朗高养老

证券简称：朗高养老
证券代码：839367

无锡朗高养老集团股份有限公司

Wuxi LangGao Elderly Service Group Co.,Ltd.

年度报告

ANNUAL REPORT

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人张博、主管会计工作负责人王斌及会计机构负责人（会计主管人员）徐敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节 会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 22
第四节 股份变动、融资和利润分配.....25
第五节 公司治理 29
第六节 财务会计报告.....34
附件 会计信息调整及差异情况.....127

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

释义

释义项目		释义
公司、朗高养老	指	无锡朗高养老集团股份有限公司
创达十三、越秀创达	指	广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙），系公司控股股东
朗高护理院	指	无锡朗高护理院有限公司，公司持股 100%。
朗高养老院	指	无锡市滨湖区朗高养老院有限公司,公司持股 100%。
人才科技	指	无锡朗高人才科技有限公司，公司持股 100%。
浙江朗高	指	浙江朗高医疗股份有限公司，公司持股 75%。
梅园护理院	指	无锡梅园护理院有限公司，公司持股 60.5%。
鑫园养老院	指	无锡市滨湖区鑫园朗高养老院有限公司，公司持股 60.5%。
台州护理院	指	台州朗高医养护理院有限公司，公司持股 95%。
台州养老院	指	台州朗高养老服务有限公司，公司间接持股 100%
温岭朗高	指	温岭朗高医养护理院有限公司，公司持股 100%。
湖州护理院	指	湖州朗高护理院有限公司，公司间接持股 52.50%。
湖州养老院	指	湖州朗高养老院有限公司，公司间接持股 52.50%。
黄岩康复医疗	指	台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司，公司间接持股 80%。
泽国护理院	指	无锡朗高养老集团股份有限公司温岭泽国护理院，分公司
居家医养	指	无锡朗高居家医养服务有限公司，公司持股 100%。
椒江朗高	指	台州椒江朗高医养护理院有限公司，公司持股 90%。
朗高乐惠居	指	无锡朗高乐惠居居家医养服务有限公司，公司间接持股 40%。
泰州养老院	指	泰州朗高养老院有限公司，公司持股 100%。
泰州护理院	指	泰州朗高医养护理院有限公司，公司持股 100%。
广州市国资委	指	广州市国有资产监督管理委员会，系公司实际控制人
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《无锡朗高养老集团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡朗高养老集团股份有限公司		
英文名称及缩写	WuXi LangGao Elderly Service Group Co.,Ltd.		
法定代表人	张博	成立时间	2011 年 6 月 30 日
控股股东	控股股东为广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广州市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	卫生和社会工作（Q）-社会工作（Q84）-提供住宿社会工作（Q841）-护理机构服务（Q8412）		
主要产品与服务项目	公司自设立以来，致力于打造为老年人提供生活照料服务、医疗护理服务、精神需求服务于一体的综合服务平台。目前已经形成机构养老、社区养老、居家养老和康复中心多层次、医养结合的业务布局。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	朗高养老	证券代码	839367
挂牌时间	2016 年 10 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	27,690,400
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路 1508 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁泠曦	联系地址	无锡市滨湖区仙蠡路 11 号
电话	0510-85160321	电子邮箱	Lianglingxi@wxlanggao.com
传真	0510-85165700		
公司办公地址	无锡市滨湖区仙蠡路 11 号	邮政编码	214000
公司网址	www.lgyanglao.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200578134646J		
注册地址	江苏省无锡市滨湖区仙蠡路 11 号		

注册资本（元）	27,690,400	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

A、商业模式

朗高养老是以提供老年人生活照料服务、医疗护理服务为主营业务，对养老产业进行投资、运营和管理的养老服务连锁企业。公司以市场化、规模化、连锁化、品牌化为发展战略，致力于打造为老年人提供生活照料服务、医疗护理服务、精神需求服务于一体的综合服务平台。目前，公司主要针对失能、半失能、失智老年客户群体，已形成了机构养老业务、居家养老业务的养老服务产业链。公司作为投资管理方，负责建立标准化的服务体系、统筹品质管控、人才招聘、人才培育及管理输出、品牌推广等工作，并通过旗下养老机构及医疗机构为入住老年人提供专业的生活照料服务和医疗护理服务。

1、经营模式

目前公司主营业务主要有以下模式：

（1）机构养老：采用医养结合的经营模式，即在同一经营场所中同时设置养老机构和医疗机构，主要针对失能、半失能、失智的老年人，分别从生活照料和医疗护理方面提供服务。养老机构提供生活照料和护理服务，与老人直接签订协议并收取生活照料费及伙食费、护工陪护费等；医疗机构则为入住老人提供疾病诊疗服务，并收取诊疗费和医疗护理费等。为满足不同家庭和老年人的需求，公司备有单人间或多人间的床位设置，以及娱乐休闲、康复理疗器械、健身设备等公共设施。公司为入住老年人提供 24 小时轮班看护服务。在诊疗服务方面，公司按照入住老年人常见病种类划分不同的医疗区域，并配置相应的医疗器械、护理设施、医生以及护士，以满足老年人基础医疗服务的需求。同时，护理院不断加强与其他医疗机构的联系与合作，签订双向转诊协议，以便利病情变化的老年人及时转诊就医。因公司主要客户均为年迈长者或老年病、慢性病患者及残障人士，均需不同程度的医疗护理服务以提升其身体健康水平、延长其寿命，公司在原有保障性医疗的基础上，逐步加大医疗投入，引入老年病防治专家，建设重点科室和认知障碍专区，并着力提升医疗护理专业质量，将原先的慢病管理升级提档为老年病的及早介入与积极防治，以满足不断增大的客户医疗需求。

（2）居家养老：居家业务主要围绕“政府合作+市场化运作”展开，通过承接政府购买服务项目和市场化自费购买服务项目，为老年人提供全方位的居家养老服务。公司致力于打造一个集居家援助上门服务、长期护理险上门服务、居家养老服务中心/日照中心托管运营服务、助餐服务和居家医护上

门服务于一体的综合性养老服务平台。

①居家援助业务：为符合条件的老年人提供全方位居家援助服务，包括生活照料、康复护理、精神慰藉和紧急救援四大类。生活照料服务涵盖日常起居、个人卫生、家务助理等方面，确保老年人基本生活需求得到满足；康复护理服务针对老年人身体状况，提供专业的康复训练和护理指导，帮助他们恢复或维持身体功能；精神慰藉服务注重老年人心理健康，通过陪伴、倾听和心理咨询等方式，缓解他们的孤独感和焦虑情绪；紧急救援服务则在老年人遇到突发情况时，提供及时有效的救援措施，保障他们的生命安全。主要收入来源于政府的购买服务经费。通过与政府紧密合作，确保服务质量和效率符合政府要求，从而获得稳定的经费支持。未来通过公司在中标地区业务的不断深入，会逐步带动老百姓自费购买服务的需求，将政府购买转化为市场购买，并不断开发新的购买点、升级产品结构，以保持居家养老业务的持续性成长。

②长护险业务：作为长护险定点服务机构，公司护理团队为年老、疾病或伤残导致生活不能自理，需要在家中长期护理且符合地区长期护理险相关政策规定的失能人员提供专业的长期护理服务，包括日常生活照料、健康监测、康复训练等。由长护险基金进行支付。

③街道/社区居家养老服务中心托管运营业务：公司受托管理运营街道或社区的居家养老服务中心，为老年人提供多元化的照料服务。除基本的生活照料和餐饮娱乐服务外，还提供日间托养、理疗康复、健康管理等特色服务。日间托养服务为老年人提供安全舒适的托养环境，减轻家庭照料负担；理疗康复服务则针对老年人身体状况，提供个性化的康复方案和专业的康复指导；健康管理服务通过定期健康检查、健康咨询和健康教育等方式，帮助老年人建立健康生活方式。主要收入来源于政府的运营补贴和会员服务收费。

④居家医护上门服务：为有需求的消费者提供全面的上门医疗护理、康复指导等专业服务。根据消费者的实际需求和身体状况，提供定制化服务方案和合理的收费标准。此项主要为消费者自费购买。

2、采购模式

公司采购内容主要为医疗设备、药品耗材、低值易耗品、食材等。

医疗设备的采购流程为业务部门根据业务需要提出采购申请，经逐层审批后，由集团采购部门综合考虑产品的质量、价格、交付能力、售后服务等因素，以招标或比价方式确定供应商，签订采购合同，完成货品的运输、验收入库、财务结算，再由各部门申请领用。

药品耗材的采购流程为药房根据药品耗材的耗损程度，在降低库存率的同时根据集团药品耗材目录提交要货申请，经院部审批后，提交最终需求单至集团采购部，由集团采购部在年度合格供应商目录内进行采购，制定的采购订单经逐层审批后，完成药品耗材的采购、验收入库、财务结算。

低值易耗品、食材等的采购流程为业务部门根据业务需要向后勤部门提出要货申请，同时由后勤部门在按需采购的基础上，在合格供应商目录内制定采购订单，经逐层审批后再行采购。

3、销售模式

公司负责统筹公司品牌推广、市场开拓及下属子公司、机构市场营销的职能，公司在市场营销上主要通过标准化服务体系及良好的服务品质来提升口碑。除此之外，公司通过包括义诊义助、广场活动、咨询服务等社区服务；与三级医疗机构建立双向转诊渠道以及电视、网络、报纸、宣传单页、站台广告等形式进行市场营销，以吸引更多老年人选择在下属机构进行养老及医疗护理。公司在品牌推广上，通过下属子公司及机构积累的口碑影响以及通过市场化、规模化、连锁化、品牌化的市场布局，配合电视、网络、报纸、论坛活动等形式增加品牌影响力。公司已逐步实现以无锡为发展基地和核心并辐射长三角其他区域的先进性养老服务，在浙江地区的品牌影响力逐步提升。

4、报告期内公司的商业模式较上年未发生变化。

B、经营计划实现情况

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的持续经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好且有效；员工队伍稳定、内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。报告期内公司各项情况展示如下：

1、关于公司个别机构持续经营能力的特别说明：2024 年初，浙江朗高与黄岩康复医疗下设两家医疗机构（以下简称“二机构”）与台州市黄岩区医疗保险服务中心（以下简称“黄岩医保中心”）发生行政协议效力争议，因黄岩医保中心单方面修改医保定点服务协议文本，将卫健核准登记公示的床位数予以削减，二机构未能按时与黄岩医保中心续签 2024 年医保定点协议，根据 2023 年医保定点协议约定：“续签应当由定点医疗机构于医保协议期满前 3 个月向甲方提出申请，或由甲方统一组织。因甲方原因未签订新协议前，原协议继续有效。”据此，二机构积极通过诉讼、复议、行政等途径寻求救济，以期续签医保定点协议并将在此期间发生的医疗费用完整收回。本争议已于 2024 年 8 月 28 日由浙江省台州市路桥区人民法院受理，并于 2024 年 10 月 22 日开庭审理，目前尚在等待法院判决。具体诉讼情况详见编号为 2024-018 的公告。

针对上述讼争，公司已高度关注二机构后续持续经营能力，并对二机构 2025 年经营策略进行了科学规划。如诉讼失利，公司将继续上诉，通过法律途径维护合法权益；同时，鉴于近年来医保政策收紧，医保对机构监督检查力度加剧，相应的扣罚风险加大，公司将根据实际情况适时调整经营方案，统筹区域客户资源，培育刚需客户自费医疗需求，开展特色照料服务，既满足入住长者医养康护需求，

又能逐步减弱政策依存度，发展多层次服务结构，通过多样化途径分散支付渠道风险。此外公司将积极降本增效，优化人力结构，合理配置医护资源，外开拓内节流，努力度过此段艰难时期，以期未来焕发新生。

除上述特殊因素外，公司其他机构均正常良性发展，主要财务指标健康。

2、盈利能力方面，2024 年营业收入为 26,410.87 万元（不含涉诉二机构未确认医保报销收入约 2,929 万元），2023 年营业收入 26,160.79 万元，收入实现稳步增长，无锡、台州、湖州等各市场发展良好；2023 年度净利润为 1,105.97 万元，2024 年度净利润为-2,150.52 万元。主要原因如前所述，浙江朗高和黄岩康复医疗下设两家医疗机构因与黄岩区医疗保险服务中心针对行政协议效力存在争议，目前等待法院判决，2024 年度医保定点服务协议续签未能完成，所产生的医疗费用未能获得医保报销，但为了持续守护住院长者的身体健康，在没有医保收入的前提下，机构给长者提供医疗服务的医疗成本仍在支出，因此导致 2024 年净利润出现明显降幅。

3、偿债能力方面，报告期末公司合并资产负债率为 60.03%，期末流动比率为 1.52，目前公司的资产负债结构符合公司当前所处的发展阶段，财务风险可控。2025 年度，随着各子公司稳步发展，经营情况将进一步改善，偿债能力实现进一步提升。

4、营运能力方面，报告期末公司应收账款周转率 4.09，较上年的 5.54 略有下降，主要是因为台州地区医保回款速度有所放缓所致，但应收账款的客户主要为各地医保局，应收账款质量尚好，信用风险较小。存货周转率 38.81，较上年的 36.52 略有上升，存货及占用在存货上的资金周转速度变快，流动性变强，说明公司在存货的管理上较上年有所进步。

5、现金流量方面，报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 2,494.74 万元，主要原因如前所述，因黄岩二机构大额医保报销费用未收回，但为持续守护住院长者的身体健康而发生的医疗等成本仍在支出，且其他机构因医保政策问题医保回款速度较往期放缓，本期公司现金流量净额减少，较往期压力增大。

