宜华企业（集团）有限公司

审计报告

安礼会审字（2025）第 011100259 号

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月二十九日

目　录

审 计 报 告

安礼会审字（2025）第 011100259 号

宜华企业（集团）有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了宜华企业（集团）有限公司（以下简称“宜华集团”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的宜华集团财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一） 持续经营存在重大不确定性

如财务报表附注“三、财务报表的编制基础”之“（2）持续经营”所述，宜华集团 2024 年度归属于母公司的净利润 -111,618.95 万元，且于 2024 年 12 月 31 日累计未分配利润 -1,469,445.33 万元，流动负债大于流动资产 2,821,248.96 万元，资产负债率 124.38%，归属于母公司股东权益 -141,349.01 万元。公司的短期借款、一年内到期的非流动负债及应付利息金额较大，公司未来 1 年仍面临较大的偿债风险，应付债券均已到期。截止本报告日未获得展期。宜华集团管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但宜华集团的持续经营仍存在重大不确定性。

（二） “莲塘项目”相关披露的准确性、完整性以及相关资产减值准备的充分性

如财务报表附注“七、21 其他非流动资产 注释”所述，截至 2024 年 12 月 31 日，子公司宜华健康深圳市莲塘康馨养老工程项目相关资产账面原值 78,129.36 万元，减值准备 37,380.84 万元，账面价值 40,748.52 万元。我们获取并检查了宜华健康签署的莲塘项目相关合同、宜华健康莲塘项目相关银行收支凭证等，并对业主方及施工单位发函询证以及工程实地走访，但截至本报告日，我们仍未能取得第三方工程造价师出具的《工程造价报告》、业主方询证函回函及业主方银行流水。此外，宜华健康与业主方于 2020 年 12 月份签订《项目终止备忘录》约定，公司退出，业主方需支付项目清算款 5 亿元。截至本报告日，除上述《项目终止备忘录》外，宜华健康

与业主方尚未签署任何形式的正式《终止协议》。因我们未能获取充分适当的审计证据，故无法判断莲塘项目在财务报表中相关披露的准确性和完整性，以及相关资产减值准备的充分性。

三、其他事项

宜华集团管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括宜华集团 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

宜华集团管理层（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，管理层负责评估宜华集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜华集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对宜华集团的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宜华集团，并履行了职业道德方面的其他责任。

【此页无正文，系宜华企业（集团）有限公司安礼会审字（2025）第 011100259 号审计报告签字页】

安礼华粤（广东）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·广州

二〇二五年四月二十九日

合并资产负债表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年12月31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、（1）	19,765,164.69	46,980,317.58
交易性金融资产	七、（2）	23,942,927.58	23,942,927.58
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	七、（3）	381,706,662.81	491,660,984.99
应收款项融资		-	
预付款项	七、（4）	106,239,108.85	265,438,713.81
其他应收款	七、（5）	3,773,670,397.43	4,179,155,901.28
其中：应收利息	七、（5）	18,395,000.00	18,395,000.00
应收股利		-	
存货	七、（6）	280,667,121.98	559,228,460.69
合同资产	七、（7）	111,102,903.80	134,146,306.19
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	七、（8）	30,559,889.94	28,563,602.92
流动资产合计		**4,727,654,177.08**	**5,729,117,215.04**
非流动资产：			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款	七、（9）	87,482,312.02	87,482,312.02
长期股权投资	七、（10）	1,647,394,325.16	1,717,429,612.74
其他权益工具投资	七、（11）	1,150,653,470.08	1,165,202,235.87
其他非流动金融资产	七、（12）	2,248,631,732.16	2,251,100,810.86
投资性房地产	七、（13）	2,800,789,941.00	3,176,349,951.02
固定资产	七、（14）	1,909,214,300.74	2,711,193,332.98
在建工程	七、（15）	119,922,407.39	124,063,128.32
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产	七、（16）	219,587,910.49	208,294,454.67
无形资产	七、（17）	746,639,538.02	753,172,643.22
开发支出		-	
商誉	七、（18）	397,564,731.09	457,624,065.10
长期待摊费用	七、（19）	309,254,263.61	370,167,656.77
递延所得税资产	七、（20）	59,162,172.71	58,184,110.63
其他非流动资产	七、（21）	11,148,027,411.61	11,239,551,531.61
非流动资产合计		**22,844,324,516.08**	**24,319,815,845.81**
资产总计		**27,571,978,693.16**	**30,048,933,060.85**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：林长樑　会计机构负责人：林长樑

合并资产负债表（续）

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年 12月 31 日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、（22）	6,314,047,629.72	7,158,762,559.69
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据	七、（23）	-	840,000.00
应付账款	七、（24）	651,154,262.20	689,944,850.36
预收款项	七、（25）	51,258,198.12	74,712,558.91
合同负债	七、（26）	51,488,258.70	70,110,121.09
应付职工薪酬	七、（27）	53,363,613.03	68,653,429.30
应交税费	七、（28）	874,607,098.76	843,035,490.99
其他应付款	七、（29）	13,040,329,668.21	11,690,076,882.93
其中：应付利息	七、（29）	6,871,447,653.80	5,385,805,463.51
应付股利	七、（29）	4,024,064.91	2,024,064.91
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	七、（30）	3,495,036,892.89	11,402,225,906.26
其他流动负债	七、（31）	8,408,858,106.48	20,029,856.78
流动负债合计		**32,940,143,728.11**	**32,018,391,656.31**
非流动负债：			
长期借款	七、（32）	-	590,200,000.00
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
租赁负债	七、（33）	208,993,004.02	197,664,155.66
长期应付款	七、（34）	739,151,538.60	738,577,658.24
长期应付职工薪酬		-	
预计负债	七、（35）	127,888,574.96	63,309,832.12
递延收益	七、（36）	205,457,415.90	232,965,875.06
递延所得税负债	七、（20）	71,849,568.12	74,578,773.37
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		**1,353,340,101.60**	**1,897,296,294.45**
负债合计		**34,293,483,829.71**	**33,915,687,950.76**
股东权益：			
实收资本	七、（37）	7,800,000,000.00	7,800,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	七、（38）	5,050,263,092.00	5,049,409,429.58
减：库存股		-	
其他综合收益	七、（39）	135,495,717.54	153,249,570.24
专项储备		-	
盈余公积	七、（40）	295,204,445.23	295,204,445.23
未分配利润	七、（41）	-14,694,453,331.02	-13,578,263,866.59
归属于母公司股东权益合计		**-1,413,490,076.25**	**-280,400,421.54**
少数股东权益		-5,308,015,060.30	-3,586,354,468.37
股东权益合计		**-6,721,505,136.55**	**-3,866,754,889.91**
负债和股东权益总计		**27,571,978,693.16**	**30,048,933,060.85**

法定代表人：　主管会计工作负责人：祥长礁　会计机构负责人：祥长礁

合并利润表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		**883,747,739.98**	**1,392,483,218.33**
其中：营业收入	七、（42）	883,747,739.98	1,392,483,218.33
二、营业总成本		**2,931,039,839.92**	**3,532,373,436.26**
其中：营业成本	七、（42）	707,129,411.78	962,387,754.91
税金及附加	七、（43）	44,839,789.90	29,834,999.35
销售费用	七、（44）	51,031,117.22	58,910,760.87
管理费用	七、（45）	390,307,267.61	423,620,462.99
研发费用		-	
财务费用	七、（46）	1,737,732,253.41	2,057,619,458.14
其中：利息费用	七、（46）	1,849,989,721.56	2,000,805,455.11
利息收入	七、（46）	166,807,360.16	13,293,562.06
加：其他收益	七、（47）	4,322,514.57	11,534,840.19
投资收益（损失以“—”号填列）	七、（48）	-137,709,315.05	134,582,999.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、（48）	-60,736,056.20	5,664,558.81
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	
汇兑收益*（损失以“—”号填列）		-	
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	七、（49）	-224,476,914.88	-199,644,196.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	七、（50）	-591,669,014.57	-489,826,500.19
资产减值损失 （损失以“—”号填列）	七、（51）	-193,640,698.57	-411,643,753.38
资产处置收益（损失以“—”号填列）	七、（52）	639,886,647.35	-10,070,403.51
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		**-2,550,578,881.09**	**-3,104,957,231.37**
加：营业外收入	七、（53）	17,501,779.20	16,866,245.58
减：营业外支出	七、（54）	253,816,046.55	104,207,006.43
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**-2,786,893,148.44**	**-3,192,297,992.22**
减：所得税费用	七、（55）	-1,573,388.29	23,485,508.26
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		**-2,785,319,760.15**	**-3,215,783,500.48**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-2,785,319,760.15	-3,215,783,500.48
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		-1,116,189,464.43	-1,651,674,472.88
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-1,669,130,295.72	-1,564,109,027.60
六、其他综合收益的税后净额		**-17,753,852.70**	**153,249,570.24**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-17,753,852.70	153,249,570.24
1、不能重分类进损益的其他综合收益		2,052,056.90	-1,684,196,787.73
（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		2,052,056.90	-1,684,196,787.73
（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		-19,805,909.60	1,837,446,357.97
（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		2,438,188.66	16,929,713.91
（7）其他		-22,244,098.26	1,820,516,644.06
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	
七、综合收益总额		**-2,803,073,612.85**	**-3,062,533,930.24**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-1,133,943,317.13	-1,498,424,902.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,669,130,295.72	-1,564,109,027.60
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：林芸婷　　会计机构负责人：林芸婷

