科创信息技术有限公司	4,800.13	
预付款项	上海科稷网络技术有限公司	63,541.69	
其他应收款	无锡新动广告有限公司	132,172.01	
其他应收款	无锡大世界影城有限责任公司	1,960,000.00	1,960,000.00
其他应收款	无锡市明盛贸易有限公司	26,348.00	5,269.60
长期应收款	无锡市明盛贸易有限公司	175,054.00	
长期应收款	浙江均旭房地产开发有限公司	72,366,846.04	3,859,236.46

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	无锡大世界影城有限责任公司	305,000.00	
应收账款	无锡市明盛贸易有限公司	8,377.60	
应收账款	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	6,812.18	
预付款项	无锡市明盛贸易有限公司	35,907.61	
预付款项	上海均瑶科创信息技术有限公司	15,416.70	
其他应收款	无锡大世界影城有限责任公司	1,960,000.00	1,960,000.00
其他应收款	无锡市明盛贸易有限公司	26,348.00	790.44
长期应收款	无锡市明盛贸易有限公司	175,054.00	
长期应收款	浙江均旭房地产开发有限公司	72,366,846.04	3,859,236.46

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海均瑶科创信息技术有限公司	168,707.46	100,500.00
应付账款	上海科稷网络技术有限公司	55,800.00	
合同负债	上海东瑞保险代理有限公司		5,864.15
合同负债	无锡大世界影城有限责任公司		11,517.70
合同负债	无锡鸿众汽车销售服务有限公司	285.13	285.13
合同负债	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	36,061.56	4,964.60
预收款项	上海东瑞保险代理有限公司		27,972.92
其他流动负债	无锡大世界影城有限责任公司		1,497.30
其他流动负债	无锡鸿众汽车销售服务有限公司	37.07	37.07
其他流动负债	无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	4,688.00	645.40

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他流动负债	上海东瑞保险代理有限公司		351.85
其他应付款	江苏无锡商业大厦集团有限公司	580,397.51	1,267,203.15
其他应付款	上海金扳手信息科技股份有限公司		28,301.88
其他应付款	上海东瑞保险代理有限公司		30,304.00
其他应付款	君信(上海)股权投资基金管理有限公司	101,200.00	101,200.00
一年内到期的非流动负债	上海均瑶国际广场有限公司	1,405,629.61	2,711,200.42
一年内到期的非流动负债	无锡市明盛贸易有限公司	846,494.11	1,183,471.07
租赁负债	上海均瑶国际广场有限公司		1,284,963.42
租赁负债	无锡市明盛贸易有限公司	750,731.95	1,597,226.08

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

单位	杭州雅恩健康管理有限公司
公司本期授予的各项权益工具数量	691.49
公司本期授予的各项权益工具金额	13,055.76
公司本期行权的各项权益工具数量	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期解锁的各项权益工具数量	无
公司本期解锁的各项权益工具金额	无
公司本期失效的各项权益工具数量	无
公司本期失效的各项权益工具金额	无
公司期末限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 2 元/股，合同剩余期限为 0 个月； 2 元/股，合同剩余期限为 0 个月；
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

本公司控股子公司杭州雅恩健康管理有限公司分别于 2020 年 1 月以员工持股平台杭州乐童企业管理合伙企业(有限合伙)内原控股股东份额转让的方式向公司 1 名员工转让了股权，并设置 5 年服务期。

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	详见下述
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	326,392.43
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	13,055.76

2020年1月杭州乐童企业管理合伙企业（有限合伙）将其持有的本公司控股子公司杭州雅恩健康管理有限责任公司股权（对应公司注册资本人民币691,489.36元）中的0.5%（即对应公司注册资本人民币3,457.45元）用于员工股权激励计划，对公司1名员工实施员工股权激励。本次股权激励对被激励员工设置5年服务期，杭州雅恩健康管理有限责任公司按2021年8月上海均瑶医疗健康科技有限公司收购杭州雅恩健康管理有限责任公司股权的每股市净率计算出的2019年12月31日每股单价人民币123.33元计算确认股份支付金额326,392.43元，截至2024年共计分摊326,392.43元，其中2021年10-12月分摊13,962.34元，2022年分摊51,134.82元，2023年分摊29,375.28元，2024年分摊13,055.76元。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司无重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）担保事项

担保事项详见附注十、5。

#### （2）诉讼

截至报告日，本公司无需披露的重大诉讼事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

本公司于2025年4月16日召开了第九届董事会第六次会议，以实施权益分派股权登记日登记的总股本（目前为884,779,518股），扣除公司回购专用证券账户中的存量股（目前为11,004,081股）后为基数（目前为873,775,437股），按每股派发现金股利0.03元（含税），以此计算合计拟派发现金红利约26,213,263.11元（含税）。此预案尚需公司2024年年度股东大会审议。