综上所述，报告期内，本公司具备持续经营能力，除第 1 条所述特殊因素外，不存在其他影响持续经营能力的重大不利风险。

朗高养老是社会化承办机构养老的较早先行者，更是医养结合领域的探索者和先锋实践者，作为社会公共资源服务的重要补充，以失能、半失能、失智的老年群体为服务对象，承担了全国老龄化结构中老年人特需服务的痛点问题，减轻了国家及家庭的养老负担。2024 年，公司承担以下社会责任，体现出较强公益属性：

1、2024 年，公司运营的台州朗高养老院（原金清镇敬老院）、泽国分公司（原泽国镇敬老院）、黄岩区残疾人康复和托养中心、湖州朗高、温岭朗高等机构，承担了近三百名的特困、三无老人、五保户及残疾人的托养服务，为政府分忧，为社会排难。

2、公司所有机构积极参与所在地域社区公益行动，先后与多家社区签署协议，全年开展多次通过义诊、义助以及公益活动为所在地社区老人提供服务。

3、举办 3.8 妇女节、5.1 劳动节、5.12 护士节、5.20 护理员节、8.19 医师节、9.10 教师节相关活动，弘扬“朗高有亲情，大爱细无声”的精神，致敬生命守护者，倡导尊师孝道；展示医疗队伍、护理队伍良好的精神风貌和职业风范，丰富员工及老人的业余生活；加强相互交流。

4、公司坚持党建引领，打造党建品牌“红润朗高”，促进党建与业务深度融合。以信仰养老、文化养老、亲情养老为党建理念，厚植企业文化根基，推行“一支部一品牌”计划，强化与社区、企业的党建联盟共建，全力打造以“红润朗高”为主阵地的党建品牌综合体。

2025 年，公司将全力以赴对既有项目进行经营质量的提升，将每一个项目做踏实做健康，保证公司经营发展基本盘稳中有升。针对成熟项目，积极开拓新思路，在维护现有入住率及品牌影响力的基础上，力争突破瓶颈，找到新的盈利点和合作点；针对尚亏损的几个项目，公司将大力扶持培育，倾斜优质资源，以期尽快实现减亏、扭亏。

随着国务院发展银发经济相关政策的出台，与老年人产业相关领域将迎来快速发展的机遇，公司将依托机构、布点社区、深耕居家。保持战略定力，在保稳定的前提下，努力探索开发优质市场，积极把握行业历史性发展机遇，实现公司的高质量发展。

（二） 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	264,108,682.88	261,607,919.83	0.96%
毛利率%	18.05%	26.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,032,510.67	6,802,537.84	-394.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,416,277.66	4,257,358.01	-603.04%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-10.82%	3.55%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于	-11.56%	2.22%	-

挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）			
基本每股收益	-0.72	0.25	-388.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	508,732,163.48	528,972,005.77	-3.83%
负债总计	305,404,251.79	303,717,384.41	0.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	175,185,628.14	195,218,138.81	-10.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.33	7.05	-10.21%
资产负债率%（母公司）	7.99%	10.55%	-
资产负债率%（合并）	60.03%	57.42%	-
流动比率	1.52	1.59	-
利息保障倍数	-1.79	2.62	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	24,947,380.73	60,193,630.74	-58.55%
应收账款周转率	4.09	5.54	-
存货周转率	38.81	36.52	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-3.83%	0.62%	-
营业收入增长率%	0.96%	7.15%	-
净利润增长率%	-294.45%	-38.17%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	81,579,459.15	16.04%	91,502,833.32	17.30%	-10.84%
应收票据					
应收账款	75,101,088.18	14.76%	52,960,195.61	10.01%	41.81%
预付账款	837,404.76	0.16%	329,378.76	0.06%	154.24%
其他应收款	3,475,237.34	0.68%	2,112,258.85	0.40%	64.53%
存货	5,843,168.85	1.15%	5,267,011.38	1.00%	10.94%
其他流动资产	511,159.66	0.10%	102,734.62	0.02%	397.55%
长期股权投资	2,726,738.63	0.54%	1,952,500.83	0.37%	39.65%
固定资产	15,792,408.24	3.10%	15,984,356.45	3.02%	-1.20%
在建工程	1,948,029.17	0.38%	188,000.00	0.04%	936.19%
无形资产	6,118,135.51	1.20%	6,189,755.85	1.17%	-1.16%
递延所得税资产	36,979,468.65	7.27%	37,982,550.56	7.18%	-2.64%
其他非流动资产	604,350.00	0.12%	1,010,850.00	0.19%	-40.21%

使用权资产	156,357,145.10	30.73%	169,555,722.90	32.05%	-7.78%
长期待摊费用	120,858,370.24	23.76%	143,833,856.64	27.19%	-15.97%
应付账款	39,513,242.89	7.77%	31,441,430.72	5.94%	25.67%
合同负债	8,622,127.82	1.69%	5,550,579.44	1.05%	55.34%
应付职工薪酬	19,247,192.50	3.78%	17,334,085.20	3.28%	11.04%
租赁负债	163,416,123.16	32.12%	173,102,146.47	32.72%	-5.60%
递延收益	1,224,684.22	0.24%	1,483,351.07	0.28%	-17.44%
递延所得税负债	30,662,372.86	6.03%	33,509,485.65	6.33%	-8.50%

项目重大变动原因

货币资金为 8,157.95 万元，比期初减少 992.34 万元，变动比例为 10.84%，一是因为浙江朗高和黄岩康复医疗下设两家医疗机构因与黄岩区医疗保险服务中心针对行政协议效力存在争议，目前等待法院判决，2024 年度医保定点服务协议续签未能完成，所产生的医疗费用未能医保报销实现现金流入，但为持续守护住院长者身体健康，机构给长者提供医疗服务的的成本仍在支出，导致这两家机构货币资金大幅度减少；二是因为本期其他子公司的医保回款速度因政策问题较往年有所放缓。

应收账款为 7,510.11 万元，比期初增加 2,214.09 万元，变动比例为 41.81%，主要是公司业务量增加（椒江朗高、泽国朗高新增医保定点，温岭朗高新增农医保定点）且医保回款速度较往年稍慢所致。

预付款项为 83.74 万元，比期初增加 50.8 万元，变动比例为 154.24%，主要是本期增加了建筑路朗高预付的房租和建筑路朗高、梅园朗高两家机构预付了新的医院信息管理系统款所致。

其他应收款为 347.52 万元，比期初增加 136.3 万元，变动比例为 64.53%，主要是本期公司增加了泰州朗高项目投标保证金、双向转诊保证金及椒江朗高垫付了浙江矗立的工程审计费所致。

其他流动资产为 51.12 万元，比期初增加 40.84 万元，变动比例为 397.55%，主要是浙江朗高和黄岩康复医疗两家机构预缴企业所得税增加导致。

长期股权投资为 272.67 万元，比期初增加 77.42 万元，变动比例为 39.65%，主要是本期对朗高乐惠居增加实缴注册资本金所致。

在建工程为 194.80 万元，比期初增加 176 万元，变动比例为 936.19%，主要是增加了梅园朗高室内文化提升工程、一二楼改造装饰工程、泰州朗高厨房设施安装工程及建筑路朗高七区装修工程所致。

其他非流动资产为 60.44 万元，比期初减少 40.65 万元，变动比例为 40.21%，主要是减少了预付设备工程款所致。

应付账款为 3,051.32 万元，比期初增加 807.18 万元，变动比例为 25.67%，主要是增加了应付工程款所致。

合同负债为 862.21 万元，比期初增加 307.15 万元，变动比例为 55.34%，主要是入住老人增加，养老、医疗预缴金增加所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	264,108,682.88	-	261,607,919.83	-	
营业成本	216,441,177.56	81.95%	192,951,407.69	73.76%	12.17%

毛利率%	18.05%	-	26.24%	-	-
销售费用	2,579,809.61	0.98%	2,324,696.54	0.89%	10.97%
管理费用	54,698,671.98	20.71%	46,936,391.39	17.94%	16.54%
财务费用	7,894,051.48	2.99%	7,969,255.92	3.05%	-0.94%
信用减值损失	-7,389,012.03	-2.80%	-1,795,167.23	-0.69%	311.61%
其他收益	2,448,926.76	0.93%	3,145,991.72	1.20%	-22.16%
投资收益	374,237.80	0.14%	306,216.91	0.12%	22.21%
资产处置收益	1,627,994.77	0.62%	382.55	0.00%	425,463.92%
营业利润	-20,818,913.24	-7.88%	12,797,276.16	4.89%	-262.68%
营业外收入	756,314.74	0.29%	853,821.04	0.33%	-11.42%
营业外支出	1,969,289.89	0.75%	728,406.24	0.28%	170.36%
净利润	-21,505,213.69	-8.14%	11,059,652.54	4.23%	-294.45%

项目重大变动原因

本期：

营业成本为 21,644.12 万元，同比上期增加 2,348.98 万元，变动比例为 12.17%，主要是随着业务量的增加而相应增加的成本所致。

管理费用为 5,469.87 万元，同比上期增加 776.23 万元，变动比例为 16.54%，主要是随着公司业务规模扩大导致职工人数及薪酬增加所致。

其他收益为 244.89 万，同比上期减少 69.71 万元，变动比例为 22.16%，主要是本期收到的政府补助较上年减少所致。

信用减值损失为-738.90 万元，同比上期增加 559.38 万元，变动比例为 311.61%，主要是医保回款速度较往年稍慢，账龄时间拉长，从而计提的坏账比例相应提高所致。

资产处置收益为 162.80 万元，同比上期增加 162.76 万元，变动比例为 425,463.92%，主要是因湖州朗高与房东重新签订房屋租赁协议，受新租赁准则影响而产生的收益所致，但不影响现金流量。

营业利润为-2,078.89 万元，同比上期减少 3,358.62 万元，变动比例为 262.45%，主要是因为：①浙江朗高和黄岩康复医疗下设两家医疗机构因与黄岩区医疗保险服务中心针对行政协议效力存在争议，目前等待法院判决，2024 年度医保定点服务协议续签未能完成，所产生的医疗费用未能获得医保报销（约 2,929 万元），但为持续守护住院长者的身体健康，在没有医保收入的前提下，机构给长者提供医疗服务的医疗成本仍在支出；②由于本期医保回款速度较往年稍慢，账龄时间拉长而计提的信用减值损失增加所致。

营业外支出为 196.93 万元，同比上期增加 124.09 万元，变动比例为 170.36%，主要是椒江朗高支付浙江矗立工程款违约金所致。

净利润为-2,150.52 万元，同比上期减少 3,256.49 万元，变动比例为 294.45%，主要原因同营业利润变动原因。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	261,935,482.23	258,677,929.15	1.26%
其他业务收入	2,173,200.65	2,929,990.68	-25.83%
主营业务成本	215,606,597.86	191,362,092.08	12.67%
其他业务成本	834,579.70	1,589,315.61	-47.49%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
护理及诊疗	113,423,728.12	112,766,172.24	0.58%	-15.28%	12.40%	-97.69%
生活照料	143,776,827.39	98,001,803.33	31.84%	19.52%	15.69%	7.63%
儿童康复收入	4,734,926.72	4,838,622.29	-2.19%	5.12%	-23.52%	-94.59%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本期：护理及诊疗收入为 11,342.37 万元，同比上期减少 15.28%；毛利率为 0.58%，同比上期减少 97.69%，主要是浙江朗高和黄岩康复医疗下设两家医疗机构 2024 年度的医保定点服务协议未正式签署，相应产生的应由医保支付的医疗费用没有确认收入所致（约 2,929 万元）。生活照料收入为 14,377.68 万元，同比上期增加 19.52%；毛利率为 31.84%，同比上期增加 2.26%，主要是随着入住老人增加而增加的收入。

儿童康复收入为 473.49 万元，同比上期变动比例为 5.12%，主要系儿童康复本期开展业务多于上期所致。儿童康复毛利率本期为-2.19%，同比上期增加 38.26%，一方面是随着年限的增加，资产的摊销成本减少，另一方面是压缩了人工成本。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	吴兴区慈爱老年康复中心	593,795.04	0.22%	否
2	廖**	330,627.53	0.13%	否
3	郑**	255,467.02	0.10%	否
4	张**	246,998.55	0.09%	否
5	王**	239,467.52	0.09%	否
合计		1,666,355.66	0.63%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	华东医药股份有限公司新药特药分公司	7,757,398.24	6.80%	否
2	温岭市太平街道东门村股份经济合作社	5,987,940.00	5.25%	否
3	台州市椒江区洪家街道后高桥经济合作社	4,666,536.00	4.09%	否
4	华东医药股份有限公司	3,996,263.81	3.50%	否
5	融通地产（江苏）有限责任公司	2,974,430.16	2.61%	否

合计	25,382,568.21	22.24%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,947,380.73	60,193,630.74	-58.55%
投资活动产生的现金流量净额	-13,495,180.41	-21,447,776.05	-37.08%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,375,574.49	-19,936,534.31	7.22%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额本期为 2,494.74 万元，同比上期减少 3,524.63 万元，变动比例为 58.55%，一方面是浙江朗高和黄岩康复医疗下设两家医疗机构 2024 年度的医保协议续签未能完成，对应的医保款暂时未予以结算，导致现金流入较同期大幅度减少，另一方面是本期医保回款速度较往年稍慢所致。