合并现金流量表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
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		723,869,083.76	1,105,995,929.13
收到的税费返还		212,362.46	1,690,539.18
收到其他与经营活动有关的现金		162,939,991.85	301,748,677.41
经营活动现金流入小计		**887,021,438.07**	**1,409,435,145.72**
购买商品、接受劳务支付的现金		325,447,563.99	505,144,462.60
支付给职工以及为职工支付的现金		318,677,019.59	405,268,846.94
支付的各项税费		27,608,556.94	30,887,978.26
支付其他与经营活动有关的现金		236,625,922.79	406,469,638.41
经营活动现金流出小计		**908,359,063.31**	**1,347,770,926.21**
经营活动产生的现金流量净额		**-21,337,625.24**	**61,664,219.51**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	963,476.00
取得投资收益收到的现金		-	79,090.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,403.00	3,540,877.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		18,754,732.70	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		**18,763,135.70**	**4,583,443.63**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,520,293.88	31,020,362.78
投资支付的现金		-	-
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		6,770,000.00	20,132,000.00
投资活动现金流出小计		**10,290,293.88**	**51,152,362.78**
投资活动产生的现金流量净额		**8,472,841.82**	**-46,568,919.15**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	10,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		72,271,907.50	-
筹资活动现金流入小计		**72,271,907.50**	**10,400,000.00**
偿还债务支付的现金		4,570,284.51	14,067,839.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,412,672.39	49,191,435.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,066,600.00	20,858,102.00
支付其他与筹资活动有关的现金		77,586,175.30	10,492,234.58
筹资活动现金流出小计		**84,569,132.20**	**73,751,509.74**
筹资活动产生的现金流量净额		**-12,297,224.70**	**-63,351,509.74**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**591.49**	**34,109.11**
五、现金及现金等价物净增加额		**-25,161,416.63**	**-48,222,100.27**
加：期初现金及现金等价物余额		36,971,358.27	85,193,458.54
六、期末现金及现金等价物余额		**11,809,941.64**	**36,971,358.27**

法定代表人：　主管会计工作负责人：林长樵　会计机构负责人：林长樵

合并股东权益变动表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,049,409,429.58	-	153,249,570.24	-	295,204,445.23	-13,578,263,866.59	-280,400,421.54	-3,586,354,468.37	-3,866,754,889.91
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、本年年初余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,049,409,429.58	-	153,249,570.24	-	295,204,445.23	-13,578,263,866.59	-280,400,421.54	-3,586,354,468.37	-3,866,754,889.91
三、本年增减变动金额（减少以"—"号填列）		-	-	-	853,662.42	-	-17,753,852.70	-	-	-1,116,189,464.43	-1,133,089,654.71	-1,721,660,591.93	-2,854,750,246.64
（一）综合收益总额							-17,753,852.70			-1,116,189,464.43	-1,133,943,317.13	-1,669,130,295.72	-2,803,073,612.85
（二）股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-		-
2、其他权益工具持有者投入资本											-		-
3、股份支付计入股东权益的金额											-		-
4、其他											-		-
（三）利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积									-	-	-		-
2、提取一般风险准备											-		-
3、对股东的分配											-		-
4、其他											-		-
（四）股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3、盈余公积弥补亏损											-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5、其他综合收益结转留存收益											-		-
6、其他											-		-
（五）专项储备		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-		-
2、本期使用											-		-
（六）其他					853,662.42						853,662.42	-52,530,296.21	-51,676,633.79
四、本年年末余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,050,263,092.00	-	135,495,717.54	-	295,204,445.23	-14,694,453,331.02	-1,413,490,076.25	-5,308,015,060.30	-6,721,505,136.55

法定代表人：　　主管会计工作负责人：林长樑　　会计机构负责人：林长樑

合并股东权益变动表（续）

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,048,555,767.19	-	347,239,475.43	295,204,445.23	-12,016,796,677.33	**1,474,203,010.52**	-1,873,873,332.34	**-399,670,321.82**
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、本年年初余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,048,555,767.19	-	347,239,475.43	295,204,445.23	-12,016,796,677.33	**1,474,203,010.52**	-1,873,873,332.34	**-399,670,321.82**
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	-	-	-	-	853,662.39	-	-193,989,905.19	-	-1,561,467,189.26	**-1,754,603,432.06**	-1,712,481,136.03	**-3,467,084,568.09**
（一）综合收益总额							-193,989,905.19		-1,651,674,472.88	**-1,845,664,378.07**	-1,564,109,027.60	**-3,409,773,405.67**
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股										-		-
2、其他权益工具持有者投入资本										-		-
3、股份支付计入股东权益的金额										-		-
4、其他										-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	853,662.39	-	-	-	6,240.00	**859,902.39**	-	**859,902.39**
1、提取盈余公积										-		-
2、提取一般风险准备										-		-
3、对股东的分配										-		-
4、其他					853,662.39				6,240.00	**859,902.39**		**859,902.39**
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	90,201,043.62	**90,201,043.62**	-	**90,201,043.62**
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									90,201,043.62	**90,201,043.62**		**90,201,043.62**
6、其他										-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-		-
2、本期使用										-		-
（六）其他										-	-148,372,108.43	**-148,372,108.43**
四、本年年末余额	**7,800,000,000.00**	-	-	-	**5,049,409,429.58**	-	**153,249,570.24**	**295,204,445.23**	**-13,578,263,866.59**	**-280,400,421.54**	**-3,586,354,468.37**	**-3,866,754,889.91**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：林长樑　　会计机构负责人：林长樑

资产负债表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年 12月 31日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		828,006.69	713,400.87
交易性金融资产		23,942,927.58	23,942,927.58
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	十五、（1）	116,070.00	2,597,850.00
应收款项融资		-	
预付款项		12,097,931.66	13,684,760.00
其他应收款	十五、（2）	2,773,461,121.26	3,197,558,623.82
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
存货		-	
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		212,839.38	392,043.41
流动资产合计		**2,810,658,896.57**	**3,238,889,605.68**
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	十五、（3）	6,079,742,590.13	6,079,742,590.13
其他权益工具投资		888,926,176.91	888,926,176.91
其他非流动金融资产		2,035,500,795.56	2,035,830,559.00
投资性房地产		19,204,008.05	20,515,009.49
固定资产		-	63,951,658.83
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		-	
无形资产		-	
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		-	
其他非流动资产		9,660,961,368.55	9,652,133,368.55
非流动资产合计		**18,684,334,939.20**	**18,741,099,362.91**
资产总计		**21,494,993,835.77**	**21,979,988,968.59**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：林长樵　　会计机构负责人：林长樵

资产负债表（续）

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年 12月 31 日　　金额单位：人民币元

项　目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		1,436,700,095.47	2,279,885,961.86
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	
应付账款		12,576,641.71	12,576,051.71
预收款项		-	
合同负债		-	
应付职工薪酬		3,326,507.96	4,789,631.09
应交税费		145,860,362.59	144,521,687.73
其他应付款		11,776,144,524.74	10,187,537,416.21
其中：应付利息		3,412,183,837.07	2,893,620,202.59
应付股利		-	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		-	5,740,781,409.98
其他流动负债		5,527,452,222.48	
流动负债合计		**18,902,060,354.95**	**18,370,092,158.58**
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		-	
长期应付款		708,000,000.00	708,000,000.00
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		5,278,842.81	7,103,809.77
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		**713,278,842.81**	**715,103,809.77**
负债合计		**19,615,339,197.76**	**19,085,195,968.35**
股东权益：			
实收资本		7,800,000,000.00	7,800,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		5,296,616,795.13	5,296,616,795.13
减：库存股		-	
其他综合收益		-2,902,057.15	-2,902,057.15
专项储备		-	
盈余公积		187,299,551.09	187,299,551.09
未分配利润		-11,401,359,651.06	-10,386,221,288.83
股东权益合计		**1,879,654,638.01**	**2,894,793,000.24**
负债和股东权益总计		**21,494,993,835.77**	**21,979,988,968.59**

法定代表人：　主管会计工作负责人：林长樑　会计机构负责人：林长樑

利润表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年度　　金额单位：人民币元

项　目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、（4）	**3,584,581.23**	**3,584,581.21**
减：营业成本	十五、（4）	1,311,001.42	1,311,001.44
税金及附加		7,794.67	19,293.74
销售费用		-	-
管理费用		40,730,196.62	27,889,843.13
研发费用		-	-
财务费用		703,896,449.77	807,459,404.16
其中：利息费用		684,735,434.98	770,923,121.51
利息收入		276.59	18,384.89
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“—”号填列）	十五、（5）	-	79,090.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		-	
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		-	
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		-329,763.44	
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-279,812,981.32	-287,555,323.02
资产减值损失（损失以“—”号填列）		-	
资产处置收益（损失以“—”号填列）		-875,000.04	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		**-1,023,378,606.05**	**-1,120,571,194.07**
加：营业外收入		10,540,082.07	6,060.03
减：营业外支出		2,299,838.25	1,164,822.63
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		**-1,015,138,362.23**	**-1,121,729,956.67**
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		**-1,015,138,362.23**	**-1,121,729,956.67**
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（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		**-1,015,138,362.23**	**-1,121,729,956.67**