## 2、关于对参股公司减资暨关联交易及股权转让

本公司于 2025 年 1 月 20 日召开了第九届董事会 2025 年第一次临时会议，审议通过了《关于对参股公司减资暨关联交易及股权转让的议案》，公司通过设立的淮北市陶铝新材料产业股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“淮北产投合伙”）与公司间接控股股东上海均瑶（集团）有限公司（以下简称“均瑶集团”）分别持有安徽陶铝新材料研究院有限公司（以下简称“陶铝研究院”）30%、35%的股权，分别对应 30,000 万元、35,000 万元注册资本，淮北产投合伙与均瑶集团共同退出所持陶铝研究院全部股权。其中：淮北产投合伙将先对陶铝研究院减少注册资本 13,094 万元，对应 13.094%的股权，减资价格为 8,400 万元；陶铝研究院以其控股子公司安徽相泰汽车底盘部件有限公司 92.3333%的股权作为减资支付对价，转让给淮北产投合伙；淮北产投合伙将减资后剩余所持陶铝研究院 16,906 万元注册资本对应的 21.45%（以减资后总股本计算）股权以 10,807 万元转让给淮北市建投交通投资有限公司（以下简称“淮北交投”）；同步，均瑶集团将减资并受让陶铝研究院全资子公司安徽相腾汽车科技有限公司后剩余所持陶铝研究院 26,894 万元注册资本对应的 34.13%（以减资后总股本计算）股权以 17,193 万元转让给淮北交投。上述减资及转让事项完成后，淮北产投合伙和均瑶集团将不再持有陶铝研究院的股份。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策：

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 4 个报告分部，分别为商业零售业务、食品业务、医疗业务及其他业务。本公司各个报告分部分别提供不同业务板块。由于各个分部市场及经营策略存在较大差异，故本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，并定期评价各个分部的经营成果，以此来评价其经营成果、向其分配资源。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

#### （2）报告分部财务信息

项目	商业零售	食品	医疗
营业收入	604,566,477.03	190,526,707.92	2,841,153,005.46

项目	商业零售	食品	医疗
其中：主营业务收入	546,196,627.39	187,746,459.38	2,838,008,877.16
营业成本	360,586,077.24	103,269,675.69	2,623,860,787.16
其中：主营业务成本	358,396,283.98	103,269,675.69	2,623,808,065.31
净利润	143,324,973.37	2,882,598.59	-6,899,803.43
资产总额	5,137,870,800.74	496,560,667.87	1,096,398,383.77
负债总额	1,606,837,852.43	213,480,535.36	968,778,693.68

项目	其他	抵销	合计
营业收入	21,653,565.25	-15,395,961.46	3,642,503,794.20
其中：主营业务收入		-6,909,419.92	3,565,042,544.01
营业成本	21,142,082.70	-17,364,677.28	3,091,493,945.51
其中：主营业务成本	27,984.42	-6,390,066.35	3,079,111,943.05
净利润	-65,767,313.71	-4,666,346.36	68,874,108.46
资产总额	684,482,299.67	-1,613,704,460.24	5,801,607,691.81
负债总额	170,813,008.73	-741,476,864.52	2,218,433,225.68

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 15-1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	4,468,676.77	9,204,086.35
4个月至1年	3,600.00	3,600.00
<b>应收账款账面余额合计</b>	<b>4,472,276.77</b>	<b>9,207,686.35</b>
减：坏账准备	108.00	108.00
<b>应收账款账面价值合计</b>	<b>4,472,168.77</b>	<b>9,207,578.35</b>

#### (2) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
合并范围内关联方组合					
信用风险特征组合	4,472,276.77	100.00	108.00		4,472,168.77
<b>合计</b>	<b>4,472,276.77</b>	<b>100.00</b>	<b>108.00</b>		<b>4,472,168.77</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
合并范围内关联方组合					
信用风险特征组合	9,207,686.35	100.00	108.00		9,207,578.35
<b>合计</b>	<b>9,207,686.35</b>	<b>100.00</b>	<b>108.00</b>		<b>9,207,578.35</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	4,468,676.77		
4个月至1年	3,600.00	108.00	3.00
<b>合计</b>	<b>4,472,276.77</b>	<b>108.00</b>	

确定该组合依据的说明详见附注三、13。

### (3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提						
信用风险组合	108.00					108.00
<b>合计</b>	<b>108.00</b>					<b>108.00</b>

本期坏账准备收回或转回无金额重要款项。

### (4) 本期无实际核销的应收账款。

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额合计数	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坏账准备期末余额
微信	2,110,902.69		2,110,902.69	47.20	
支付宝	1,010,467.30		1,010,467.30	22.59	
储值卡	331,500.00		331,500.00	7.41	
应收银行卡	303,258.00		303,258.00	6.78	
市民卡联机商户	138,705.50		138,705.50	3.10	
<b>合计</b>	<b>3,894,833.49</b>		<b>3,894,833.49</b>	<b>87.09</b>	