投资活动产生的现金流量净额本期为-1,349.52 万元，同比上期减少投入 795.26 万元，变动比例为 37.08%，主要是上期支付的工程款较多所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期为-2,137.56 万元，同比上期减少 143.90 万元，变动比例为 7.22%，主要是房租支付时间差异受新租赁准则影响所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
朗高养老院	控股子公司	专业老年护理	10,000,000	31,389,468.84	17,282,816.61	43,563,302.36	4,863,509.75
台州养老院	控股子公司	专业老年护理	1,000,000	16,109,273.20	9,322,491.11	19,205,013.51	2,761,886.40
朗高护理	控股子公	专业老年	10,000,000	34,293,431.68	13,036,503.72	36,057,996.39	-11,016,411.08

院	司	护理					
黄岩康复医疗	控股子公司	专业老年护理	15,000,000	22,392,320.54	7,456,053.30	19,911,643.53	-11,540,641.98
蠡园养老院	控股子公司	专业老年护理	3,000,000	37,448,931.46	14,290,269.47	21,999,553.51	2,281,649.44
梅园护理院	控股子公司	专业老年护理	20,000,000	25,862,251.43	16,514,431.08	15,338,049.99	1,495,925.19
浙江朗高	控股子公司	专业老年护理	40,000,000	109,584,067.17	35,002,009.00	59,783,259.40	-7,068,775.01
湖州护理院	控股子公司	专业老年护理	10,000,000	41,029,259.45	16,099,578.21	30,958,753.01	3,893,718.06
湖州养老院	控股子公司	专业老年护理	10,000,000	22,013,951.23	12,181,231.03	12,003,173.06	3,562,635.61
台州护理院	控股子公司	专业老年护理	20,000,000	43,090,437.99	26,633,726.22	22,727,641.66	-1,148,729.45

温岭朗高	控股子公司	专业老年护理	40,000,000	112,740,532.32	-14,964,322.97	36,289,596.48	-645,225.56
人才科技	控股子公司	专业老年护理	5,000,000	11,124,549.37	10,492,438.71	3,870,283.04	659,513.74
居家医养	控股子公司	专业老年护理	10,000,000	9,596,003.95	8,927,258.20	2,070,709.04	-1,561,664.25
椒江朗高	控股子公司	专业老年护理	30,000,000	99,526,483.65	-11,728,148.62	23,650,105.23	-9,629,263.46
泰州养老	控股子公司	专业老年护理	3,000,000	12,166,231.19	2,304,661.08	2,458,745.16	-695,338.92
泰州医养	控股子公司	专业老年护理	3,000,000	3,485,049.72	2,664,286.79	-	-335,713.21
朗高乐惠居	参股公司	专业老年护理	5,000,000	9,850,574.93	5,131,164.68	13,072,700.36	920,130.54

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	同业	业务拓展

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策风险	面对近年来老龄化加剧的趋势，国家和社会大力支持养老行业的发展，特别是国家及各地方政府为了鼓励民间资本进入养老市场，在医养结合型养老机构申报资质、医保定点结算等方面给予了一些较为利好的政策，也陆续出台了多项政策扶持鼓励居家养老、社区养老良好发展。但如果行业政策在未来发生重大调整或经营监管政策发生重大不利变化，将对养老行业的整体发展趋势产生不利影响。
市场竞争风险	在养老行业迅速成长和供不应求的背景下，国家和社会加大了对养老行业的关注和引导，特别是在政府各项优惠政策的推动下,民间资本以养老地产、养老服务大健康产业等多种渠道涌入市场,养老服务企业的迅猛发展加剧了市场竞争。
资质持续取得的风险	由于养老行业属于特殊行业，医养结合型养老机构从事医疗服务需要获得《医疗机构执业许可证》资格，从事养老业务需要取得养老机构备案,获取医疗保险报销结算需要取得当地医保机构定点资格。公司目前已开业的从事医疗服务或养老业务的子公司已陆续取得上述相关资质，但如果国家调整医疗保险住院定点及医疗机构执业许可相关政策，或者公司、子公司不能持续满足当地医疗保险管理要求而无法续签基本医疗保险定点和医疗服务协议，则存在着未来医保定点资格无法持续的风险。
人力资源风险	公司为老年人提供包括生活照料服务和医疗护理服务在内的养老服务，为了保证提供服务的质量能够满足老年人需求，公司对于医生、护士、护理员等专业人员的技能水平和个人素质等方面要求严格，且持续进行全面岗位培训。但随着公司业务规模的快速发展，一方面对于医护人才的需求大量增加，另一

	方面，公司的组织结构和管理体系也趋于复杂化，对公司诊疗水平、管控能力、服务质量等提出了更高要求，再加上行业内的人才流动频繁，如果公司不能持续招聘、储备、留住足够的管理人才和技术人才，公司将在发展过程中存在着人才短缺的风险。
意外及医疗风险	公司所处行业是主要为老年人提供养护服务的特殊行业，由于服务对象均为年迈长者、老年病慢性病患者或残障人士等特殊人群，其健康状况具有较高的不确定性，公司为其提供养老和医疗服务时存在出现意外事件及服务纠纷的风险。
公司治理的风险	公司制定了较为完备的内部治理制度，并积极推行，但公司及管理层规范运作意识的提高、对内控制度的理解、以及相关制度切实执行及完善均需要一定过程。此外，随着公司的快速发展、经营规模不断扩大、组织机构和管理体系的复杂程度不断加大，对公司治理提出了更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不善而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
对外扩张的风险	公司立足于无锡，并逐步开展对外扩张,目前在浙江地区已投资 7 个项目，且将继续在全国其他地区寻找适时投资机会。公司对外扩张通常需要物业资源、人才资源和医疗资源等核心资源的配合，以及需要企业运营与管理及专业人员的技术培训，并且需要较大的前期投入，方可筹备护理院及养老院等机构的设立。在护理院及养老院获得运营资质后，需通过市场推广等营销手段逐步增加床位入住率。如果上述核心资源及要件出现不利变化，将可能使得新设的机构持续运营能力存疑，或存在无法及时收回投资的风险。
应收账款回收风险	报告期期末，公司应收账款为 7,510.10 万元，占公司总资产比例 14.76%，随着公司业务规模的扩张，公司应收账款逐年增加。公司应收账款中大部分为应收无锡市医疗保障基金管理中心、台州市路桥区医疗保障局、台州市黄岩区医疗保障局、湖州市医疗保障事业管理服务中心及温岭市医疗保障局结算款，系老人就诊费用中应由社保承担的部分通过社会保险主管部门向公司结算所形成，一般会在次年二季度予以结算支付。但各地根据政策不同存在一定比例的质量保证金，主管部门有权根据规定进行考核;另主管部门会不定期对各机构进行病历检查、飞行检查等抽查，因此公司存在少部分应收账款回收风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期因浙江朗高、黄岩康复医疗下设二机构与黄岩区医疗保险服务中心定点协议续签纠纷，新增医疗费用收回及资质丧失重大风险。自 2024 年 1 月 1 日起，因黄岩区医疗保险服务中心单方面修改协议文本，将卫健核准登记公示的床位数予以削减，二机构未能按时与医保中心续签 2024 年定点协议，根据 2023 年定点协议约定：“续签应当由定点医疗机构于医保协议期满 3 个月向甲方提出申请，或由甲方统一组织。因甲方原因未签订新协议前，原协议继续有效。”据此，二机构积极通过诉讼、复议、行政等途径寻求救济，以期续签合法合规的定点

	协议并将在此期间发生的医疗费用完整收回。具体诉讼情况详见编号为 2024-018 的公告。如救济途径均失利，公司存在大额医疗费用无法收回的风险及二机构医保定点资质丧失的风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-018	原告/申请人	行政协议纠纷	否	-	否	审理阶段
2024-029	被告/被申请人	工程款纠纷	是	11,634,211.72	否	已执行完毕

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

针对编号 2024-018 公告所涉行政协议效力纠纷，公司作为原告，采取法律手段维护自身合法权益，如能胜诉，确认原协议继续有效，应由医保报销部分费用依约结算，将增加公司现金流，缓解公司现金流压力，对公司整体经营有积极影响。如败诉，涉诉二机构将面临大额医疗费用（应由

医保报销部分）不能收回及医保定点资质丧失的风险。本次诉讼尚未判决，公司将根据诉讼进展情况及时评估对公司的影响，并及时进行信息披露。

针对编号 2024-029 公告所涉工程款纠纷，公司方针对原告方的不合理诉求积极抗辩，最终法院结合第三方鉴定机构的鉴定意见，经详细查验后作出了判决，仅支持原告部分诉求。公司已按照判决结果执行，本次诉讼判决的付款义务将对公司控股子公司椒江朗高（涉案被告）本期或期后利润产生一定影响，但不会对公司整体财务方面产生重大不利影响。

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 10 月 17 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 10 月 17 日		挂牌	减少关联交易承诺	承诺减少关联交易	正在履行中
收购人及其关联主体	2021 年 5 月 11 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人及其关联主体	2021 年 5 月 11 日		收购	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
收购人及其关联主体	2021 年 5 月 11 日		收购	“不注入、不帮助、不开展”类金融及房地产业务的承诺	承诺不会向公众公司注入任何具有金融属性的业务，不会利用公众公司开展其他具有金融属性的业务，也不会利用公众公司为其他具有金融属性业务提供任何形式的帮助。	正在履行中
收购人及其关联主	2021 年 5 月 11 日		收购	保持公众公司独立	承诺本次收购及收购完成后，	正在履行中

体				性	保持公众公司独立性	
收购人	2021 年 5 月 11 日		收购	未能履行承诺事项时的约束措施	承诺当未能履行承诺事项时接受相应约束措施	正在履行中
收购人及其关联主体	2020 年 12 月 15 日		收购	具备收购非上市公众公司主体资格	承诺收购方具备收购非上市公众公司主体资格	正在履行中
收购人及其关联主体	2020 年 12 月 15 日		收购	收购资金来源及合法性	承诺收购资金来源及合法性	正在履行中
收购人、涂家钦	2021 年 5 月 11 日		收购	为不影响 IPO 进程所作承诺	承诺不影响 IPO 进程	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项的情况。

(四)调查处罚事项

2024 年 4 月 16 日，湖州护理院收到湖州市吴兴区综合行政执法局出具的《行政处罚决定书》，对湖州护理院作出罚款 23,204 元整的行政处罚。详见公司 2024-002 号公告。

2024 年 9 月 3 日，泽国护理院收到温岭市消防救援大队出具的《行政处罚决定书》，对泽国护理院作出罚款 5,000 元整的行政处罚。详见公司 2024-024 号公告。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,989,300	64.97%	1,882,800	19,872,100	71.77%
	其中：控股股东、实际控制人	14,333,300	51.76%	0	14,333,300	51.76%
	董事、监事、高管	2,606,100	9.41%	0	2,606,100	9.41%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,701,100	35.03%	-1,882,800	7,818,300	28.23%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	9,701,100	35.03%	-1,882,800	7,818,300	28.23%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		27,690,400	-	0	27,690,400	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州越秀创达十三号实业投	14,333,300	0	14,333,300	51.7627%	0	14,333,300	0	0

	资合伙企业（有限合伙）								
2	涂家钦	8,628,000	0	8,628,000	31.1588%	6,471,000	2,157,000	0	0
3	姜静	1,882,800	0	1,882,800	6.7995%	0	1,882,800	0	0
4	涂永峰	1,796,400	0	1,796,400	6.4874%	1,347,300	449,100	0	0
5	奚琴兰	364,700	150,000	514,700	1.8588%	0	514,700	0	0
6	唐栋林	504,000	-150,000	354,000	1.2784%	0	354,000	0	0
7	许军	181,200	0	181,200	0.6544%	0	181,200	0	0
合计		27,690,400	0	27,690,400	100%	7,818,300	19,872,100	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东涂永峰为股东涂家钦之子。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