法定代表人：　主管会计工作负责人：林长樑　会计机构负责人：林长樑

现金流量表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　2024年度　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	本期发生额	上期发生额
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		4,256,600.00	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		13,479,199.44	112,665,686.51
经营活动现金流入小计		**17,735,799.44**	**112,665,686.51**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,097,164.91	-
支付给职工以及为职工支付的现金		10,131,109.36	6,171,310.72
支付的各项税费		252,209.68	439,849.50
支付其他与经营活动有关的现金		20,322,141.53	113,585,655.65
经营活动现金流出小计		**32,802,625.48**	**120,196,815.87**
经营活动产生的现金流量净额		**-15,066,826.04**	**-7,531,129.36**
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		-	79,090.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	**79,090.21**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	
投资支付的现金		-	
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	**79,090.21**
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		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		91,603,495.54	
筹资活动现金流入小计		**91,603,495.54**	-
偿还债务支付的现金		600,000.00	500,000.00
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		75,822,063.68	-
筹资活动现金流出小计		**76,422,063.68**	**500,000.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**15,181,431.86**	**-500,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	**50.69**
五、现金及现金等价物净增加额		**114,605.82**	**-7,951,988.46**
加：期初现金及现金等价物余额		713,400.87	8,665,389.33
六、期末现金及现金等价物余额		**828,006.69**	**713,400.87**

法定代表人：　主管会计工作负责人：林长樑　会计机构负责人：林长樑

股东权益变动表

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,296,616,795.13	-	-2,902,057.15	187,299,551.09	-10,386,221,288.83	**2,894,793,000.24**
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他									-	-
二、本年年初余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,296,616,795.13	-	-2,902,057.15	187,299,551.09	-10,386,221,288.83	**2,894,793,000.24**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,015,138,362.23	**-1,015,138,362.23**
（一）综合收益总额							-		-1,015,138,362.23	**-1,015,138,362.23**
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股										-
2、其他权益工具持有者投入资本										-
3、股份支付计入股东权益的金额										-
4、其他										-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积								-	-	-
2、对股东的分配										-
3、其他										-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）										-
2、盈余公积转增资本（或股本）										-
3、盈余公积弥补亏损										-
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益									-	
6、其他										-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取										-
2、本期使用										-
（六）其他										-
四、本年年末余额	**7,800,000,000.00**	-	-	-	**5,296,616,795.13**	-	**-2,902,057.15**	**187,299,551.09**	**-11,401,359,651.06**	**1,879,654,638.01**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：林长樑　　会计机构负责人：林长樑

股东权益变动表（续）

编制单位：宜华企业（集团）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	2023年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,296,616,795.13	-	-2,902,057.15	-	187,299,551.09	-9,264,497,572.16	**4,016,516,716.91**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	7,800,000,000.00	-	-	-	5,296,616,795.13	-	-2,902,057.15	-	187,299,551.09	-9,264,497,572.16	**4,016,516,716.91**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,121,723,716.67	**-1,121,723,716.67**
（一）综合收益总额										-1,121,729,956.67	**-1,121,729,956.67**
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,240.00	**6,240.00**
1、提取盈余公积											-
2、对股东的分配											-
3、其他										6,240.00	**6,240.00**
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）											-
2、盈余公积转增资本（或股本）											-
3、盈余公积弥补亏损											-
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益										-	
6、其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	**7,800,000,000.00**	-	-	-	**5,296,616,795.13**	-	**-2,902,057.15**	-	**187,299,551.09**	**-10,386,221,288.83**	**2,894,793,000.24**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宜华企业（集团）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

宜华企业（集团）有限公司（简称“本公司”或“公司”或“宜华集团”）成立于1995年04月05日。公司营业执照统一社会信用代码：91440515193162320K ；类型：有限责任公司（自然人投资或控股）；注册资本：人民币780,000.00万元；法定代表人：林向东；住所：广东省汕头市澄海区莲下镇大坪工业区。

公司经营范围：销售：百货、针织品、工艺美术品、陶瓷制品、建筑材料、五金、交电；以自有资产除国家法律、法规禁止外的行业进行投资。投资顾问、投资咨询、投资策划、自有资产租赁、货物进出口、技术进出口。（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）。

公司所属行业：商业、投资业。

本公司及子公司（以下合称“本集团”或“集团”）主要从事住居生活、健康医疗、地产酒店、资本金融四大产业。

二、合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的一级子公司共计25家，详见附注九“在其他主体中的权益”，本报告期合并财务报表范围变化情况详见附注八“合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持

续经营能力。

宜华集团 2024 年度归属于母公司的净利润 -111,618.95 万元，且于 2024 年 12 月 31 日累计未分配利润 -1,469,445.33 万元，流动负债大于流动资产 2,821,248.96 万元，资产负债率 124.38%，归属于母公司股东权益 -141,349.01 万元。公司的短期借款、一年内到期的非流动负债及应付利息金额较大，公司未来 1 年仍面临较大的偿债风险，应付债券均已到期。截止本报告日未获得展期。宜华集团管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但宜华集团的持续经营仍存在重大不确定性。

上述影响因素虽然存在影响宜华集团持续经营的迹象，截止目前业务仍正常开展，关键管理人员和业务人员较为稳定，不存在大量职工离职无人代替现象。同时，为解决资金紧张局面，宜华集团管理层拟采取以下措施保证可持续经营：

（1）开拓市场与拓展优化营销渠道

公司将不断深耕市场、外展内拓渠道，创新业务合作模式，优化业务结构，发挥自身优势，纵深扩潜赋能，推进各项业务稳步开展。

（2）盘活闲置资产，促进创效增收

公司将采取对外出租和供应链合作模式盘活闲置厂房、家居体验馆，充分利用区域地理位置优势对外出租，获取租金收益盘活资产。

（3）加大催收回款力度、保证经营活动现金流

公司将继续加大应收账款的催收回款力度，加快回笼资金，改善和稳定公司经营现金流，确保公司生产运营资金的需求。

（4）加强绩效管理、提高运营质量与效率

公司将不断加强内部绩效管理，提升生产制造能力，打造智能化工厂，降低成本费用、提高产品利润贡献率；根据公司的目标和业务需求，合理规划人员需求，避免人力的闲置和冗余。

（5）积极解决诉讼仲裁事项

针对涉及公司诉讼仲裁事项，公司将继续积极与有关方进行沟通、协调，并聘请律师团队协助应对，切实降低对公司日常经营活动的不利影响，最大程度上保障公司的合法权益。

（6）继续处置非主业重资产

公司继续剥离非主业的重资产业务，回笼资金投入到家具制造主业、将有息负债降低到合理水平、降低财务费用。

（7）提升公司治理水平

公司将提升内部管理能力，强化公司治理，促进企业合法合规经营。

基于上述事实，董事会认为本集团在可预见的未来十二个月能够持续经营，以持续经营为基础编制本年度财务报表是恰当的。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司【及本集团】2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司【及本集团】的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十

一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、12“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“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。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率

变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对

方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	【根据承兑人的信用风险特征划分不同组合，依据同“应收账款”】

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团【选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失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：	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
逾期组合	相同逾期期限的应收款项具有类似信用风险特征。

④其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
关联方及备用金组合	合并报表范围内之内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征。

⑦长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

11、存货

（1）存货的分类

本集团存货包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、产成品、在产品、开发成本、开发产品、自制半成品、建造合同-已完工未结算或已结算未完工等。

（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。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

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。

本集团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。对于本集团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。

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

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

13、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

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

对于选用公允价值模式进行后续计量的：本集团不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的

最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

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

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用直线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	5-50	0-10	1.80-20.00
机器设备	直线法	3-15	0-10	6.00-33.33
电子设备	直线法	3-15	0-10	6.00-33.33
运输设备	直线法	3-15	0-10	6.00-33.33

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	直线法	2-15	0-10	6.00-50.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本集团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。

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、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；购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。

17、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、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，本集团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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

22、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）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（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。

23、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利【提前完工奖励

或其他根据客户实际情况罗列】的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）收入确认时点及判断依据

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

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

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）宜华生活公司销售收入确认

国内销售：在商品已经交付，所有权已经转移，并已收货款或取得索取货款的依据时确认销售收入。

出口销售：已完成报关手续，货物已经越过船舷（合同约定按照离岸价成交）,取得提

单并向银行办妥交单手续时确认销售收入。

（2）宜华健康公司销售收入确认

宜华健康公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

宜华健康公司销售商品主要系向医院销售日常物资及器械、向客户销售血糖仪及试纸、血压计和温度计等产品、向社会公开销售会员卡以及医疗服务机构向患者销售药品，收入确认具体政策如下：

A.向医院销售日常物资及器械由于产品特性，商品发出后退回风险小，宜华健康于发出商品并经客户签收确认时确认收入。

B.向客户销售血糖仪及试纸、血压计和温度计等产品，内销产品收入确认需满足以下条件：宜华健康公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；外销产品收入确认需满足以下条件：宜华健康公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

C.向社会公开销售会员卡：A 卡（无使用期限）在签订销售合同，收齐款项开具发票并房源确定时确认收入； B 卡（约定使用期限）在签订销售合同，收齐款项开具发票并房源确定时在使用期限内分期摊销确认收入。