**15-2、其他应收款**

## 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	51,315,963.69	39,238,007.05
应收股利	100,450,000.00	
其他应收款	422,067,645.67	520,830,701.41
<b>合计</b>	<b>573,833,609.36</b>	<b>560,068,708.46</b>

## 应收利息

## (1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
集团内资金拆借利息	51,315,963.69	39,238,007.05
<b>合计</b>	<b>51,315,963.69</b>	<b>39,238,007.05</b>

(2) 报告期内无坏账准备计提。

## 应收股利

## (1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	100,450,000.00	
<b>合计</b>	<b>100,450,000.00</b>	

截至报告日，本公司已收到应收股利。

## 其他应收款

## (1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
3个月以内	50,602,491.60	1,676,349.97
4个月至1年	303,810,972.93	240,097,597.11
1至2年	355,274.30	141,967,280.80
2至3年	2,787,280.80	75,825,187.90
3年以上	149,021,042.17	145,686,894.33
<b>其他应收款账面余额合计</b>	<b>506,577,061.80</b>	<b>605,253,310.11</b>
减：坏账准备	84,509,416.13	84,422,608.70
<b>其他应收款账面价值合计</b>	<b>422,067,645.67</b>	<b>520,830,701.41</b>

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
集团内部借款	506,175,441.47	604,886,569.68
短期保证金	23,000.00	54,517.50
备用金	222,500.00	222,500.00
职工代扣代缴款	23,948.32	20,677.43
经营性垫款	132,172.01	69,045.50
<b>其他应收账面余额合计</b>	<b>506,577,061.80</b>	<b>605,253,310.11</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额		2,671.37	84,419,937.33	84,422,608.70
2024 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		1,328.63	85,478.80	86,807.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2024 年 12 月 31 日余额</b>		<b>4,000.00</b>	<b>84,505,416.13</b>	<b>84,509,416.13</b>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例详见附注三、11。

## (4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	84,419,937.33	85,478.80				84,505,416.13
信用风险组合	2,671.37	1,328.63				4,000.00
<b>合计</b>	<b>84,422,608.70</b>	<b>86,807.43</b>				<b>84,509,416.13</b>

(5) 本期无核销其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
上海均瑶医疗健康科技有限公司	内部借款	329,860,000.00	1年以内	65.12	
南通海门大东方百货有限公司	内部借款	84,505,416.13	5年以上	16.68	84,505,416.13
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	内部借款	36,514,700.00	4年以上	7.21	
无锡市吟春大厦商贸有限公司	内部借款	31,700,000.00	5年以上	6.26	
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	内部借款	15,000,000.00	1年以内	2.96	
<b>合计</b>		<b>497,580,116.13</b>		<b>98.23</b>	<b>84,505,416.13</b>

(7) 报告期末本公司无涉及政府补助的应收款项。

### 15-3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,001,487,176.97	35,000,000.00	966,487,176.97
对联营企业投资	1,911,935,866.68		1,911,935,866.68
<b>合计</b>	<b>2,913,423,043.65</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>2,878,423,043.65</b>

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	996,087,176.97	35,000,000.00	961,087,176.97
对联营企业投资	1,899,541,200.50		1,899,541,200.50
<b>合计</b>	<b>2,895,628,377.47</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>2,860,628,377.47</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	25,894,994.00		
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	198,575,134.45		
无锡商业大厦集团东方电器有限公司	10,272,748.52		
无锡市吟春大厦商贸有限公司	129,594,300.00		
无锡市三凤桥食品专卖有限公司	6,750,000.00		
南通海门大东方百货有限公司	35,000,000.00		
无锡东方易谷信息技术有限公司	160,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少
上海君信科创股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	350,000,000.00		
上海均瑶医疗健康科技有限公司	80,000,000.00	5,400,000.00	
<b>合计</b>	<b>996,087,176.97</b>	<b>5,400,000.00</b>	

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	25,894,994.00		
无锡市三凤桥肉庄有限责任公司	198,575,134.45		
无锡商业大厦集团东方电器有限公司	10,272,748.52		
无锡市吟春大厦商贸有限公司	129,594,300.00		
无锡市三凤桥食品专卖有限公司	6,750,000.00		
南通海门大东方百货有限公司	35,000,000.00		35,000,000.00
无锡东方易谷信息技术有限公司	160,000,000.00		
上海君信科创股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	350,000,000.00		
上海均瑶医疗健康科技有限公司	85,400,000.00		
<b>合计</b>	<b>1,001,487,176.97</b>		<b>35,000,000.00</b>