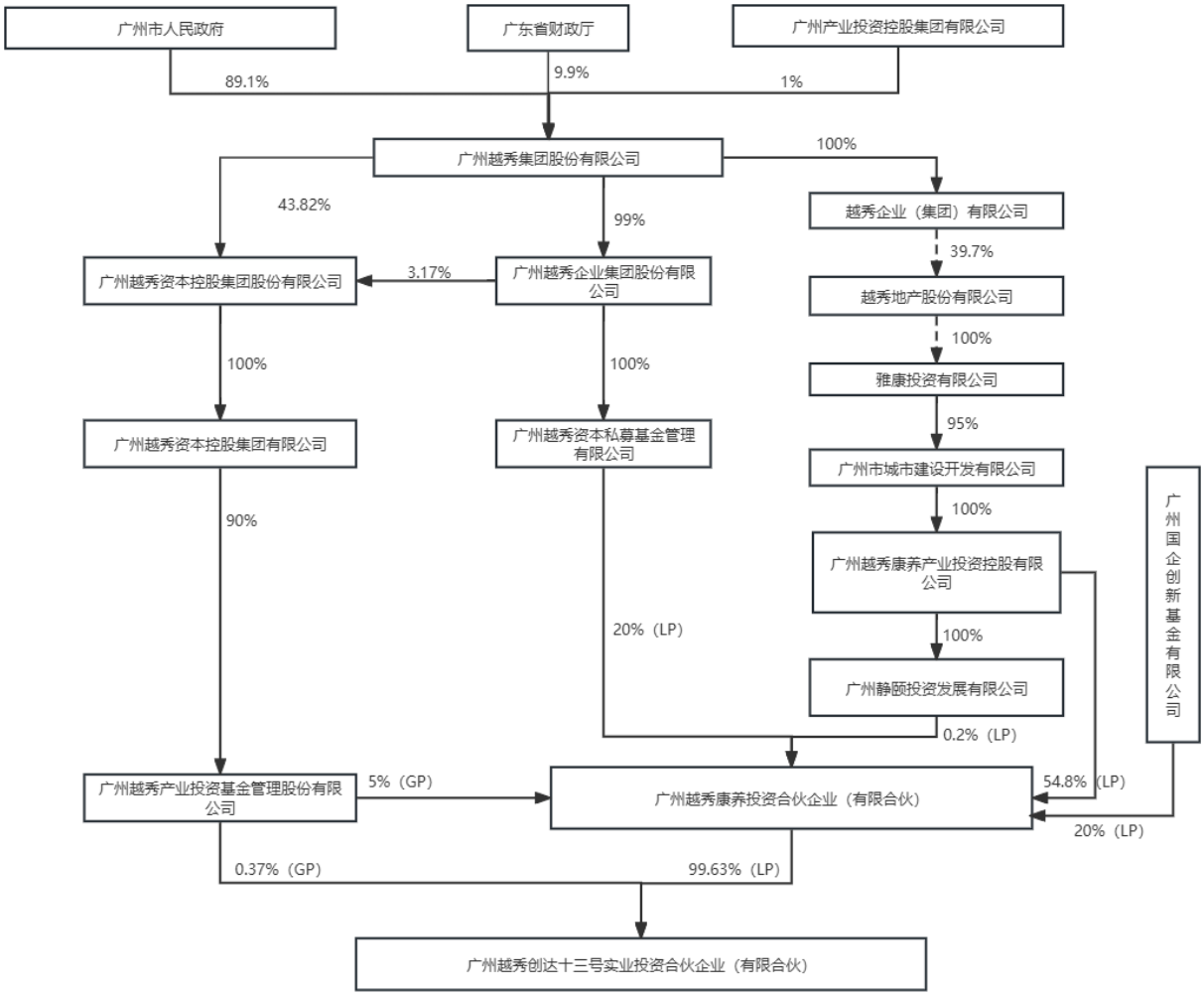
广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）持有公司 1,433.33 万股股份，占比 51.76%，为公司的控股股东。控股股东基本信息如下：

名称	广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）
成立时间	2020 年 06 月 15 日
统一社会信用代码	91440101MA9UMF8M2B
企业类型	合伙企业（有限合伙）
执行事务合伙人	广州越秀产业投资基金管理股份有限公司（委派代表：卢荣） 私募基金管理人登记编号：P1000696
住所	广州市南沙区丰泽东路 106 号（自编 1 号楼）X1301-G016441(集群注册)(JM)
认缴出资	27,000 万元
实缴出资	26,400 万元
经营范围	投资咨询服务；企业自有资金投资
私募基金备案编号	SNN647
私募基金备案日期	2020 年 12 月 31 日

（二）实际控制人情况

广州越秀产业投资基金管理股份有限公司为创达十三的普通合伙人和执行事务合伙人，负责执行创达十三的合伙事务。广州越秀资本控股集团股份有限公司通过广州越秀资本控股集团有限公司间接控制广州越秀产业投资基金管理股份有限公司。广州市国资委通过广州越秀集团股份有限公司间接控制广州越秀资本控股集团股份有限公司，因此，创达十三的实际控制人为广州市国资委，公司实际控制人为广州市国资委。

公司控股股东的控制结构如下：



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张博	董事长	男	1975 年 12 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
姚伟鹏	董事	男	1987 年 7 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
欧凡	董事	男	1979 年 2 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
钟旭敏	董事	男	1965 年 12 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
涂家钦	副董事长、总经理	男	1962 年 10 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	8,628,000	0	8,628,000	31.1588%
涂永峰	董事	男	1989 年 8 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	1,796,400	0	1,796,400	6.4874%
梁泠曦	董事、董事会秘书	女	1983 年 4 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
卢珊珊	监事会主席	女	1983 年 9 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
王华丽	监事	女	1984 年 4 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
何玲	职工代表监事	女	1977 年 6 月	2022 年 10 月 24 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%
陈娟娟	副总经理	女	1982 年 7 月	2023 年 7 月 6 日	2025 年 11 月 9	0	0	0	0%

					日				
王斌	财务总监	男	1975 年 2 月	2022 年 11 月 9 日	2025 年 11 月 9 日	0	0	0	0%

注：因股东单位委派董事调整，欧凡先生于 2025 年 4 月 10 日辞任公司董事，黄琼女士接任欧凡先生董事职务，详见公司于 2025 年 4 月 10 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《董事任命公告》（公告编号：2025-005）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司副董事长、总经理涂家钦与董事涂永峰系父子关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
卫生技术人员	925	351	210	1,066
后勤人员	736	366	302	800
管理人员	85	21	12	94
财务人员	46	13	7	52
采购人员	6	0	0	6
员工总计	1,798	751	531	2,018

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	218	295
专科	602	670
专科以下	974	1,048
员工总计	1,798	2,018

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司经营团队随公司的规模扩张保持稳定增长。

（一）公司为员工设计了较合理的薪酬体系，把员工的薪酬与岗位职责、工作绩效密切结合起来。为了更好地发挥薪酬机制的激励作用，充分调动广大员工的积极性和创造性，保证公司经营目标的实

现，鼓励员工长期为公司的发展做出贡献。

本着“以人为本、效率优先、兼顾公平、优化结构”的指导思想，保持员工收入的相对稳定，着力建立健全员工收入与公司发展相匹配的薪酬机制，提升竞争力，促进公司的进一步发展。

公司薪酬体系的基本原则：1、公司基本薪酬总额实行年度预算管理；2、合理调整基本工资、奖金在员工收入中的比例；3、保持员工收入的稳定性；4、体现岗位职责、技能和公司发展的需要。

（二）为顺应集团公司高质量发展战略，全方位提升朗高干部员工的专业技能，强化其综合素质，积极探索并打造学习型组织，切实推动朗高“人才兴企”战略落地，特成立“管理培训学习工作领导小组”，同时开设管理大讲堂。

管理大讲堂培训内容丰富多元，广泛涵盖管理、业务技能提升、人力资源、行政办公、后勤保障等领域，且不限于此。通过参与培训，干部员工不仅能掌握更丰富的专业技能，深入领会并融入企业文化，还能更高效地熟悉岗位知识。这不仅能充分激发员工潜能，为其提供实现自我价值的广阔平台，也将为公司持续发展注入强大动力。

（三）报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，提高了公司规范运作水平。公司已建立并完善了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、经理层为执行机构的治理结构，并严格按照《公司章程》有关规定及相关行政法规、部门规章、规范性文件的规定执行。公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职

责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业保持独立，具备完整的业务体系和独立面向市场自主经营的能力。

1、资产独立：公司资产独立完整，不存在被实际控制人或控股股东占用的情况。公司拥有完整的法人财产权，包括经营决策和实施权，拥有必要的人员、资金和经营场所，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整组织体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动，面向市场独立经营。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员按照《公司法》《公司章程》合法产生；公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中领薪；本公司的财务人员均不在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职；公司在员工管理、社会保障等方面完全独立。

3、财务独立：公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开户，依法独立纳税；不存在与实际控制人或控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

4、机构独立：公司依法建立了股东大会、董事会、监事会等机构，公司独立行使经营管理权，独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、业务独立：本公司主要以养老服务为主营业务，公司实际控制人及其控制的其它企业目前在公司主要经营区域内未从事相关的业务。公司具有完全独立的业务运作系统，同时主营业务收入和利润不依赖于控股股东、实际控制人及其它关联方的关联交易。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《信息披露管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。

报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。报告期内，公司未发生重大会计差错变更、重大信息披露差错。公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，加大对年报信息披露相关责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量，保证公司年报披露的真实性、准确性、完整性。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	勤信审字【2025】第 0225 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邓沫	刘先举
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	37.5 万元	

审计报告

勤信审字【2025】第 0225 号

无锡朗高养老集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了无锡朗高养老集团股份有限公司（以下简称朗高养老集团）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，公允反映了朗高养老集团 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，我们独立于朗高养老集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

无锡朗高养老集团公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括朗高养老公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估无锡朗高养老集团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无锡朗高养老集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡朗高养老集团公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对无锡朗高养老集团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无锡朗高养老集团公司不能持续经营。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：邓沫
（项目合伙人）

二〇二五年四月二十八日　　中国注册会计师：刘先举

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	81,579,459.15	91,502,833.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	75,101,088.18	52,960,195.61
应收款项融资			
预付款项	五、3	837,404.76	329,378.76
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,475,237.34	2,112,258.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	5,843,168.85	5,267,011.38
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			
其他流动资产	五、6	511,159.66	102,734.62
流动资产合计		167,347,517.94	152,274,412.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	2,726,738.63	1,952,500.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	15,792,408.24	15,984,356.45
在建工程	五、9	1,948,029.17	188,000.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、10	156,357,145.10	169,555,722.90
无形资产	五、11	6,118,135.51	6,189,755.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	120,858,370.24	143,833,856.64
递延所得税资产	五、13	36,979,468.65	37,982,550.56
其他非流动资产	五、14	604,350.00	1,010,850.00
非流动资产合计		341,384,645.54	376,697,593.23
资产总计		508,732,163.48	528,972,005.77
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	39,513,242.89	31,441,430.72
预收款项			
合同负债	五、16	8,622,127.82	5,550,579.44
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	五、17	19,247,192.50	17,334,085.20
应交税费	五、18	1,237,526.40	1,533,812.93
其他应付款	五、19	29,547,924.92	26,331,655.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	11,933,057.02	13,430,837.13
其他流动负债			
流动负债合计		110,101,071.55	95,622,401.22
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、21	163,416,123.16	173,102,146.47

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	1,224,684.22	1,483,351.07
递延所得税负债	五、13	30,662,372.86	33,509,485.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		195,303,180.24	208,094,983.19
负债合计		305,404,251.79	303,717,384.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	27,690,400.00	27,690,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	171,460,820.71	171,460,820.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,136,377.77	3,461,137.16
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-28,101,970.34	-7,394,219.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		175,185,628.14	195,218,138.81
少数股东权益		28,142,283.55	30,036,482.55
所有者权益（或股东权益）合计		203,327,911.69	225,254,621.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		508,732,163.48	528,972,005.77

法定代表人：张博　　主管会计工作负责人：王斌　　会计机构负责人：徐敏

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		9,036,328.41	24,632,804.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	12,880,916.33	8,770,890.54
应收款项融资			
预付款项		15,905.04	5,437.05
其他应收款	十三、2	71,255,036.09	64,848,090.38
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		109,636.34	71,443.44
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			
其他流动资产			3,761.33
流动资产合计		93,297,822.21	98,332,427.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	159,295,000.00	153,295,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		822,001.84	354,902.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,465,122.18	2,060,247.91
无形资产		5,703,409.04	5,815,658.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		647,394.93	809,185.93
递延所得税资产		1,368,411.87	1,512,058.00
其他非流动资产		604,350.00	1,010,850.00
非流动资产合计		169,905,689.86	164,857,902.89
资产总计		263,203,512.07	263,190,330.14
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,319,654.68	1,756,135.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,781,167.15	2,989,416.97
应交税费		270,042.29	542,854.41
其他应付款		13,636,267.22	19,818,618.56
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		168,433.35	22,850.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		799,868.39	770,128.17
其他流动负债			
流动负债合计		19,975,433.08	25,900,004.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		694,816.05	1,358,758.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		366,280.54	516,990.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,061,096.59	1,875,749.77
负债合计		21,036,529.67	27,775,753.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,690,400.00	27,690,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		173,112,804.61	173,112,804.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,136,377.77	3,461,137.16
一般风险准备			
未分配利润		37,227,400.02	31,150,234.58
所有者权益（或股东权益）合计		242,166,982.40	235,414,576.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		263,203,512.07	263,190,330.14

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		264,108,682.88	261,607,919.83
其中：营业收入	五、27	264,108,682.88	261,607,919.83
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		281,989,743.42	250,468,067.62
其中：营业成本	五、27	216,441,177.56	192,951,407.69
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、28	376,032.79	286,316.08
销售费用	五、29	2,579,809.61	2,324,696.54
管理费用	五、30	54,698,671.98	46,936,391.39
研发费用			
财务费用	五、31	7,894,051.48	7,969,255.92
其中：利息费用		8,469,552.09	8,686,032.54
利息收入		716,236.85	954,122.03
加：其他收益	五、32	2,448,926.76	3,145,991.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	374,237.80	306,216.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		374,237.80	306,216.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-7,389,012.03	-1,795,167.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	1,627,994.77	382.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,818,913.24	12,797,276.16
加：营业外收入	五、36	756,314.74	853,821.04
减：营业外支出	五、37	1,969,289.89	728,406.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,031,888.39	12,922,690.96
减：所得税费用	五、38	-526,674.70	1,863,038.42
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-21,505,213.69	11,059,652.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,505,213.69	11,059,652.54
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,472,703.02	4,257,114.70

2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,032,510.67	6,802,537.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-21,505,213.69	11,059,652.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,032,510.67	6,802,537.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,472,703.02	4,257,114.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.72	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.72	0.25

法定代表人：张博　　主管会计工作负责人：王斌　　会计机构负责人：徐敏

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	21,558,494.58	20,347,153.28
减：营业成本	十三、4	5,130,022.55	3,443,861.82
税金及附加		105,641.19	105,124.48
销售费用		231,177.17	98,017.09
管理费用		15,932,768.56	14,529,924.87
研发费用			
财务费用		-1,652,960.32	-1,903,781.34
其中：利息费用		306,164.98	359,498.64
利息收入		1,964,210.04	2,251,354.65
加：其他收益		23,741.64	199,237.59