D.医疗服务机构向患者销售药品：宜华健康公司下属医疗服务机构以提供药品，并办理结算手续，开具发票后，确认药品销售收入。

（3）提供劳务收入

在劳务已经提供，相关的收入已经收到或取得了收款凭证时确认营业收入实现。

本集团投资咨询类业务在同时满足以下条件时确认收入：相关劳务已经提供；收到价款或取得收款的权利；预计与收入相关的款项可以收回。

宜华健康公司提供服务主要包括医疗后勤综合服务、合作医院的咨询服务、酒店服务、医疗服务机构治疗服务及养老咨询服务等，收入确认具体政策如下：

①医疗后勤综合服务：宜华健康提供的服务主要包括医院后勤设施设备运行管理与维护服务、环境管理服务、安全管理服务、医疗辅助服务等。在同时满足以下条件时确认收

入：相关劳务已经提供；收到价款或取得收款的权利；预计与收入相关的款项可以收回。

②合作医院的咨询服务：对于合作医院已出具结算单的，根据医院出具的结算单确认合作收入，对于合作医院尚未及时出具结算单的，宜华健康根据医院出具的治疗收入扣除医院已发生的成本以及按合同比例应由医院享有的利润后，暂估确认归属于本集团的合作收入，后续取得医院出具的最终结算单后再按照实际结算金额进行调整。

③酒店服务：在酒店服务已按照合同或协议提供并取得收取服务费的权利时确认。

④疗服务机构治疗服务业务：

门急诊检查及治疗收入：宜华健康在收到患者检查治疗费用的同时开具发票，并在提供治疗服务完毕后，确认门急诊检查及治疗收入；

住院治疗收入：宜华健康为患者提供住院医疗服务的，在办理结算手续的时候，结清与患者的所有款项并打印发票，同时确认住院治疗收入。

⑤养老咨询服务业务：根据合同约定完成养老咨询服务后确认收入

（4）建造合同收入

宜华健康公司提供的医疗专业工程施工主要包括手术室、ICU、NICU、实验室等医疗专业工程的洁净装饰施工、医院供气施工、医院水电安装、系统运行维护等一体化服务。该业务按建造合同准则确认收入。

建造合同的结果能够可靠估计的情况下，宜华健康公司在资产负债表日采用完工百分比法确认收入的实现。建造合同的结果能够可靠估计是指：合同总收入能够可靠计量；与合同相关经济利益很可能流入宜华健康；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

完工进度根据劳务接受方书面确认的合同完成额占合同总额的比例确定。

建造合同的结果不能够可靠估计的情况下，如果已发生的合同成本能够收回，按能够收回的合同成本予以确认收入，并将已发生的合同成本确认计入当期损益；如果已发生的合同成本不可能收回的，应在发生时立即计入当期损益，不确认收入。

宜华健康公司于期末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

（5）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

24、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产,除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得

足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团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。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《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（详见本附注四、14“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，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40000 元]的租赁认定为低价值资产租赁。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

六、税项

1、 主要税种及税率

税种	计税基础	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%
消费税	计税销售额	5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	1%、5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%、5%
地方教育附加	实缴增值税、消费税	1%、2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%

税种	计税基础	税率或征收率
企业所得税	应纳税所得额	25%（注 1）

注 1：不同纳税主体所得税税率说明：除以下纳税主体外，其他纳税主体适用 25%的企业所得税税率。

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
森林开发出口公司（E.F.E.G）（注 1）	30.00
木材出口贸易公司(E.N.B) （注 1）	30.00
加蓬森林工业出口公司（I.F.E.G）（注 1）	30.00
常氏工业采伐公司(E.C.I) （注 1）	30.00
理想家居国际有限公司（注 2）	16.50

注1：森林开发出口公司（E.F.E.G）等4家加蓬公司：盈利企业按照利润的30.00%税率，亏损企业按照营业收入的1.00%税率。

注2：理想家居国际有限公司为依香港法律设立的香港公司，适用香港税法，利得税税率16.5%。

2、税收优惠及批文

（1）子公司宜华生活公司之下属子公司遂川县宜华林业有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令第512号）第八十六条，公司从事林木的培育和种植，免征企业所得税。

（2）子公司宜华生活公司之下属子公司天津新普罡企业管理咨询合伙企业（有限合伙）是合伙企业不征企业所得税。

（3）子公司宜华健康公司之下属子公司众安康后勤集团有限公司

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号)及《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第19号）自2023年1月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。。子公司众安康后勤集团有限公司下属部分独立核算的分公司及符合小规模纳税人政策的子公司，享受减免增值税优惠政策。

（4）子公司宜华健康公司之下属子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司

①根据财政部、国家税务总局财税〔2016〕36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件三第一条第（七）款，医疗机构提供的医疗服务免征增值税，子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司控制的余干仁和医院有限公司、杭州养和医院有限公司、杭州慈养老年医院有限公司等医院均免征增值税。

根据西藏自治区人民政府关于印发《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）的通知》 藏政发〔2021〕9号，企业自2021年1月1日至2030年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额60%以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率，吸纳该区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役士兵五类人员就业人数达到企业职工总数30%（含本数）以上的；或吸纳西藏常住人口就业人数达到企业职工总数70%（含本数）以上的企业，免征企业所得税地方分享部分。据此，子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司2024年度免征企业所得税地方分享部分。

（5）子公司宜华健康公司之下属子公司亲和源集团有限公司

①根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号附件3第一条第（七）款规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠，本公司全资子公司上海亲和源医院有限公司享受免征增值税的优惠政策。

②依据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号附件3第一条第二项规定，“一、下列项目免征增值税 · (二)养老机构提供的养老服务。养老机构，是指依照民政部《养老机构设立许可办法》(民政部令第48号)设立并依法办理登记的为老年人提供集中居住和照料服务日各类养老机构:养老服务，是指上述养老机构按照民政部《养老机构管理办法》(民政部令第49号)的规定，为收住的老年人提供的生活照料、康复护理、精神慰藉、文化娱乐等服务”的规定，子公司亲和源集团有限公司及其子公司养老服务收入享受免征增值税的优惠政策。

③根据财政部、税务总局、发展改革委、民政部、商务部、卫生健康委公告2019年第76号《关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》，为社区提供养老、托育、家政等服务的机构自有或其通过承租、无偿使用等方式取得并用于提供社区养老、托育、家政服务的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税。

（6）子公司宜华健康公司之下属其他子公司

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021 年第 12 号）等规定，对小型微利企业年应纳

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

本报告期公司如下子公司享受此项税收优惠政策：上海亲和源医院有限公司、上海亲和源企业管理咨询有限公司、上海亲和源康养建筑设计咨询有限公司、保靖县众安康环境工程建设有限公司、深圳市众安康健康管理有限公司。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,366,991.27	2,110,484.19
银行存款	18,012,785.04	41,177,078.09
其他货币资金	385,388.38	3,692,755.30
存放财务公司款项		
合 计	19,765,164.69	46,980,317.58
其中：存放在境外的款项总额	115,253.23	114,538.85
使用受限制的货币资金	2,803,577.12	

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：其他	23,942,927.58	23,942,927.58
合 计	23,942,927.58	23,942,927.58
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	142,079,973.97	202,643,251.40
1 至 2 年	53,223,924.05	176,517,565.90

账　龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	151,930,886.99	103,689,898.05
3 至 4 年	103,689,898.05	116,426,650.61
4 至 5 年	115,709,995.95	299,942,852.33
5 年以上	423,972,743.26	156,704,226.07
小计	990,607,422.27	1,055,924,444.36
减：坏账准备	608,900,759.46	564,263,459.37
合计	381,706,662.81	491,660,984.99

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	102,231,389.33	10.32	102,231,389.33	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	888,376,032.94	89.68	506,669,370.13	57.03	381,706,662.81
其中：账龄组合	694,754,829.49	70.13	413,440,779.01	59.51	281,314,050.48
逾期组合	119,917,577.64	12.11	93,228,591.12	77.74	26,688,986.52
关联方及备用金组合	73,703,625.81	7.44			73,703,625.81
合计	990,607,422.27	100.00	608,900,759.46	——	381,706,662.81

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	100,959,918.95	9.56	100,959,918.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	954,964,525.41	90.44	463,303,540.42	48.52	491,660,984.99
其中：账龄组合	747,809,866.60	70.82	388,012,246.99	51.89	359,797,619.61
逾期组合	123,544,547.06	11.70	75,291,293.43	60.94	48,253,253.63
关联方及备用金组合	83,610,111.75	7.92			83,610,111.75
合计	1,055,924,444.36	100.00	564,263,459.37	——	491,660,984.99

①期末单项计提坏账准备的

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
成都乐美饰家贸易有限公司	47,077,269.45	47,077,269.45	47,077,269.45	47,077,269.45	100.00	预计无法收回
成都乐美饰家信息技术有限公司	3,171,563.08	3,171,563.08	3,171,563.08	3,171,563.08	100.00	预计无法收回
成都美乐乐贸易有限公司	694,820.29	694,820.29	694,820.29	694,820.29	100.00	预计无法收回
长远净化科技（东莞）有限公司			482,811.75	482,811.75	100.00	预计无法收回
牡丹江华峰木工机械干燥设备有限公司	507,742.00	507,742.00	507,742.00	507,742.00	100.00	预计无法收回
青岛海骊住建系统集成有限公司日照分公司	162,555.32	162,555.32	162,555.32	162,555.32	100.00	预计无法收回
华达利家具（山东）有限公司	411,056.00	411,056.00	411,056.00	411,056.00	100.00	预计无法收回
中建鲁信（北京）建设有限公司	335,868.60	335,868.60	335,868.60	335,868.60	100.00	预计无法收回
上海室筑家居有限公司			62,970.00	62,970.00	100.00	预计无法收回
武汉缅因森林家居有限公司			369,707.00	369,707.00	100.00	预计无法收回
信丰众安康建设管理有限公司			88,945.00	88,945.00	100.00	预计无法收回
江西恒铭制冷设备有限公司			165,192.00	165,192.00	100.00	预计无法收回