## (2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	1,236,288,623.56			113,071,424.97
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	68,323,056.32			-637,611.08
上海吉道航新能源发展合伙企业(有限合伙)	594,929,520.62	5,000,000.00		5,631.47
<b>合计</b>	<b>1,899,541,200.50</b>	<b>5,000,000.00</b>		<b>112,439,445.36</b>

被投资单位	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告或发现现金股利	计提减值准备
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	-5,774,224.91		100,450,000.00	
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司				
上海吉道航新能源发展合伙企业(有限合伙)	1,179,445.73			
<b>合计</b>	<b>-4,594,779.18</b>		<b>100,450,000.00</b>	

被投资单位	其他	期末余额	减值准备期末余额
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司		1,243,135,823.62	
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司		67,685,445.24	
上海吉道航新能源发展合伙企业（有限合伙）		601,114,597.82	
<b>合计</b>		<b>1,911,935,866.68</b>	

#### 15-4、营业收入和营业成本

##### （1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	441,387,551.09	270,397,791.44	496,565,989.18	278,718,765.38
其他业务	55,272,649.98	2,189,793.26	57,409,643.46	3,268,961.19
<b>合计</b>	<b>496,660,201.07</b>	<b>272,587,584.70</b>	<b>553,975,632.64</b>	<b>281,987,726.57</b>

##### （2）主营业务的分解信息

项目	本期发生额	营业成本
主要经营地区		
境内	441,387,551.09	270,397,791.44
小计	<b>441,387,551.09</b>	<b>270,397,791.44</b>
主要产品类别		
百货零售销售	441,387,551.09	270,397,791.44
小计	<b>441,387,551.09</b>	<b>270,397,791.44</b>
收入确认时点		
在某一时点确认收入	441,387,551.09	270,397,791.44
在某一时段内确认收入		
小计	<b>441,387,551.09</b>	<b>270,397,791.44</b>

#### 15-5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,500,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	112,439,445.36	162,822,296.21
其他权益工具投资持有期间取得的投资收益	8,723,250.71	11,052,700.68
处置交易性金融负债取得的投资收益	2,600,339.08	
<b>合计</b>	<b>123,763,035.15</b>	<b>178,374,996.89</b>

## 十六、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,399,253.42	-5,227,467.17
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	3,031,507.99	6,866,915.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	61,740.03	921,471.76
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		
债务重组损益		
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	4,617,159.50	-2,600,339.08
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,950.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,558,573.95	10,240,102.24
其他符合非经常性损益定义的损益项目	79,109,357.12	142,075,203.69
<b>税前非经常性损益合计</b>	<b>81,889,887.71</b>	<b>152,275,886.90</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	432,676.84	2,822,310.94
<b>税后非经常性损益金额</b>	<b>81,457,210.87</b>	<b>149,453,575.96</b>
减：少数股东损益影响金额（税后）	-1,024,647.51	3,099,622.34
<b>扣除少数股东损益后非经常性损益合计</b>	<b>82,481,858.38</b>	<b>146,353,953.62</b>

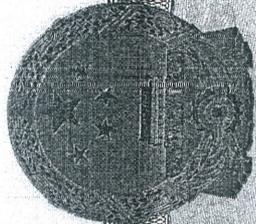
## 2、净资产收益率及每股收益

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	1.32%	0.050	0.050
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.18%	-0.044	-0.044

无锡商业大厦大东方股份有限公司

2025年4月16日





# 营业执照

(副本)

编号 320200666202411190038



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。

统一社会信用代码 (1/1)  
91320200078269333C

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；管理企业投资项目，经相关部门批准后方可开展经营咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务活动。(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)

出资额 1195万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



2024年10月19日

登记机关

证书序号: 0001561

# 说明

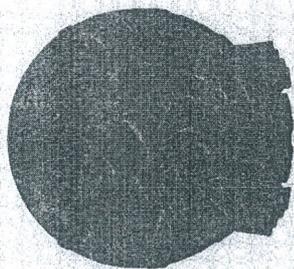
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张彩斌

主任会计师:

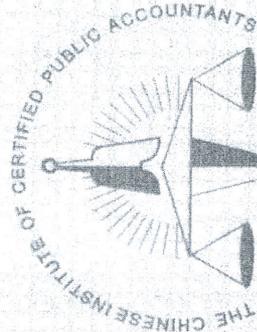
经营场所: 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32020028

批准执业文号: 苏财会[2013]36号

批准执业日期: 2013年09月12日



中国注册会计师协会

姓名 Full name 赵明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1984-02-16  
 工作单位 Working unit 江苏公证天业会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 320204198402163513



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.



320200280076

证书编号:  
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

二〇一〇 年 五 月 二十八 日

发证日期:  
 Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	武勇
性别	男
出生日期	1978-08-24
工作单位	江苏公证会计师事务所
身份证号码	320204780824231
Identity card No.	



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: 320200280039  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年 7 月 20 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