投资收益（损失以“-”号填列）		5,457,096.92	732,359.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,653.12	-61,658.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,241,030.87	4,943,944.53
加：营业外收入		24,442.18	767,219.01
减：营业外支出		11,061.18	223,139.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,254,411.87	5,488,024.11
减：所得税费用		502,005.82	1,309,159.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,752,406.05	4,178,865.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,752,406.05	4,178,865.03
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		6,752,406.05	4,178,865.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		240,196,612.74	242,690,667.60
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		77,243.67	158.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	8,340,898.43	18,288,113.47
经营活动现金流入小计		248,614,754.84	260,978,939.25
购买商品、接受劳务支付的现金		61,439,930.68	58,019,034.48
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		147,339,078.97	128,569,710.72
支付的各项税费		5,718,635.98	6,018,447.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	9,169,728.48	8,178,116.03
经营活动现金流出小计		223,667,374.11	200,785,308.51
经营活动产生的现金流量净额		24,947,380.73	60,193,630.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,840.00	3,506.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,840.00	3,506.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,097,020.41	21,451,282.05
投资支付的现金		400,000.00	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		13,497,020.41	21,451,282.05
投资活动产生的现金流量净额		-13,495,180.41	-21,447,776.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,137,196.80	478,151.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,137,196.80	
支付其他与筹资活动有关的现金		21,238,377.69	19,458,382.35
筹资活动现金流出小计		22,375,574.49	19,936,534.31
筹资活动产生的现金流量净额		-21,375,574.49	-19,936,534.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,923,374.17	18,809,320.38
加：期初现金及现金等价物余额		91,502,833.32	72,693,512.94
六、期末现金及现金等价物余额		81,579,459.15	91,502,833.32

法定代表人：张博　　主管会计工作负责人：王斌　　会计机构负责人：徐敏

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,434,547.62	14,842,291.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,050,748.19	2,411,105.48
经营活动现金流入小计		19,485,295.81	17,253,396.86
购买商品、接受劳务支付的现金		1,385,055.03	1,560,426.44
支付给职工以及为职工支付的现金		15,046,077.60	11,180,467.90
支付的各项税费		1,724,370.29	2,141,598.63
支付其他与经营活动有关的现金		4,375,076.13	3,458,494.88
经营活动现金流出小计		22,530,579.05	18,340,987.85
经营活动产生的现金流量净额		-3,045,283.24	-1,087,590.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,457,096.92	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			732,359.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			806.00

收到其他与投资活动有关的现金		2,000,000.00	9,332,475.34
投资活动现金流入小计		7,457,096.92	10,065,640.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		566,610.12	47,419.87
投资支付的现金		6,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		6,000,000.00	4,927,712.00
投资活动现金流出小计		12,566,610.12	4,975,131.87
投资活动产生的现金流量净额		-5,109,513.20	5,090,508.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		7,441,679.66	1,944,845.87
筹资活动现金流出小计		7,441,679.66	1,944,845.87
筹资活动产生的现金流量净额		-7,441,679.66	-1,944,845.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,596,476.10	2,058,071.93
加：期初现金及现金等价物余额		24,632,804.51	22,574,732.58
六、期末现金及现金等价物余额		9,036,328.41	24,632,804.51

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,690,400.00				171,460,820.71				3,461,137.16		-7,394,219.06	30,036,482.55	225,254,621.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,690,400.00				171,460,820.71				3,461,137.16		-7,394,219.06	30,036,482.55	225,254,621.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									675,240.61		-20,707,751.28	-1,894,199.00	-21,926,709.67

（一）综合收益总额											-20,032,510.67	-1,472,703.02	-21,505,213.69
（二）所有者投入和减少资本												1,000,000.00	1,000,000.00
1．股东投入的普通股												1,000,000.00	1,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									675,240.61		-675,240.61	-1,421,495.98	-1,421,495.98
1．提取盈余公积									675,240.61		-675,240.61		
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-1,421,495.98	-1,421,495.98
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	27,690,400.00				171,460,820.71				4,136,377.77		-28,101,970.34	28,142,283.55	203,327,911.69

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	
		优先	永续	其他								

		股	债				收益			准备			
一、上年期末余额	27,690,400.00				170,438,921.68				3,043,250.66		-13,076,179.17	26,576,727.61	214,673,120.78
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,690,400.00				170,438,921.68				3,043,250.66		-13,076,179.17	26,576,727.61	214,673,120.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,021,899.03				417,886.50		5,681,960.11	3,459,754.94	10,581,500.58
(一)综合收益总额											6,802,537.84	4,257,114.70	11,059,652.54
(二)所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计													

入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配					1,021,899.03				417,886.50		-417,886.50	-1,500,050.99	-478,151.96
1. 提取盈余公积									417,886.50		-417,886.50		
2. 提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配												-478,151.96	-478,151.96
4. 其他					1,021,899.03							-1,021,899.03	
（四）所有者权益内部结转											-702,691.23	702,691.23	
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											-702,691.23	702,691.23	
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	27,690,400.00				171,460,820.71				3,461,137.16		-7,394,219.06	30,036,482.55	225,254,621.36

法定代表人：张博　　主管会计工作负责人：王斌　　会计机构负责人：徐敏

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,690,400.00				173,112,804.61				3,461,137.16		31,150,234.58	235,414,576.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,690,400.00				173,112,804.61				3,461,137.16		31,150,234.58	235,414,576.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									675,240.61		6,077,165.44	6,752,406.05

（一）综合收益总额											6,752,406.05	6,752,406.05
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									675,240.61		-675,240.61	
1．提取盈余公积									675,240.61		-675,240.61	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	27,690,400.00				173,112,804.61				4,136,377.77		37,227,400.02	242,166,982.40

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,690,400.00				173,112,804.61				3,043,250.66		27,389,256.05	231,235,711.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,690,400.00				173,112,804.61				3,043,250.66		27,389,256.05	231,235,711.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									417,886.50		3,760,978.53	4,178,865.03
（一）综合收益总额											4,178,865.03	4,178,865.03
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者												

投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									417,886.50		-417,886.50	
1．提取盈余公积									417,886.50		-417,886.50	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	27,690,400.00				173,112,804.61				3,461,137.16		31,150,234.58	235,414,576.35

无锡朗高养老集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

无锡朗高养老集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“朗高养老”）前身为无锡朗高老年服务有限公司，于 2011 年 6 月经无锡市滨湖工商行政管理局批准设立，注册资本 50 万元。

2015 年 11 月，根据签订的发起人协议及章程规定，本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，变更后注册资本为 1,200 万元。

2015 年 12 月，根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议，由涂家钦对公司增资 315 万元，注册资本变更为 1,515 万元。

2016 年 9 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意无锡朗高养老股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]6954 号）批准，公司于 2016 年 10 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“朗高养老”，证券代码“839367”。

2017 年 7 月，根据公司 2017 年第三次临时股东大会决议，由周益民、陈秀华、杨燕庆、张杏芬、朱芳仪对公司增资 113.40 万元，至此，公司注册资本变更为 1,628.40 万元。

2018 年 8 月，根据公司 2018 年第三次临时股东大会决议，由宁波明秋医养投资管理合伙企业（有限合伙）对公司增资 95.80 万元，至此，公司注册资本变更为 1,724.20 万元。

2020 年 5 月，根据公司 2019 年年度股东大会决议，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，转增结束后公司注册资本变更为 2,069.04 万元。

2021 年 3 月，根据公司 2020 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对无锡朗高养老集团股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函[2021]746 号）核准，公司向广州越秀创达十三号实业投资合伙

企业（有限合伙）定向发行人民币普通股股票 700.00 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 700.00 万元，变更后的注册资本为人民币 2,769.04 万元。

公司总部的注册地址：无锡市滨湖区仙蠡路 11 号；法定代表人：张博；统一社会信用代码：91320200578134646J。

2．企业的业务性质

本公司及子公司主要从事养老服务和医疗服务。

3．主要经营活动

老年人养护服务（凭有效许可证经营）；护理机构服务；医疗护理服务；专科医院（凭有效许可证经营）；老年婚姻服务；家庭服务；利用自有资产对老年护理行业投资；培训服务（不含发证、不含国家统一认可的职业证书类培训）；老年营养健康咨询服务；医疗器械的销售、租赁（不含融资性租赁）；日用品、服装的销售。（以下限分支机构经营）内科、康复医学科、临终关怀科、医学检验科、医学影像科、中医科。（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）一般项目：殡葬服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

4．财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 16 家。

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	无锡市滨湖区朗高养老院有限公司	朗高养老院	100.00	—
2	无锡朗高护理院有限公司	朗高护理院	100.00	—
3	台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司	黄岩康复医疗	—	80.00
4	无锡市滨湖区蠡园朗高养老院有限公司	蠡园养老院	60.50	—
5	台州朗高养老服务有限公司	台州养老院	—	100.00
6	无锡梅园护理院有限公司	梅园护理院	60.50	—
7	浙江朗高医疗股份有限公司	浙江朗高	75.00	—
8	湖州朗高护理院有限公司	湖州护理院	—	52.50

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
9	湖州朗高养老院有限公司	湖州养老院	—	52.50
10	台州朗高医养护理院有限公司	台州护理院	95.00	—
11	温岭朗高医养护理院有限公司	温岭朗高	100.00	—
12	无锡朗高人才科技有限公司	人才科技	100.00	—
13	无锡朗高居家医养服务有限公司	居家医养	100.00	—
14	台州椒江朗高医养护理院有限公司	椒江朗高	90.00	—
15	泰州朗高养老院有限公司	泰州养老院	100.00	
16	泰州朗高医养护理院有限公司	泰州护理院	100.00	

本公司 2024 年度内合并范围新增两家全资子公司，分别为泰州朗高养老院有限公司，泰州朗高医养护理院有限公司。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、 本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

2、 遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

3、 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

4、 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

5、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和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编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持

有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）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

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应

收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 预期信用损失的计量

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

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

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该

金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

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

②应收账款及合同资产/应收款项融资

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1 应收关联方客户	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。
组合 2 应收其他客户	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1 应收利息	本组合为日常经常活动中应收取的利息款项。
组合 2 应收股利	本组合以日常经常活动中应收取的股利款项。
组合 3 应收关联方	本组合为日常经常活动中应收取的合并范围内的关联方客户的其他应收款项。

项目	确定组合的依据
组合 4 应收其他款项	本组合以日常经常活动中应收取款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④债权投资、其他债权投资

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

12、 存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度

损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12、金融资产减值。

14、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本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。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

15、 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

16、 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00
电子设备	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00
运输设备	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00
办公设备	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他	直线法	3、5	5.00	31.67、19.00

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出【工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用】以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

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

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

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

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

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

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

20、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	法定使用权
专利权	20 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	20 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	2-5 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

21、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
装修费	3-10 年	直接法
其他	3-10 年	直接法

23、 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行

会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本“附注三、30 租赁”。

26、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同

时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

28、 政府补助

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税

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

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；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；　承租人发生的初始直接费用；　承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②　后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：　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；　取决于指数或比率的可变租赁付款额；　购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；　行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；　根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率【照固定的周期性利率】计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

③　使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

④　短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）　本公司作为出租人

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

融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、11、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4） 售后租回

本公司按照附注三、30 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该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。

③ 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应税流转税额	7%、5%
教育费附加	应税流转税额	3%
地方教育附加	应税流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
朗高护理院	20%
朗高养老院	20%
鑫园养老院	20%
黄岩康复医疗	20%
台州护理院	20%
台州养老院	20%

纳税主体名称	所得税税率
湖州护理院	20%
梅园护理院	20%
居家医养	20%
人才科技	20%
泰州养老院	20%
泰州护理院	20%

2、税收优惠及批文

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），在 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），在 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。朗高护理院、朗高养老院、鑫园养老院、梅园护理院、黄岩康复医疗、台州护理院、台州养老院、湖州护理院、居家医养、人才科技、泰州养老院、泰州护理院 2024 年度为小型微利企业，企业所得税，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，年末指 2024 年 12 月 31 日，本年指 2024 年度，上年指 2023 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	36,458.28	48,855.55
银行存款	81,256,052.62	91,279,886.52
其他货币资金	286,948.25	174,091.25
存放财务公司款项	—	—
合计	81,579,459.15	91,502,833.32
其中：存放在境外的款项总额	—	—

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	60,255,541.51	51,443,238.11
1 至 2 年	21,068,374.13	4,392,929.68
2 至 3 年	4,152,664.80	1,723,888.44
3 至 4 年	5,365,773.92	3,769,503.16
4 至 5 年	—	—
5 年以上	—	—
小计	90,842,354.36	61,329,559.39
减：坏账准备	15,741,266.18	8,369,363.78
合计	75,101,088.18	52,960,195.61

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,875,461.07	4.27	3,875,461.07	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	86,966,893.29	95.73	11,865,805.11	13.64	75,101,088.18
其中：					
组合 1：应收关联方客户					
组合 2：应收其他客户	86,966,893.29	95.73	11,865,805.11	13.64	75,101,088.18
合计	90,842,354.36	100.00	15,741,266.18	17.33	75,101,088.18

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,872,583.57	6.31	3,872,583.57	100.00	—
按组合计提坏账准备的应收账款	57,456,975.82	93.69	4,496,780.21	7.83	52,960,195.61
其中：					
组合 1：应收关联方客户	—	—	—	—	—
组合 2：应收其他客户	57,456,975.82	93.69	4,496,780.21	7.83	52,960,195.61
合计	61,329,559.39	100.00	8,369,363.78	13.65	52,960,195.61