江西西川电气有限公司			92,289.52	92,289.52	100.00	预计无法收回
美克星顿（东莞）智能家居有限公司			8,953.50	8,953.50	100.00	预计无法收回
出院病人	40,911,411.80	40,911,411.80	40,912,013.41	40,912,013.41	100.00	预计无法收回
泉州兴贤医院有限公司	7,687,632.41	7,687,632.41	7,687,632.41	7,687,632.41	100.00	预计无法收回
合 计	100,959,918.95	100,959,918.95	102,231,389.33	102,231,389.33		

②期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	135,274,854.22	6,247,859.50	4.62
1 至 2 年	48,883,085.28	7,974,814.45	16.31
2 至 3 年	57,699,310.90	24,966,849.35	43.27
3 至 4 年	68,891,048.22	43,005,406.30	62.43
4 至 5 年	46,278,364.32	37,022,691.46	80.00
5 年以上	337,728,166.55	294,223,157.95	87.12
合 计	694,754,829.49	413,440,779.01	59.51

组合中，按逾期组合计提坏账准备的

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	2,006,671.26		
逾期 6 个月以内			
逾期 6-12 个月			
逾期 12-24 个月	3,667,113.24	1,833,556.62	50.00
逾期 24-36 个月	67,214,952.73	53,771,962.18	80.00
逾期 36 个月以上	47,028,840.41	37,623,072.32	80.00
合 计	119,917,577.64	93,228,591.12	77.74

组合中，按关联方及备用金组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	73,703,625.81		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年			
合　计	73,703,625.81		

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	564,263,459.37	53,398,898.64	892,515.29		-7,869,083.26	608,900,759.46
合　计	564,263,459.37	53,398,898.64	892,515.29		-7,869,083.26	608,900,759.46

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	120,739,411.35		120,739,411.35	12.19	87,568,945.02
客户 2	64,745,115.92		64,745,115.92	6.54	
客户 3	48,150,235.82		48,150,235.82	4.86	2,407,511.79
客户 4	27,308,892.86		27,308,892.86	2.76	27,308,892.86
客户 5	27,058,952.63		27,058,952.63	2.73	10,216,604.06
合 计	288,002,608.58		288,002,608.58	29.07	127,501,953.73

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	29,466,029.45	27.74	98,827,551.67	37.23
1 至 2 年	16,378,401.78	15.42	16,799,918.35	6.33
2 至 3 年	5,483,358.13	5.16	49,019,590.98	18.47
3 年以上	54,911,319.49	51.68	100,791,652.81	37.97
合　计	106,239,108.85	100.00	265,438,713.81	100.00

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
第一名	40,318,167.51	37.95
第二名	25,970,000.00	24.44
第三名	7,721,044.90	7.27
第四名	6,702,677.00	6.31
第五名	4,098,300.00	3.86
合　计	84,810,189.41	79.83

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	18,395,000.00	18,395,000.00
应收股利		
其他应收款	3,755,275,397.43	4,160,760,901.28
合　计	3,773,670,397.43	4,179,155,901.28

（1）应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
天津市上线科技有限公司	18,395,000.00	18,395,000.00
合计	18,395,000.00	18,395,000.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,345,753,669.12	954,631,217.85
1 至 2 年	508,145,507.95	377,363,801.17
2 至 3 年	346,402,350.68	288,194,743.58
3 至 4 年	288,194,743.58	504,059,348.50
4 至 5 年	259,056,301.85	3,696,801,424.05
5 年以上	3,276,181,248.13	1,485,354,703.67
小计	7,023,733,821.31	7,306,405,238.82
减：坏账准备	3,268,458,423.88	3,145,644,337.54
合　计	3,755,275,397.43	4,160,760,901.28

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及借款	6,436,049,804.87	6,603,277,535.55
备用金	2,267,793.44	2,407,844.05
保证金及押金	230,158,425.26	286,922,177.28
出口退税	10,095,818.58	10,095,818.58
其他	317,968,522.42	322,464,806.62
业绩补偿款	27,193,456.74	81,237,056.74
小计	7,023,733,821.31	7,306,405,238.82
减：坏账准备	3,268,458,423.88	3,145,644,337.54
合　计	3,755,275,397.43	4,160,760,901.28

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	3,126,799,887.73	397.35	18,844,052.46	3,145,644,337.54
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	134,842,430.31			134,842,430.31
本期转回	11,986,739.55			11,986,739.55
本期转销				
本期核销				
其他变动	-41,604.42			-41,604.42
2024 年 12 月 31 日余额	3,249,613,974.07	397.35	18,844,052.46	3,268,458,423.88

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	3,145,644,337.54	134,842,430.31	11,986,739.55		-41,604.42	3,268,458,423.88
合　计	3,145,644,337.54	134,842,430.31	11,986,739.55		-41,604.42	3,268,458,423.88

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备　期末余额
第一名	往来款	234,031,931.75	5 年以上	3.33	
第二名	往来款	232,390,287.81	5 年以上	3.31	227,728,617.78
第三名	往来款	218,586,379.60	5 年以上	3.11	218,586,379.60
第四名	往来款	199,181,000.00	5 年以上	2.84	199,181,000.00
第五名	往来款	141,692,553.62	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	2.02	
合　计		1,025,882,152.78		14.61	645,495,997.38

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	54,018,000.06	37,756,088.12	16,261,911.94
周转材料（包装物、低值易耗品等）	4,148,222.88	442,947.51	3,705,275.37
库存商品（产成品）	145,079,548.95	77,106,562.10	67,972,986.85
消耗性林木资产	189,865,077.98		189,865,077.98
在产品	3,878,832.57	1,272,751.45	2,606,081.12
开发产品	3,582,998.12	3,327,209.40	255,788.72
合　计	400,572,680.56	119,905,558.58	280,667,121.98

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	515,963,226.73	372,259,400.56	143,703,826.17
周转材料（包装物、低值易耗品等）	4,311,378.27		4,311,378.27
库存商品（产成品）	313,995,279.27	96,855,864.43	217,139,414.84
消耗性林木资产	189,865,077.98		189,865,077.98
在产品	4,617,263.80	408,500.37	4,208,763.43
合　计	1,028,752,226.05	469,523,765.36	559,228,460.69

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
原材料	372,259,400.56	5,172,436.50		339,675,748.94		37,756,088.12
库存商品（产成品）	96,855,864.43	6,377,770.42		22,799,863.35		80,433,771.50
周转材料（包装物、低值易耗品等）		442,947.51				442,947.51
在产品	408,500.37	1,186,659.22		322,408.14		1,272,751.45
合计	469,523,765.36	13,179,813.65		362,798,020.43		119,905,558.58

7、合同资产

（1）合同资产情况

项　目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	346,092,040.00	234,989,136.20	111,102,903.80

（续）

项　目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	346,732,924.16	212,586,617.97	134,146,306.19

（2）本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他	原　因
已完工未结算资产	22,402,518.23				——

8、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	22,737,309.17	23,901,767.30
待认证进项税额	3,912,674.16	4,403,843.10
预缴所得税	2,179,170.12	46,522.64
预缴个人所得税	102,978.44	102,978.44
预缴增值税	1,605,214.36	24,491.44
其他	22,543.69	84,000.00
合　　计	30,559,889.94	28,563,602.92

9、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
华达利家具（山东）有限公司	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02	
合　计	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02	950,782,524.46	863,300,212.44	87,482,312.02	

10、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	期初余额（账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子公司投资（被动失去控制）												
华达利国际控股私人有限公司	1,568,827,376.92	899,747,376.92									1,568,827,376.92	899,747,376.92
小计	1,568,827,376.92	899,747,376.92									1,568,827,376.92	899,747,376.92
二、联营企业												
深圳妈咪哄科技有限公司	2,027,143.45	2,027,143.45									2,027,143.45	2,027,143.45

被投资单位	期初余额（账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州亲和源养老服务有限公司	73,746,693.03				-4,505,118.59						69,241,574.44	
中社安康（北京）养老产业投资管理有限公司												
汕头市微补植物营养科技有限公司	58,890,578.31				2,529,712.26			10,800,000.00			50,620,290.57	
广州艾考教育科技有限公司	30,339,966.15										30,339,966.15	

被投资单位	期初余额（账面价值	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
山东市立医院控股集团有限公司	868,661,982.66										868,661,982.66	
广州峰咨创商务服务有限责任公司	15,111,979.18										15,111,979.18	
汕头市宜鸿投资有限公司	1,598,413.41				-57,259,881.25						-55,661,467.84	
小计	1,050,376,756.19	2,027,143.45			-59,235,287.58			10,800,000.00			980,341,468.61	2,027,143.45
合　计	2,619,204,133.11	901,774,520.37			-59,235,287.58			10,800,000.00			2,549,168,845.53	901,774,520.37

11、其他权益工具投资

项　　目	期末余额	期初余额
青岛有住信息技术有限公司	27,749,300.00	27,749,300.00
东莞市多维尚书家居有限公司	4,461,000.00	4,461,000.00
沃棣家居设计咨询（上海）有限公司	28,644,464.18	28,644,464.18
北京投融有道科技有限公司	29,297,469.48	29,297,469.48
深圳蓝影医学科技股份有限公司	38,287,059.51	23,335,825.30
广东宜华房地产开发有限公司	389,548,195.38	389,548,195.38
汕头市荣信投资有限公司	296,286,639.03	296,286,639.03
海南台达旅业开发有限公司	166,932,109.48	166,932,109.48
揭阳市宜华房地产开发有限公司	36,159,233.02	36,159,233.02
深圳市邦德文化发展有限公司	98,288,000.00	127,788,000.00
深圳慧昱教育科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00
天津市上线科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
广东快问信息科技有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00
合　计	1,150,653,470.08	1,165,202,235.87

12、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
权益工具投资	2,248,631,732.16	2,251,100,810.86
合 计	2,248,631,732.16	2,251,100,810.86

13、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合　计
一、账面原值		
1、期初余额	51,141,476.68	51,141,476.68
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	51,141,476.68	51,141,476.68
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	30,249,667.19	30,249,667.19
2、本期增加金额	1,311,001.44	1,311,001.44
（1）计提或摊销	1,311,001.44	1,311,001.44
3、本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合　计
4、期末余额	31,560,668.63	31,560,668.63
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	19,580,808.05	19,580,808.05
2、期初账面价值	20,891,809.49	20,891,809.49

（2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合　计
一、期初余额	2,384,226,937.54	771,231,203.99	3,155,458,141.53
二、本期变动			
加：外购			
存货\固定资产\在建工程转入			
企业合并增加			
减：处置	152,241,172.40		152,241,172.40
其他转出			
公允价值变动	204,743,126.64	17,264,709.54	222,007,836.18
三、期末余额	2,027,242,638.50	753,966,494.45	2,781,209,132.95

未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
余干仁和医院大楼	6,440,000.00	因为该房产及土地已作为余干县方达实业有限公司农发基金贷款的抵押，抵押期 10 年 2026 年 05 月 30 日解除抵押并无偿过户至余千仁和医院有限公司

14、固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	1,909,214,300.74	2,711,193,332.98
固定资产清理		
合　计	1,909,214,300.74	2,711,193,332.98

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
一、账面原值						
1、期初余额	2,972,655,291.92	1,616,115,547.51	175,980,360.61	21,065,090.65	149,716,653.48	4,935,532,944.17
2、本期增加金额	55,820,131.80	4,275,678.29	398,127.20	119,763.53	949,720.75	61,563,421.57
（1）购置		4,275,678.29	398,127.20	119,763.53	755,270.35	5,548,839.37
（2）外币折算差额						
（3）企业合并增加					188,450.40	188,450.40
（4）其他转入	55,820,131.80				6,000.00	55,826,131.80
3、本期减少金额	701,962,950.37	133,174,246.24	113,087,139.26	193,930.15	16,251,613.92	964,669,879.94
（1）处置或报废	618,336,242.21	76,251,922.34	110,984,650.03	193,930.15	7,140,994.88	812,907,739.61
（2）企业合并减少及处置子公司	83,263,394.98	56,922,323.90	2,102,489.23		9,110,619.04	151,398,827.15
（3）转出至投资性房地产						
（4）重分类						
（5）其他转出	363,313.18					363,313.18
4、期末余额	2,326,512,473.35	1,487,216,979.56	63,291,348.55	20,990,924.03	134,414,760.31	4,032,426,485.80
二、累计折旧						
1、期初余额	836,402,834.07	1,153,436,565.03	91,712,607.01	18,530,323.41	117,117,731.69	2,217,200,061.21
2、本期增加金额	93,876,255.47	66,929,420.82	9,694,330.36	167,165.09	4,294,767.57	174,961,939.31

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合　计
（1）计提	93,876,255.47	66,571,918.40	9,694,330.36	167,165.09	4,294,767.57	174,604,436.89
（2）外币折算差额						
（3）其他		357,502.42				357,502.42
3、本期减少金额	139,907,327.08	79,661,261.66	54,356,578.80	171,963.70	12,024,699.87	286,121,831.11
（1）处置或报废	131,641,040.10	58,351,407.29	52,696,467.61	171,963.70	6,647,701.63	249,508,580.33
（2）企业合并减少及处置子公司	8,266,286.98	21,309,854.37	1,660,111.19		5,376,998.24	36,613,250.78
（3）转出至投资性房地产						
（4）其他转出						
4、期末余额	790,371,762.46	1,140,704,724.19	47,050,358.57	18,525,524.80	109,387,799.39	2,106,040,169.41
三、减值准备						
1、期初余额	377,147.65	6,184,567.19	83,499.89		494,335.25	7,139,549.98
2、本期增加金额		10,487,113.22	303,598.26		104,572.74	10,895,284.22
（1）计提		10,487,113.22	303,598.26		104,572.74	10,895,284.22
3、本期减少金额		598,937.40	1,605.27		262,275.88	862,818.55
（1）处置或报废		598,937.40	1,605.27		262,275.88	862,818.55
4、期末余额	377,147.65	16,072,743.01	385,492.88		336,632.11	17,172,015.65
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,535,763,563.24	330,439,512.36	15,855,497.10	2,465,399.23	24,690,328.81	1,909,214,300.74
2、期初账面价值	2,135,875,310.20	456,494,415.29	84,184,253.71	2,534,767.24	32,104,586.54	2,711,193,332.98

②未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
木业城办公楼、仓库、宿舍、生产厂房	119,564,361.45	正在办理中
宜都帝景地产办公大楼、水岸名都家园肉菜市场、宜华城铺面、别墅住宅、停车位	535,785,091.52	为公司提供抵押担保，尚未办妥产权证书

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	119,922,407.39	124,063,128.32
工程物资		
合计	119,922,407.39	124,063,128.32

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
木业城工程项目						
昆明体验馆装修工程						
余干仁和医院装修及设备	4,041,772.83		4,041,772.83	3,711,772.83		3,711,772.83
玉都大道工程				7,448,736.23		7,448,736.23
职工住宅楼（和田新生医院）						
护理院	3,594,149.18		3,594,149.18	3,594,149.18		3,594,149.18
三灶、金华养老项目						
琳轩投资-度假酒店（工程）	110,492,999.63		110,492,999.63	108,178,146.45		108,178,146.45
玉山县博爱医院有限公司	1,793,485.75		1,793,485.75	1,999,948.50		1,999,948.50
华侨医院建设				-869,624.87		-869,624.87
合　计	119,922,407.39		119,922,407.39	124,063,128.32		124,063,128.32

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
余干仁和医院装修及设备		3,711,772.83	330,000.00			4,041,772.83						
玉都大道工程		7,448,736.23			7,448,736.23							
护理院		3,594,149.18				3,594,149.18						
琳轩投资-度假酒店（工程）		108,178,146.45	2,314,853.18			110,492,999.63						
玉山县博爱医院有限公司		1,999,948.50			206,462.75	1,793,485.75						
华侨医院建设		-869,624.87			-869,624.87							
合 计		124,063,128.32	2,644,853.18		6,785,574.11	119,922,407.39						

16、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、期初余额	268,915,139.59	268,915,139.59
2、本期增加金额	41,585,959.10	41,585,959.10
3、本期减少金额	20,173,785.49	20,173,785.49
4、期末余额	290,327,313.20	290,327,313.20
二、累计折旧		
1、期初余额	60,620,684.92	60,620,684.92
2、本期增加金额	26,814,264.43	26,814,264.43
（1）计提	26,814,264.43	26,814,264.43
3、本期减少金额	16,695,546.64	16,695,546.64
4、期末余额	70,739,402.71	70,739,402.71
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	219,587,910.49	219,587,910.49
2、期初账面价值	208,294,454.67	208,294,454.67

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件及专利权、商标权	合同权益	林地使用权	林地采伐权	合计
一、账面原值						
1.年初余额	682,330,667.55	34,972,416.18	183,197,016.97	10,903,201.32	88,479,592.77	999,882,894.79
2.本年增加金额		370,000.00			35,974,642.56	36,344,642.56
（1）购置		370,000.00			35,974,642.56	36,344,642.56
3.本年减少金额	20,460,381.80	594,503.40				21,054,885.20
（1）处置		281,553.40				281,553.40
（2）处置子公司						

项目	土地使用权	软件及专利权、商标权	合同权益	林地使用权	林地采伐权	合计
（3）转出至投资性房地产						
（4）企业合并增加						
（5）其他	20,460,381.80	312,950.00				20,773,331.80
4.年末余额	661,870,285.75	34,747,912.78	183,197,016.97	10,903,201.32	124,454,235.33	1,015,172,652.15
二、累计摊销						
1.年初余额	116,434,345.26	28,895,662.98	59,020,329.22	5,308,652.94	36,912,825.36	246,571,815.76
2.本年增加金额	14,866,105.63	1,393,268.46	7,373,744.32	363,440.04	3,440,198.36	27,436,756.81
（1）计提	14,866,105.63	1,393,268.46	7,373,744.32	363,440.04	3,440,198.36	27,436,756.81
3.本年减少金额	5,210,253.11	265,205.33				5,475,458.44
（1）处置						
（2）处置子公司						
（3）转出至投资性房地产						
（4）企业合并减少						
（5）其他	5,210,253.11	265,205.33				5,475,458.44
4.年末余额	126,090,197.78	30,023,726.11	66,394,073.54	5,672,092.98	40,353,023.72	268,533,114.13
三、减值准备						
1.年初余额		138,435.81				138,435.81
2.本年增加金额						
3.本年减少金额		138,435.81				138,435.81
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	535,780,087.97	4,724,186.67	116,802,943.43	5,231,108.34	84,101,211.61	746,639,538.02
2.年初账面价值	565,896,322.29	5,938,317.39	124,176,687.75	5,594,548.38	51,566,767.41	753,172,643.22