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
无锡市医疗保障基金管理中心	3,852,353.86	3,852,353.86	3,852,353.86	3,852,353.86	100.00	社区医院已关闭，预计收回可能性较低，企业基于谨慎性原则，予以全额计提坏账。
李子林			23,107.21	23,107.21	100.00	法院已下发终本通知书，预计难以收回。
已出院老人应收款	20,229.71	20,229.71				
合计	3,872,583.57	3,872,583.57	3,875,461.07	3,875,461.07	100.00	—

组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	60,245,747.30	3,012,287.36	5.00
1-2 年	21,055,061.13	5,263,765.29	25.00
2-3 年	4,152,664.80	2,076,332.40	50.00
3 年以上	1,513,420.06	1,513,420.06	100.00
合计	86,966,893.29	11,865,805.11	13.64

（续）

名称	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	51,423,008.40	2,571,150.44	5.00
1-2 年	4,365,415.78	1,091,353.95	25.00
2-3 年	1,668,551.64	834,275.82	50.00
3 年以上	—	—	—
合计	57,456,975.82	4,496,780.21	7.83

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,872,583.57	2,877.50	—	—	—	3,875,461.07
按组合计提坏账准备	4,496,780.21	7,369,024.90	—	—	—	11,865,805.11
合计	8,369,363.78	7,371,902.40	—	—	—	15,741,266.18

（4） 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
台州市黄岩区医疗保障局	24,632,125.86	—	24,632,125.86	27.12	6,633,874.57
台州市路桥区医疗保障局	13,116,546.96	—	13,116,546.96	14.44	2,404,562.09
湖州市医疗保障事业管理服务中心	12,491,130.83	—	12,491,130.83	13.75	624,556.54
无锡市医疗保障基金管理中心	10,666,332.87	—	10,666,332.87	11.74	4,193,052.81
温岭市医疗保障局	8,597,115.46	—	8,597,115.46	9.46	425,781.20
合计	69,503,251.98	—	69,503,251.98	76.51	14,281,827.21

3、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	836,404.76	99.88	329,337.38	99.99
1 至 2 年	1,000.00	0.12	41.38	0.01
2 至 3 年	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合计	837,404.76	100.00	329,378.76	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
融通地产（江苏）有限责任公司	251,568.72	30.04
广州市佳医信息科技有限公司	200,000.00	23.88
无锡朝阳股份有限公司	108,383.15	12.94
江苏合呈设计顾问有限公司	106,680.00	12.74
无锡市滨湖环境卫生管理有限公司	20,833.31	2.49

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
合计	687,465.18	82.09

4、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	3,475,237.34	2,112,258.85
合计	3,475,237.34	2,112,258.85

（1） 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	2,888,740.00	2,037,820.00
往来款	255,888.97	298,601.60
其他	580,777.84	8,897.09
小计	3,725,406.81	2,345,318.69
减：坏账准备	250,169.47	233,059.84
合计	3,475,237.34	2,112,258.85

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,967,713.06	170,344.94
1 至 2 年	380.00	135,580.00
2 至 3 年	70,000.00	211,499.75
3 年以上	1,687,313.75	1,827,894.00
小计	3,725,406.81	2,345,318.69
减：坏账准备	250,169.47	233,059.84
合计	3,475,237.34	2,112,258.85

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	233,059.84	—	—	233,059.84

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 日余额在本年：	233,059.84	—	—	233,059.84
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	17,109.63	—	—	17,109.63
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 12 月 31 日余额	250,169.47	—	—	250,169.47

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	233,059.84	17,109.63				250,169.47
合计	233,059.84	17,109.63				250,169.47

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
温岭市太平街道东门村经济合作社	履约保证金	600,000.00	3 年以上	17.27	30,000.00
台州市黄岩区残疾人联合会	履约保证金	500,000.00	3 年以上	14.39	25,000.00
泰州市财政局	履约保证金	500,000.00	1 年以内	14.39	25,000.00
融通地产（江苏）有限责任公司	履约保证金	435,240.00	3 年以上	12.52	21,762.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
温岭市泽国镇人民政府	履约保证金	300,000.00	3 年以上	8.63	15,000.00
合计	—	2,335,240.00	—	67.20	116,762.00

5、 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,022,995.39	—	5,022,995.39
低值易耗品	820,173.46	—	820,173.46
合计	5,843,168.85	—	5,843,168.85

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,675,248.90	—	4,675,248.90
低值易耗品	591,762.48	—	591,762.48
合计	5,267,011.38	—	5,267,011.38

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	69,078.28	101,877.26
预缴增值税	39,823.43	857.36
预缴企业所得税	402,257.95	—
合计	511,159.66	102,734.62

其他流动资产 2024 年末较 2023 年末增长 398%，主要原因系黄岩地区预缴企业所得税增加导致。

7、 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业						
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	1,952,500.83	—	400,000.00	—	374,237.80	—

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,952,500.83	—	400,000.00	—	374,237.80	—

（续）

被投资单位	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	—	—	—	—	2,726,738.63	—
合计	—	—	—	—	2,726,738.63	—

8、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	15,792,408.24	15,984,356.45
固定资产清理	—	—
合计	15,792,408.24	15,984,356.45

（1）固定资产

1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	12,135.92	25,313,147.41	1,073,482.44	11,948,860.46	3,323,213.64	2,832,889.08	44,503,728.95
2、本年增加金额	—	3,022,491.43	141,776.65	1,652,269.54	103,383.44	209,723.57	5,129,644.63
（1）购置	—	3,022,491.43	141,776.65	1,652,269.54	103,383.44	209,723.57	5,129,644.63
（2）在建工程转入	—	—	—	—	—	—	—
3、本年减少金额	—	1,083,083.99	5,600.00	253,765.89	30,765.70	154,639.60	1,527,855.18
（1）处置或报废	—	1,083,083.99	5,600.00	253,765.89	30,765.70	154,639.60	1,527,855.18
4、年末余额	12,135.92	27,252,554.85	1,209,659.09	13,347,364.11	3,395,831.38	2,887,973.05	48,105,518.40
二、累计折旧							
1、年初余额	3,362.80	14,386,546.58	945,601.58	9,085,333.14	1,972,963.51	2,125,564.89	28,519,372.50
2、本年增加金额	576.48	2,999,946.29	56,532.96	1,487,224.63	416,409.80	225,950.66	5,186,640.82
（1）计提	576.48	2,999,946.29	56,532.96	1,487,224.63	416,409.80	225,950.66	5,186,640.82
3、本年减少金额	—	997,394.30	5,320.00	238,903.76	28,678.16	122,606.94	1,392,903.16
（1）处置或报废	—	997,394.30	5,320.00	238,903.76	28,678.16	122,606.94	1,392,903.16

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
4、年末余额	3,939.28	16,389,098.57	996,814.54	10,333,654.01	2,360,695.15	2,228,908.61	32,313,110.16
三、减值准备							
1、年初余额	—	—	—	—	—	—	—
2、本年增加金额	—	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—	—
3、本年减少金额	—	—	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—	—	—
4、年末余额	—	—	—	—	—	—	—
四、账面价值							
1、年末账面价值	8,196.64	10,863,456.28	212,844.55	3,013,710.10	1,035,136.23	659,064.44	15,792,408.24
2、年初账面价值	8,773.12	10,926,600.83	127,880.86	2,863,527.32	1,350,250.13	707,324.19	15,984,356.45

2）本期无暂时闲置的固定资产。

3）本期无通过经营租赁租出的固定资产。

4）本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,948,029.17	188,000.00
工程物资	—	—
合计	1,948,029.17	188,000.00

（1）在建工程

1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
温岭朗高 4 楼墙面改造/1 楼顶部维修	—	—	—	68,000.00	—	68,000.00
椒江朗高辐射防护工程	—	—	—	120,000.00	—	120,000.00
蠡园朗高室内文化提升工程	180,000.00	—	180,000.00	—	—	—
蠡园朗高一层二层设计改造装饰工程	754,282.63	—	754,282.63	—	—	—

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
黄岩康复 1 号楼室内外改造设计费	9,540.00	—	9,540.00	—	—	—
居家医养避难间改造	6,000.00	—	6,000.00	—	—	—
泰州养老院新院区厨房设施设备及安装	212,428.00	—	212,428.00	—	—	—
建筑路朗高七区装修改造	785,778.54	—	785,778.54	—	—	—
合计	1,948,029.17	—	1,948,029.17	188,000.00	—	188,000.00

2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
温岭朗高 4 楼墙面改造/1 楼顶部维修	85,000.00	68,000.00		—	68,000.00	0.00
椒江朗高辐射防护工程	200,000.00	120,000.00			120,000.00	0.00
蠡园朗高室内文化提升工程	200,000.00		180,000.00			180,000.00
蠡园朗高一层二层设计改造装饰工程	2,861,640.00		754,282.63			754,282.63
黄岩康复 1 号楼室内外改造设计费	31,800.00		9,540.00			9,540.00
居家医养避难间改造	12,000.00		6,000.00			6,000.00
泰州养老院新院区厨房设施设备及安装	707,973.00		212,428.00			212,428.00
建筑路朗高七区装修改造	2,900,000.00		785,778.54	—		785,778.54

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
合计	6,998,413.00	188,000.00	1,948,029.17	—	188,000.00	1,948,029.17

（续）

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
温岭朗高 4 楼墙面改造/1 楼顶部维修	80.00%	100.00%	—	—	—	自筹资金
椒江朗高辐射防护工程	60.00%	100.00%	—	—	—	自筹资金
蠡园朗高室内文化提升工程	90.00%	90.00%	—	—	—	自筹资金
蠡园朗高一层二层设计改造装饰工程	26.36%	26.36%	—	—	—	自筹资金
黄岩康复 1 号楼室内外改造设计费	30.00%	30.00%	—	—	—	自筹资金
居家医养避难间改造	50.00%	50.00%	—	—	—	自筹资金
泰州养老院新院区厨房设施设备及安装	30.00%	30.00%	—	—	—	自筹资金
建筑路朗高七区装修改造	27.00%	27.00%	—	—	—	自筹资金
合计	—	—	—	—	—	—

10、 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	租赁房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	219,062,121.63	219,062,121.63
2、本年增加金额	17,827,514.89	17,827,514.89
3、本年减少金额	20,473,017.22	20,473,017.22
4、年末余额	216,416,619.30	216,416,619.30
二、累计折旧		

项目	租赁房屋及建筑物	合计
1、年初余额	49,506,398.73	49,506,398.73
2、本年增加金额	16,882,068.34	16,882,068.34
（1）计提	16,882,068.34	16,882,068.34
3、本年减少金额	6,328,992.87	6,328,992.87
（1）处置	6,328,992.87	6,328,992.87
4、年末余额	60,059,474.20	60,059,474.20
三、减值准备		
1、年初余额	—	—
2、本年增加金额	—	—
（1）计提	—	—
3、本年减少金额		
（1）处置	—	—
4、年末余额	—	—
四、账面价值	—	—
1、年末账面价值	156,357,145.10	156,357,145.10
2、年初账面价值	169,555,722.90	169,555,722.90

11、 无形资产

（1） 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	—	9,600,000.00	—	1,138,708.31	10,738,708.31
2、本年增加金额					
（1）购置	—	—	—	778,877.71	778,877.71
（2）内部研发	—	—	—	—	—
（3）企业合并增加	—	—	—	—	—
3、本年减少金额					
（1）处置	—	—	—	—	—
4、年末余额	—	9,600,000.00		1,917,586.02	11,517,586.02
二、累计摊销					
1、年初余额	—	3,800,000.00	—	748,952.46	4,548,952.46
2、本年增加金额	—	480,000.00	—	370,498.05	850,498.05
（1）计提	—	480,000.00	—	370,498.05	850,498.05

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
3、本年减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置	—	—	—	—	—
4、年末余额		4,280,000.00		1,119,450.51	5,399,450.51
三、减值准备					
1、年初余额	—	—	—	—	—
2、本年增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3、本年减少金额					
（1）处置	—	—	—	—	—
4、年末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1、年末账面价值		5,320,000.00		798,135.51	6,118,135.51
2、年初账面价值	—	5,800,000.00	—	389,755.85	6,189,755.85

（2） 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

（3） 本期无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

（4） 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	143,726,899.76	7,111,325.35	30,174,704.23	92,955.17	120,570,565.71
其他	106,956.88	242,933.00	62,085.35	—	287,804.53
合计	143,833,856.64	7,354,258.35	30,236,789.58	92,955.17	120,858,370.24

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,991,435.65	2,580,170.31	9,065,320.35	1,530,943.48
可抵扣亏损			—	—
政府补助	1,224,684.22	171,924.11	1,074,328.35	112,926.41
新租赁准则租赁负债税会差异	175,349,180.18	34,227,374.23	186,601,446.44	36,338,680.67

合计	192,565,300.05	36,979,468.65	196,741,095.14	37,982,550.56

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧差异	1,161,276.00	58,063.80	3,437,201.80	171,860.09
新租赁准则使用权资产税会差异	156,357,145.10	30,604,309.06	169,563,438.56	33,337,625.56
合计	157,518,421.10	30,662,372.86	173,000,640.36	33,509,485.65

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
坏账准备	—	—
可抵扣亏损	73,523,053.24	49,883,106.71
递延收益	—	102,255.68
新租赁准则税会差异	—	—
合计	73,523,053.24	49,985,362.39

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024 年	—	6,970,243.75	
2025 年	2,729,525.78	3,217,069.48	
2026 年	12,767,655.70	13,872,055.50	
2027 年	11,480,563.22	11,426,494.12	
2028 年	12,888,583.60	14,397,243.86	
2029 年	33,656,724.94	—	
合计	73,523,053.24	49,883,106.71	