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
莱芜岛振华城土地使用权	187,519,995.99	为公司提供抵押担保，尚未办妥产权证书
莱芜凯澄浴场土地使用权	88,659,540.67	为公司提供抵押担保，尚未办妥产权证书

18、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少（处置）	年末余额
众安康后勤集团有限公司（以下简称“众安康”）	483,384,166.06			483,384,166.06
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司（以下简称“达孜赛勒康”）	643,571,170.31			643,571,170.31
亲和源集团有限公司（以下简称“亲和源”）	303,412,935.06			303,412,935.06
余干仁和医院有限公司（以下简称“余干仁和医院”）	141,674,913.32			141,674,913.32
达孜慈恒医疗投资有限公司（以下简称“达孜慈恒”）	206,771,168.91			206,771,168.91
和田新生医院有限责任公司（以下简称“和田新生医院”）	51,395,460.69		51,395,460.69	
浙江琳轩亲和源投资有限公司	68,537,422.57			68,537,422.57
玉山县博爱医院有限公司	60,843,571.85			60,843,571.85
广东粤东医院投资管理有限公司	69,159,814.47			69,159,814.47
宜华生活科技股份有限公司	20,776,927.75			20,776,927.75
宜华健康医疗股份有限公司	56,475,091.04			56,475,091.04
汕头宜华茶叶进出口有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
汕头宜华国际大酒店有限公司	31,003,554.50			31,003,554.50
合　计	2,147,006,196.53		51,395,460.69	2,095,610,735.84

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
众安康	483,384,166.06			483,384,166.06
达孜赛勒康	643,571,170.31			643,571,170.31
亲和源	303,412,935.06			303,412,935.06
余干仁和医院	113,180,900.00	28,493,973.32		141,674,873.32
达孜慈恒	94,437,460.00	31,565,400.00		126,002,860.00
昆山昆海医院				
江阴百意中医院				
和田新生医院	51,395,500.00		51,395,500.00	
合　计	1,689,382,131.43	60,059,373.32	51,395,500.00	1,698,046,004.75

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

①众安康:资产负债表日众安康与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同,主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、长期待摊费用。

②达孜赛勒康:资产负债表日达孜赛勒康与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同,主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、在建工程、长期待摊费用、其他非流动资产。

③亲和源:资产负债表日亲和源与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同,主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、在建工程、长期待摊费用。

④余干仁和医院:资产负债表日余干仁和与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同,主要包含经营性固定资产、长期待摊费用。

⑤达孜慈恒:资产负债表日达孜慈虹与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同,主要包含经营性固 定资产、长期待摊费用。

⑥和田新生医院:资产负债表日和田新生与商誉相关资产组包含的资产范围与形成商誉的资产组包含的资产范围相同,主要包含经营性固定资产、经营性无形资产、在建工程、长期待摊费用。

（4）商誉减值测试的影响

①众安康：资产组众安康的商誉已于以前年度全额计提减值准备。

②达孜赛勒康：资产组达孜赛勒康的商誉已于以前年度全额计提减值准备。

③亲和源：资产组亲和源的商誉已于以前年度全额计提减值准备。

④余干仁和医院：本公司于年度终了对资产组余干仁和医院的商誉进行了减值测试，公司管理层在进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组

的可收回金额进行评估。根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《中威正信评报字（2025）第17010号》评估报告，含商誉资产组可收回金额为5,568.00万元，低于包含整体商誉的资产组的公允价值14,869.05万元，根据减值测试结果，本期期末商誉减值金额14,167.49万元（上期期末：11,318.09万元）。

⑤达孜慈恒：本公司于年度终了对资产组达孜慈恒的商誉进行了减值测试，公司管理层在进行减值测试时，按照含商誉资产组预计未来现金流量的现值，并考虑相关影响因素，对含有商誉资产组的可收回金额进行评估。根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《中威正信评报字（2025）第17023号》评估报告，含商誉资产组可收回金额为16,314.00万元，低于包含整体商誉的资产组的公允价值19,470.54万元，根据减值测试结果，本期期末商誉减值金额12,600.28万元（上期期末：9,443.74万元）。

⑥和田新生医院：资产组和田新生医院的商誉已于以前年度全额计提减值准备。

19、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加　金额	本期摊销 金额	其他减少金额	期末余额
装修费	120,731,195.73	3,627,483.60	10,476,058.02	33,846,257.56	80,036,363.75
租赁费	48,022.14	174,687.96	186,693.48		36,016.62
技术维护费	120,000.03		39,999.96		80,000.07
大修理支出	185,822,917.20		13,945,805.28		171,877,111.92
租入固定资产改良支出	89,989.29		22,976.04		67,013.25
林地采伐规划费	1,813,575.82		79,243.46		1,734,332.36
养老项目装修及租金	57,761,667.27		4,690,727.52		53,070,939.75
营业税金分摊	1,821,182.49		1,109,311.93		711,870.56
其他	160,000.00		73,833.04		86,166.96
律师费	1,500,000.00		500,000.00		1,000,000.00
消防改造		483,000.00	89,750.01		393,249.99
财产保险费	37,992.46		37,992.46		
海宁二期筹开项目（待摊）	111,454.23		58,150.32		53,303.91
亲和源其他项目	149,660.11		41,765.64		107,894.47

项　目	期初余额	本期增加　金额	本期摊销 金额	其他减少金额	期末余额
合　计	370,167,656.77	4,285,171.56	31,352,307.16	33,846,257.56	309,254,263.61

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
计提的各项资产减值准备	233,892,435.08	58,473,108.77	250,697,383.62	57,504,853.35
可抵扣亏损	2,756,255.76	689,063.94	2,717,029.07	679,257.28
合　计	236,648,690.84	59,162,172.71	253,414,412.69	58,184,110.63

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
投资性房地产税前可抵扣的折旧影响金额	148,030,538.35	37,007,634.59	34,208,886.68	37,956,148.39
投资性房地产公允价值变动	108,923,578.92	25,270,168.90	146,490,499.92	36,622,624.98
其他非流动金融资产公允价值变动	38,287,058.52	9,571,764.63		
合　计	295,241,175.79	71,849,568.12	180,699,386.60	74,578,773.37

21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
收藏展示品	589,661,893.26	589,963,393.26
预付设备款	451,356.40	501,976.40
深圳市众安康培训中心	550,000.00	550,000.00
上海亲和源老年生活形态研究中心	300,000.00	300,000.00
上海亲和源颐养院	2,000,000.00	2,000,000.00
上海亲和源老年公寓	1,000,000.00	1,000,000.00
上海浦东亲和源老年建筑研究所	500,000.00	500,000.00
南昌三三四医院	58,822,100.00	58,822,100.00
奉新第二中医院	29,999,900.00	29,999,900.00
投资股权款		100,500,000.00

汕头市宜华投资控股有限公司项目投资款	9,625,411,132.87	9,625,411,132.87
莲塘项目	407,485,220.77	407,485,220.77
杭州下城慈惠老年护理院	1,316,934.56	1,316,934.56
其他	430,528,873.75	421,200,873.75
合计	11,148,027,411.61	11,239,551,531.61

注：莲塘项目账面原值 78,129.36 万元，减值准备 37,380.84 万元，账面价值 40,748.52 万元。

22、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
质押、保证借款	429,469,088.68	677,309,987.37
抵押、保证借款	4,180,853,022.66	4,307,147,702.65
保证借款	224,999,100.00	274,803,451.29
保证、抵押、质押借款	341,999,900.00	762,774,900.00
质押借款	1,136,726,518.38	1,136,726,518.38
未到期应付利息		
合　计	6,314,047,629.72	7,158,762,559.69

23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		840,000.00
合计		840,000.00

24、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	81,584,759.94	178,358,376.58
1 年以上	569,569,502.26	511,586,473.78
合计	651,154,262.20	689,944,850.36

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商1	108,858,337.61	工程未结算
供应商2	27,184,906.90	工程未结算
供应商3	23,600,386.30	工程未结算
供应商4	20,416,862.14	工程未结算
供应商5	20,194,025.00	工程未结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	200,254,517.95	

25、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	7,544,021.95	24,485,673.56
1 年以上	43,714,176.17	50,226,885.35
合计	51,258,198.12	74,712,558.91

26、合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	43,830,845.78	60,962,143.10
预收工程款	7,657,412.92	9,147,977.99
其他		
合计	51,488,258.70	70,110,121.09

27、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	65,716,190.43	297,184,213.80	311,752,226.39	51,148,177.84
二、离职后福利-设定提存计划	2,848,801.55	20,498,408.50	21,337,962.18	2,009,247.87
三、辞退福利	88,437.32	301,250.00	183,500.00	206,187.32
合计	68,653,429.30	317,983,872.30	333,273,688.57	53,363,613.03