14、 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	604,350.00		604,350.00	1,010,850.00	—	1,010,850.00

15、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程设备款	19,102,225.47	10,473,522.80

项目	年末余额	年初余额
应付货款	18,473,796.35	19,516,767.15
应付房租水电费	1,047,393.10	1,047,393.10
应付其他	889,827.97	403,747.67
合计	39,513,242.89	31,441,430.72

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
应付房租水电费	1,047,393.10	对方未结算租赁水电费
合计	1,047,393.10	

16、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	29,547,924.92	26,331,655.80
合计	29,547,924.92	26,331,655.80

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	26,783,815.87	23,141,540.00
代收代付款	1,471,327.25	1,867,585.23
往来款	337,513.19	337,005.56
其他	955,268.61	985,525.01
合计	29,547,924.92	26,331,655.80

17、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
养老医疗服务预缴金	8,469,528.95	5,550,579.44
预收租金	152,598.87	—
合计	8,622,127.82	5,550,579.44

18、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	16,932,223.36	147,561,612.35	145,574,693.13	18,919,142.58
二、离职后福利-设定提存计划	401,861.84	6,645,539.04	6,726,559.73	320,841.15
三、辞退福利	—	231,508.77	224,300.00	7,208.77
合计	17,334,085.20	154,438,660.16	152,525,552.86	19,247,192.50

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,566,727.21	137,276,393.04	135,363,137.66	18,479,982.59
2、职工福利费	—	4,451,247.56	4,451,247.56	-
3、社会保险费	234,091.16	3,547,960.98	3,536,099.57	245,952.57
其中：医疗保险费	198,462.32	3,089,779.20	3,069,529.70	218,711.82
工伤保险费	12,810.14	134,218.07	142,582.44	4,445.77
生育保险费	22,818.70	260,661.87	260,685.59	22,794.98
4、住房公积金	17,710.00	1,987,678.00	1,979,148.00	26,240.00
5、工会经费和职工教育经费	113,694.99	298,332.77	245,060.34	166,967.42
合计	16,932,223.36	147,561,612.35	145,574,693.13	18,919,142.58

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	388,445.52	6,433,556.88	6,511,287.76	310,714.64
2、失业保险费	13,416.32	211,982.16	215,271.97	10,126.51
3、补充医疗保险	—	—	—	—
合计	401,861.84	6,645,539.04	6,726,559.73	320,841.15

19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	312,268.89	314,147.49
企业所得税	327,927.04	974,339.98
个人所得税	470,635.91	203,363.20
城市维护建设税	15,788.42	13,968.43
教育费附加	7,140.59	6,381.85
地方教育费附加	4,760.40	4,254.96
印花税	96,269.96	17,297.59
其他税费	2,735.19	59.43
合计	1,237,526.40	1,533,812.93

20、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	11,933,057.02	13,430,837.13
合计	11,933,057.02	13,430,837.13

21、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	220,053,055.35	240,936,026.10
减：未确认融资费用	44,703,875.17	54,403,042.50
小计	175,349,180.18	186,532,983.60
减：一年内到期的租赁负债	11,933,057.02	13,430,837.13
合计	163,416,123.16	173,102,146.47

22、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,483,351.07	571,979.00	830,645.85	1,224,684.22	政府拨款
合计	1,483,351.07	571,979.00	830,645.85	1,224,684.22	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
黄岩康复中心投资建设补助	419,027.75			171,666.72			247,361.03	与资产相关
浙江朗高投资建设补助	121,049.95			76,452.60			44,597.35	与资产相关
湖州护理院投资建设补助	88,340.00			18,930.00			69,410.00	与资产相关
湖州养老院投资建设补助	270,910.64			94,703.64			176,207.00	与资产相关
椒江朗高投资建设补助	175,000.00	253,245.00		94,688.36			333,556.64	与资产相关
温岭朗高投资建设补助	409,022.73			233,727.24			175,295.49	与资产相关
台州护理院投资建设补助		318,734.00		140,477.29			178,256.71	与资产相关

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
合计	1,483,351.07	571,979.00		830,645.85			1,224,684.22	

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,690,400.00	—	—	—	—	—	27,690,400.00

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	171,460,820.71	—	—	171,460,820.71
其他资本公积	—	—	—	—
合计	171,460,820.71	—	—	171,460,820.71

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,461,137.16	675,240.61	—	4,136,377.77
任意盈余公积	—			
合计	3,461,137.16	675,240.61	—	4,136,377.77

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-7,394,219.06	-13,076,179.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	
调整后年初未分配利润	-7,394,219.06	-13,076,179.17
加：本年归属于母公司股东的净利润	-20,032,510.67	6,802,537.84
减：提取法定盈余公积	675,240.61	417,886.50
其他减少	—	702,691.23
年末未分配利润	-28,101,970.34	-7,394,219.06

27、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,935,482.23	215,606,597.86	258,677,929.15	191,362,092.08

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,173,200.65	834,579.70	2,929,990.68	1,589,315.61
合计	264,108,682.88	216,441,177.56	261,607,919.83	192,951,407.69

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
护理及诊疗	113,423,728.12	112,766,172.24	133,876,384.48	100,324,462.32
生活照料	143,776,827.39	98,001,803.33	120,297,062.30	84,710,960.63
儿童康复收入	4,734,926.72	4,838,622.29	4,504,482.37	6,326,669.13
合计	261,935,482.23	215,606,597.86	258,677,929.15	191,362,092.08

（3）前五名营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
吴兴区慈爱老年康复中心	593,795.04	0.22
廖 XX	330,627.53	0.13
郑 XX	255,467.02	0.10
张 XX	246,998.55	0.09
王 X	239,467.52	0.09
合计	1,666,355.66	0.63

28、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	130,883.85	118,351.06
教育费附加	100,312.55	89,953.70
印花税	142,648.58	74,605.19
垃圾处理费	—	—
车船使用税	1,950.00	1,860.00
其他	237.81	1,546.13
合计	376,032.79	286,316.08

29、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	1,236,551.55	1,006,097.44
职工薪酬	1,177,089.39	1,010,035.98

项目	本年发生额	上年发生额
其他	166,168.67	308,563.12
合计	2,579,809.61	2,324,696.54

30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	40,092,538.79	32,898,421.68
长期待摊费用摊销	2,758,747.22	3,236,617.13
使用权资产折旧	717,513.57	1,225,732.53
折旧费	823,289.18	896,928.04
中介机构服务费	2,208,125.39	1,806,112.01
残疾人就业保障金	1,036,373.88	933,945.39
差旅交通费	1,044,494.03	943,528.96
无形资产摊销	516,646.89	486,796.77
修理费	910,409.11	886,584.02
低值易耗品	603,485.15	607,220.36
业务招待费	658,401.21	489,595.35
办公费	246,815.15	917,773.44
车辆费用	161,400.86	127,318.54
会务费	48,857.17	263,060.34
其他	2,871,574.38	1,216,756.83
合计	54,698,671.98	46,936,391.39

31、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	8,469,552.09	8,686,032.54
其中：租赁负债利息费用	8,045,114.51	7,593,685.20
减：利息收入	716,236.85	954,122.03
汇兑损益	—	—
银行手续费	140,736.24	99,053.31
其他		138,292.10
合计	7,894,051.48	7,969,255.92

32、 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
直接计入当期损益的政府补助	1,587,270.17	2,930,661.25
与递延收益相关的政府补助	830,645.85	185,773.41
个税扣缴税款手续费	34,459.14	19,152.13
进项税加计扣除	-3,448.40	10,404.93
合计	2,448,926.76	3,145,991.72

33、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	374,237.80	306,216.91
合计	374,237.80	306,216.91

34、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-7,371,902.40	-2,182,843.16
其他应收款坏账损失	-17,109.63	387,675.93
合计	-7,389,012.03	-1,795,167.23

35、 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产利得	1,627,994.77	382.55
合计	1,627,994.77	382.55

36、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	60,000.00	50,000.00	60,000.00
违约赔偿收入	—	—	—
其他	696,314.74	803,821.04	696,314.74
合计	756,314.74	853,821.04	756,314.74

计入当年损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
春节慰问金	60,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	60,000.00	50,000.00	—

37、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	130,710.06	42,306.44	128,433.81
其中：固定资产	130,710.06	42,306.44	128,433.81
赔偿款、违约金	1,782,218.97	454,258.86	1,605,790.93
无法收回的往来款项	—	200,000.00	—
对外捐赠支出	—	29,968.00	—
罚款	28,204.00	200.00	28,204.00
其他	28,156.86	1,672.94	206,861.15
合计	1,969,289.89	728,406.24	1,969,289.89

38、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,302,989.30	2,373,492.07
递延所得税费用	-1,829,664.00	-510,453.65
合计	-526,674.70	1,863,038.42

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-22,031,888.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,507,972.10
子公司适用不同税率的影响	-3,184,294.58
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	-8,956,606.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	210,504.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-749,204.95
本年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	17,660,899.07
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	—
所得税费用	-526,674.70

39、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助及个税扣缴税款手续费等	6,283,944.00	12,645,388.22

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	1,340,717.58	4,688,603.22
利息收入	716,236.85	954,122.03
合计	8,340,898.43	18,288,113.47

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	1,236,551.55	1,006,097.44
中介机构服务费	2,208,125.39	1,806,112.01
差旅费交通费	1,049,162.29	943,528.96
修理费	910,409.11	886,584.02
低值易耗品	624,430.78	607,220.36
业务招待费	677,148.61	489,595.35
办公费	247,577.11	917,773.44
车辆费用	161,400.86	127,318.54
其他	2,054,922.78	1,393,885.91
合计	9,169,728.48	8,178,116.03

（2）与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁负债的本金和利息	21,238,377.69	19,458,382.35
长期应付款支付的现金	—	—
合计	21,238,377.69	19,458,382.35

40、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-21,505,213.69	11,059,652.54
加：资产减值准备	—	—
信用减值损失	7,389,012.03	1,795,167.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,186,640.82	5,730,616.10
使用权资产折旧	16,881,700.23	17,250,285.64
无形资产摊销	850,498.05	719,142.50
长期待摊费用摊销	30,236,789.58	32,767,296.24

补充资料	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,627,994.77	-382.55
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	128,433.81	41,165.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	—	—
财务费用（收益以“－”号填列）	8,469,552.09	8,686,032.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-374,237.80	-306,216.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,003,081.91	1,500,545.53
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,847,112.79	-2,809,495.77
存货的减少（增加以“－”号填列）	-576,157.47	-53,727.41
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-31,400,909.09	-12,296,006.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,133,297.82	-3,890,443.66
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	24,947,380.73	60,193,630.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	81,579,459.15	91,502,833.32
减：现金的年初余额	91,502,833.32	72,693,512.94
加：现金等价物的年末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-9,923,374.17	18,809,320.38

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	81,579,459.15	91,502,833.32
其中：库存现金	36,458.28	48,855.55
可随时用于支付的银行存款	81,256,052.62	91,279,886.52
可随时用于支付的其他货币资金	286,948.25	174,091.25
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、年末现金及现金等价物余额	81,579,459.15	91,502,833.32

项目	年末余额	年初余额
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	—	—

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	—	—	—
合计	—	—	—

41、 租赁

（1）本公司作为承租方

项目	2024 年度金额
租赁负债的利息费用	8,045,114.11
转租使用权资产取得的收入	2,000,845.58
与租赁相关的总现金流出	21,993,083.85

（2）本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

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	2,000,845.58	—

②未来五年每年未折现租赁收款

项目	每年未折现租赁收款额	
	年末金额	年初金额
第一年	1,953,137.62	1,938,804.33
第二年	1,953,137.62	1,953,137.62
第三年	2,049,387.62	1,953,137.62
第四年	322,887.62	2,049,387.62
第五年	—	322,887.62
五年后未折现租赁收款额总额	6,278,550.48	8,217,354.81

六、合并范围的变更

本公司 2024 年度纳入合并范围企业新增两家全资子公司，分别为泰州朗高养老院有限公司，泰州朗高医养护理院有限公司，除此之外无其它合并范围变化。

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	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
朗高养老院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	100.00	—	设立
台州养老院	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	—	100.00	设立
朗高护理院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	100.00	—	设立
黄岩康复医疗	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	—	80.00	设立
蠡园养老院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	60.50	—	设立
梅园护理院	江苏无锡	江苏无锡	专业老年护理	60.50	—	设立
浙江朗高	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	75.00	—	设立
湖州护理院	浙江湖州	浙江湖州	专业老年护理	—	70.00	设立
湖州养老院	浙江湖州	浙江湖州	专业老年护理	—	70.00	设立
台州护理院	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	95.00	—	设立
温岭朗高	浙江温岭	浙江温岭	专业老年护理	100.00	—	设立
椒江朗高	浙江台州	浙江台州	专业老年护理	90.00	—	设立
人才科技	江苏无锡	江苏无锡	服务业	100.00	—	设立
居家医养	江苏无锡	江苏无锡	服务业	100.00	—	设立
泰州养老院	江苏泰州	江苏泰州	专业老年护理	100.00	—	设立
泰州护理院	江苏泰州	江苏泰州	专业老年护理	100.00	—	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
蠡园养老院	39.50	901,251.53	644,649.58	5,644,656.44
梅园护理院	39.50	590,890.45	—	6,523,200.27
浙江朗高	25.00	363,646.22	776,846.4	16,316,844.72
台州护理院	5.00	-57,436.47	—	1,094,186.31

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
蠡园养老院	18,213,377.96	19,235,553.50	37,448,931.46	6,399,212.92	16,759,449.07	23,158,661.99
梅园护理院	15,542,149.08	10,320,102.35	25,862,251.43	3,761,337.36	5,586,482.99	9,347,820.35
浙江朗高	46,382,717.01	63,201,350.16	109,584,067.17	35,401,316.96	39,180,741.21	74,582,058.17
台州护理院	17,835,621.40	25,254,816.59	43,090,437.99	7,592,981.85	8,863,729.92	16,456,711.77

（续）

子公司名称	年初余额					
	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
蠡园养老院	16,362,203.43	20,551,230.17	36,913,433.60	5,273,567.40	17,999,221.91	23,272,789.31
梅园护理院	10,903,560.93	13,108,181.13	24,011,742.06	2,993,495.53	5,999,740.64	8,993,236.17
浙江朗高	45,197,433.13	66,765,413.28	111,962,846.41	28,657,592.25	41,457,623.75	70,115,215.99
台州护理院	13,433,267.23	29,270,025.69	42,703,292.92	6,679,287.02	8,241,550.23	14,920,837.25

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
蠡园养老院	21,999,553.51	2,281,649.44	2,281,649.44	5,122,792.06
梅园护理院	15,338,049.99	1,495,925.19	1,495,925.19	5,612,167.34
浙江朗高	59,783,259.40	-7,068,775.01	-7,068,775.01	-338,520.35
台州护理院	22,727,641.66	-1,148,729.45	-1,148,729.45	1,840,759.59

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
蠡园养老院	21,172,287.25	2,423,250.83	2,423,250.83	4,692,191.36
梅园护理院	14,339,317.22	1,083,647.60	1,083,647.60	4,438,002.18
浙江朗高	74,871,002.18	9,418,939.56	9,418,939.56	22,505,249.31
台州护理院	27,815,449.21	3,267,662.94	3,267,662.94	1,788,620.25

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	2,726,738.63	1,952,500.83
投资账面价值合计	2,726,738.63	1,952,500.83
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	374,237.80	306,216.91
—其他综合收益	—	—
—综合收益总额	374,237.80	306,216.91

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	1,483,351.07	571,979.00	—	830,645.85	—	1,224,684.22	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	2,448,926.76	3,145,991.72
营业外收入	60,000.00	50,000.00
合计	2,508,926.76	3,195,991.72

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

（1）市场风险

本公司面临的市场风险主要是利率风险，利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款及其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市

场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能

性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	15,592,457.49	12,276,128.75	11,606,270.65	38,386.00
其他应付款	18,230,357.42	9,058,256.25	1,071,311.25	1,188,000.00
合计	33,822,814.91	21,334,385.00	12,677,581.90	1,226,386.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）	广州市	私募基金	27,000.00	51.76	51.76

①本公司的母公司股权结构如下：

股东名称	出资额（人民币万元）	出资比例（%）
广州越秀产业投资基金管理股份有限公司*1	100.00	0.3704
广州越秀康养投资合伙企业（有限合伙）*2	26,900.00	99.6296
合计	27,000.00	100.00

*1广州越秀产业投资基金管理股份有限公司（以下简称“越秀基金管理公司”）系广州越秀创达十三号实业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“创达十三”）的普通合伙人和

执行事务合伙人，负责执行创达十三的合伙事务，其最终实际控制人为广州市国有资产监督管理委员会。

*2广州越秀康养投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人为越秀基金管理公司，其最终实际控制人为广州市国有资产监督管理委员会。

②本公司最终控制方

截至2024年12月31日止，创达十三持有公司股份14,333,300.00股，占公司总股本的51.7627%，所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，从而对公司的经营决策实施控制，故公司的实际控制人为创达十三的实际控制人，即广州市国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内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	与本公司的关系
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	子公司联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张博	董事长
涂家钦	总经理、董事，持股 31.1588%
姜静	股东，持股 6.7995%
涂永峰	董事，持股 6.4874%
梁泠曦	董事、董事会秘书
钟旭敏	董事
欧凡	董事
姚伟鹏	董事
卢珊珊	监事
王华丽	监事
何玲	职工代表监事
王斌	财务负责人
陈娟娟	副总经理
刘龙妹	涂家钦之配偶
凌丽	涂永峰之配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡朗高殡仪服务有限公司	董事、高管涂家钦持股 100%并担任执行董事的公司
无锡百团万企企业管理股份有限公司	董事、高管涂家钦持股 17.8%并担任董事的公司
无锡朗高乐惠居居家养老服务有限公司	子公司联营企业
越秀企业（集团）有限公司	实际控制人控制的广州越秀集团股份有限公司控制的公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

（2）关联租赁情况

无

（3）关联担保情况

无

（4）关联方资金拆借

无

（5）关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	261.75	213.10

（6）其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

无

（2）应付项目

无

7、关联方承诺

无

8、其他

无

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告披露日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

序号	案号	双方当事人	诉讼事项	诉讼日期	进展情况
1	(2024)浙 1004 行初 52 号行政协议纠纷	原告一：浙江朗高医疗股份有限公司下设医疗机构台州黄岩朗高护理院 原告二：台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司下设医疗机构台州黄岩朗高康复护理院 被告：台州市黄岩区医疗保险服务中心	因被告原因未签订新协议前，原签订的《台州市基本医疗保险定点医疗机构服务协议》协议继续有效。	2024 年 8 月 28 日受理	已由台州市路桥区人民法院受理，正在诉讼中。公告编号 2024-018。
2	(2025)浙 1004 行初 1 号行政协议纠纷	原告一：浙江朗高医疗股份有限公司下设医疗机构台州黄岩朗高护理院 原告二：台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司下设医疗机构台州黄岩朗高康复护理院 被告：台州市黄岩区医疗保险服务中心	1.判令被告台州市黄岩区医疗保险服务中心向原告一台州黄岩朗高护理院支付拖欠的应由医保结算支付的医疗费用 1,340.30 万元;判令被告台州市黄岩区医疗保险服务中心向原告二台州黄岩朗高康复护理院支付拖欠的应由医保结算支付的医疗费用 1,100.45 万元； 2.本案诉讼费用由被告台州市黄岩区医疗保险服务中心承担。	2025 年 1 月 3 日受理	已由台州市路桥区人民法院受理，正在诉讼中，本案与前案由台州市路桥区人民法院行政庭并案审理。公告编号 2025-001。

截至报告披露日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至报告披露日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	8,468,971.16
1 至 2 年	3,641,969.81
2 至 3 年	831,162.19
3 至以上	3,852,353.86
小计	16,794,457.02
减：坏账准备	3,913,540.69
合计	12,880,916.33

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,852,353.86	22.94	3,852,353.86	100.00	—

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	12,942,103.16	77.06	61,186.83	0.47	12,880,916.33
其中：					
组合 1 应收关联方客户	11,718,366.50	69.78	—	—	11,718,366.50
组合 2 应收其他客户	1,223,736.66	7.28	61,186.83	5.00	1,162,549.83
合计	16,794,457.02	100.00	3,913,540.69	23.30	12,880,916.33

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,852,353.86	30.49	3,852,353.86	100.00	—
按组合计提坏账准备	8,780,539.31	69.51	9,648.77	0.11	8,770,890.54
其中：					
组合 1 应收关联方客户	8,587,564.00	97.80	—	—	8,587,564.00
组合 2 应收其他客户	192,975.31	2.20	9,648.77	5.00	183,326.54
合计	12,632,893.17	100.00	3,862,002.63	30.57	8,770,890.54

①按单项计提坏账准备的应收账款

名称（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
无锡市医疗保障基金管理中心	3,852,353.86	3,852,353.86	3,852,353.86	3,852,353.86	100.00	社区医院已关闭，预计收回可能性较低，企业基于谨慎性原则，予以全额计提坏账
合计	3,852,353.86	3,852,353.86	3,852,353.86	3,852,353.86	100.00	

②组合中，按组合 2 应收其他客户计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,223,736.66	61,186.83	5.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	—	—

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,223,736.66	61,186.83	5.00

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,852,353.86	—	—	—	—	3,852,353.86
按组合计提坏账准备	9,648.77	51,538.06	—	—	—	61,186.83
合计	3,862,002.63	51,538.06	—	—	—	3,913,540.69

（4） 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
浙江朗高医疗股份有限公司	4,425,532.00	—	4,425,532.00	26.35	—
无锡市医疗保障基金管理中心	3,852,353.86	—	3,852,353.86	22.94	3,852,353.86
台州黄岩朗高康复医疗中心有限公司	2,466,600.00	—	2,466,600.00	14.69	—
湖州朗高护理院有限公司	1,750,300.00	—	1,750,300.00	10.42	—
无锡朗高护理院有限公司	1,159,800.00	—	1,159,800.00	6.91	—
合计	13,654,585.86	—	13,654,585.86	81.30	3,852,353.86

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—

项目	年末余额	年初余额
应收股利	—	—
其他应收款	71,255,036.09	64,848,090.38
合计	71,255,036.09	64,848,090.38

（1） 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
与子公司资金拆借	70,431,051.18	64,548,355.07
保证金	800,000.00	300,000.00
个人借款	—	—
其他	89,407.25	65,042.59
小计	71,320,458.43	64,913,397.66
减：坏账准备	65,422.34	65,307.28
合计	71,255,036.09	64,848,090.38

②按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	8,538,241.01	6,879,219.79
1 至 2 年	6,750,750.46	16,948,082.14
2 至 3 年	14,945,371.23	27,146,763.40
3 年以上	41,086,095.73	13,939,332.33
小计	71,320,458.43	64,913,397.66
减：坏账准备	65,422.34	65,307.28
合计	71,255,036.09	64,848,090.38

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	65,307.28	—	—	65,307.28
2024 年 1 月 1 日余额在本年：	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—

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）	
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本年计提	115.06	—	—	115.06
本年转回	—	—	—	—
本年转销	—	—	—	—
本年核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 12 月 31 日余额	65,422.34	—	—	65,422.34

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	65,307.28	115.06	—	—	—	65,422.34
合计	65,307.28	115.06	—	—	—	65,422.34

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
温岭朗高医养护理院有限公司	往来款	41,996,552.55	1-3 年	54.92%	—
台州椒江朗高医养护理院有限公司	往来款	22,294,495.95	1-3 年	29.15%	—
泰州朗高养老院有限公司	往来款	6,090,635.88	一年以内	7.96%	
泰州市财政局	履约保证金	500,000.00	一年以内	0.65%	25,000.00
温岭市泽国镇人民政府	履约保证金	300,000.00	1-3 年	0.39%	15,000.00
合计	—	71,181,684.38	—	93.08%	40,000.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	159,295,000.00	—	159,295,000.00	153,295,000.00	—	153,295,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
朗高养老院	1,080,000.00	—	—	—	—	—	1,080,000.00	—
朗高护理院	10,000,000.00	—	—	—	—	—	10,000,000.00	—
梅园护理院	12,100,000.00	—	—	—	—	—	12,100,000.00	—
蠡园养老院	1,815,000.00	—	—	—	—	—	1,815,000.00	—
人才科技	5,000,000.00	—	—	—	—	—	5,000,000.00	—
浙江朗高	27,300,000.00	—	—	—	—	—	27,300,000.00	—
台州护理院	19,000,000.00	—	—	—	—	—	19,000,000.00	—
温岭朗高	40,000,000.00	—	—	—	—	—	40,000,000.00	—
居家医养	10,000,000.00	—	—	—	—	—	10,000,000.00	—
椒江朗高	27,000,000.00	—	—	—	—	—	27,000,000.00	—
泰州养老院	—	—	3,000,000.00	—	—	—	3,000,000.00	
泰州护理院	—	—	3,000,000.00	—	—	—	3,000,000.00	
合计	153,295,000.00	—	6,000,000.00	—	—	—	159,295,000.00	—

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,558,494.58	5,130,022.55	20,347,153.28	3,443,861.82
其他业务	—	—	—	—
合计	21,558,494.58	5,130,022.55	20,347,153.28	3,443,861.82

（2）主营业务（分产品类别）

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
服务费及特许权使用费	14,663,679.10	—	14,768,301.61	—
生活照料	4,982,372.23	3,194,626.76	5,153,274.49	2,233,500.63
护理及诊疗	1,912,443.25	1,935,395.79	425,577.18	1,210,361.19

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	21,558,494.58	5,130,022.55	20,347,153.28	3,443,861.82

（3）前五名营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
无锡市滨湖区朗高养老院有限公司	2,231,037.77	10.35%
无锡市滨湖区鑫园朗高养老院有限公司	1,996,698.12	9.26%
台州朗高养老服务有限公司	1,681,792.36	7.80%
湖州朗高护理院有限公司	1,651,226.40	7.66%
无锡朗高护理院有限公司	1,586,603.78	7.36%
合计	9,147,358.43	42.43%

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,497,284.71	
计入当期损益的政府补助（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）	2,508,926.76	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益	—	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	374,237.80	
对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	

项目	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,142,265.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
小计	3,238,184.18	
减：所得税影响额	-100,353.45	
少数股东权益影响额（税后）	1,954,770.64	
合计	1,383,766.99	

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	-10.82	-0.72	-0.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-11.56	-0.77	-0.77

无锡朗高养老集团股份有限公司

2025 年 4 月 28 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,497,284.71
计入当期损益的政府补助（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）	2,508,926.76
委托他人投资或管理资产的损益	374,237.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,142,265.09
非经常性损益合计	3,238,184.18
减：所得税影响数	-100,353.45
少数股东权益影响额（税后）	1,954,770.64
非经常性损益净额	1,383,766.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用