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	56,300,097.53	268,682,810.80	282,720,800.48	42,262,107.85
2、职工福利费	294,363.47	9,898,997.05	9,883,477.05	309,883.47
3、社会保险费	3,928,979.21	10,409,971.38	11,092,967.15	3,245,983.44
其中：医疗保险费	2,530,864.76	9,472,765.21	10,196,684.26	1,806,945.71
工伤保险费	-28,134.45	725,597.90	733,592.08	-36,128.63
生育保险费	-444.71	111,838.63	111,709.11	-315.19

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他	1,426,693.61	99,769.64	50,981.70	1,475,481.55
4、住房公积金	482,359.00	4,701,854.36	5,090,441.36	93,772.00
5、工会经费和职工教育经费	4,394,555.33	1,314,692.58	1,016,970.75	4,692,277.16
6、短期带薪缺勤	315,835.89	2,175,887.63	1,947,569.60	544,153.92
合计	65,716,190.43	297,184,213.80	311,752,226.39	51,148,177.84

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,702,655.18	19,693,405.46	20,509,596.98	1,886,463.66
2、失业保险费	146,146.37	805,003.04	828,365.20	122,784.21
合计	2,848,801.55	20,498,408.50	21,337,962.18	2,009,247.87

28、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	387,925,486.10	365,650,756.78
企业所得税	204,378,517.51	204,432,479.75
教育费附加	54,046,019.59	86,702,255.22
房产税	91,695,741.88	85,520,168.37
营业税	27,682,345.06	26,571,142.00
个人所得税	23,963,114.55	22,487,299.36
土地使用税	23,484,491.23	19,757,211.03
城市维护建设税	11,897,713.36	11,688,995.46
印花税	6,576,216.51	6,246,674.47
地方教育附加	34,691,855.12	1,805,200.34
消费税	811,665.21	811,665.21
环境保护税	62,457.76	62,457.76
其他税费	7,391,474.88	11,299,185.24
合 计	874,607,098.76	843,035,490.99

29、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	6,871,447,653.80	5,385,805,463.51
应付股利	4,024,064.91	2,024,064.91
其他应付款	6,164,857,949.50	6,302,247,354.51

项目	期末余额	期初余额
合计	13,040,329,668.21	11,690,076,882.93

（1）应付利息

项 目	期末余额	期初余额
海宁市民泰煤气有限责任公司借款利息	640,472,750.32	311,760,029.01
企业债券利息	2,622,473,721.50	2,132,537,121.78
短期借款应付利息	3,581,501,181.98	2,914,508,312.72
应付票据应付利息		-
明股实债应付利息	27,000,000.00	27,000,000.00
合计	6,871,447,653.80	5,385,805,463.51

（2）应付股利

项　目	期末余额	期初余额
普通股股利	4,024,064.91	2,024,064.91
合　计	4,024,064.91	2,024,064.91

（3）其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,170,574,823.53	5,116,325,981.73
保证金及押金	12,397,908.98	25,942,764.11
应付费用款	110,468,673.82	781,156,614.58
税费滞纳金	111,831,907.55	106,549,886.54
其他	759,584,635.62	272,272,107.55
合计	6,164,857,949.50	6,302,247,354.51

30、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,641,607,705.96	1,395,857,705.96
一年内到期的应付债券	1,800,000,000.00	9,861,703,217.61
一年内到期的长期应付款		93,558,475.04
一年内到期的租赁负债	53,429,186.93	51,106,507.65
合计	3,495,036,892.89	11,402,225,906.26

31、其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
待转销项税额	21,243,192.19	20,029,856.78
到期应付债券	8,086,785,626.75	
未展期应付融资租赁款	30,829,287.54	
长期借款债权转入	270,000,000.00	
合　计	8,408,858,106.48	20,029,856.78

注：到期应付债券主要包括集团本部 5,496,622,934.94 元，以及宜华海外投资有限公司本金 1,797,100,000.00 元；利息 793,062,691.81 元。

32、长期借款

项　目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款		615,750,000.00
质押、保证借款		580,307,705.96
减：一年内到期的长期借款		605,857,705.96
合　计		590,200,000.00

33、租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	270,281,135.00	281,564,161.30
减：未确认融资费用	50,837,290.16	64,982,497.70
减：一年内到期的租赁负债	10,450,840.82	18,917,507.94
合　计	208,993,004.02	197,664,155.66

34、长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
长期应付款	738,451,538.60	737,877,658.24
专项应付款	700,000.00	700,000.00
合计	739,151,538.60	738,577,658.24

（1）按款项性质列示长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
林地使用权价款	30,451,538.60	29,877,658.24
其他长期应付款项	708,000,000.00	708,000,000.00
合　计	738,451,538.60	737,877,658.24

（2）专项应付款

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
广东省博士工作站	600,000.00			600,000.00	一次性建站扶持资金
实施标准化战略	100,000.00			100,000.00	标准化战略专项资金
合　计	700,000.00			700,000.00	

35、预计负债

项　目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	127,888,574.96	63,309,832.12	众安康后勤多个个人劳务仲裁案
合　计	127,888,574.96	63,309,832.12	

36、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,669,523.15		2,886,000.00	25,783,523.15	建设扶持资金
预收款租金收入	7,103,809.77		1,824,966.96	5,278,842.81	
会员卡	197,192,542.14	8,129,822.75	30,927,314.95	174,395,049.94	
合计	232,965,875.06	8,129,822.75	35,638,281.91	205,457,415.90	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
四川项目建设扶持资金	28,139,583.66			2,649,999.96			25,489,583.70	与资产相关
信息化政府补助	529,939.49					236,000.04	293,939.45	与资产相关
合 计	28,669,523.15			2,649,999.96		236,000.04	25,783,523.15	——

37、实收资本

投资者	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	占注册资本比例(%)
刘绍喜	4,368,000,000.00			4,368,000,000.00	56.00
汕头宜华世纪投资有限公司	2,340,000,000.00			2,340,000,000.00	30.00

投资者	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	占注册资本比例(%)
刘绍生	546,000,000.00			546,000,000.00	7.00
刘壮青	546,000,000.00			546,000,000.00	7.00
合　计	7,800,000,000.00			7,800,000,000.00	100.00

38、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	5,012,683,900.93	853,662.42		5,013,537,563.35
其他资本公积	36,725,528.65			36,725,528.65
合　计	5,049,409,429.58	853,662.42		5,050,263,092.00

39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,684,196,787.73	2,736,075.86	-	-	684,018.96	-	-	-1,682,144,730.83
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-1,684,196,787.73	2,736,075.86			684,018.96			-1,682,144,730.83
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,837,446,357.97	2,438,188.66	22,244,098.26	-	-	-	-	1,817,640,448.37
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
外币财务报表折算差额	16,929,713.91	2,438,188.66						19,367,902.57
其他资产转为采用公允价值模式计量的投资性房地产	1,820,516,644.06		22,244,098.26					1,798,272,545.80
其他综合收益合计	153,249,570.24	5,174,264.52	22,244,098.26	-	684,018.96		-	135,495,717.54

40、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	401,712,169.71			401,712,169.71
其他	-106,507,724.48			-106,507,724.48
合计	295,204,445.23			295,204,445.23

41、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-13,578,263,866.59	-12,016,796,677.33
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-13,578,263,866.59	-12,016,796,677.33
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,116,189,464.43	-1,651,674,472.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他权益工具投资公允价值变动		-90,207,283.62
期末未分配利润	-14,694,453,331.02	-13,578,263,866.59

42、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	715,907,182.36	624,735,867.70	1,060,041,303.91	873,579,050.86
其他业务	167,840,557.62	82,393,544.08	332,441,914.42	88,808,704.05
合 计	883,747,739.98	707,129,411.78	1,392,483,218.33	962,387,754.91

43、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	14,776,822.76	21,616,253.64
土地使用税	4,125,203.01	4,665,286.57
其他税费	21,848,092.39	1,562,762.62
城市维护建设税	1,727,231.36	1,023,360.89
教育费附加	877,931.30	583,070.80

项　目	本期发生额	上期发生额
地方教育附加	516,388.56	206,445.98
印花税	640,458.24	163,016.25
车船使用税	11,598.00	14,802.60
消费税	5,055.47	
应交土地增值税	311,008.81	
合　计	44,839,789.90	29,834,999.35

44、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,762,037.81	27,404,081.67
办公费和租赁物业费	4,321,635.44	9,184,524.84
物料消耗	2,972,835.89	7,300,184.33
其他	9,689,977.80	5,752,108.55
销售服务费	4,294,875.47	4,159,279.52
广告展销费及宣传费	2,976,947.89	3,747,317.98
差旅费和业务招待费	501,768.02	828,716.43
折旧摊销费	450,551.05	272,817.57
运输费	17,790.41	210,752.19
劳动保护费	42,697.44	25,753.51
装卸费		25,224.28
合　计	51,031,117.22	58,910,760.87

45、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	195,674,738.40	187,045,618.58
职工薪酬	104,536,307.10	113,034,180.77
中介服务费	21,041,630.65	32,048,286.41
其他	28,839,785.78	29,073,000.39
交通、差旅费、办公、招待及租赁费	25,267,147.79	21,549,850.87
诉讼费用	12,888,413.54	19,665,477.01
业务宣传费	64,743.85	16,402,253.19

项　目	本期发生额	上期发生额
维修费、装修费、设计费	1,732,012.90	3,818,529.31
财产保险费	262,487.60	823,266.46
信息披露费		140,000.00
股份支付		20,000.00
周年庆活动费		
合　计	390,307,267.61	423,620,462.99

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,849,989,721.56	2,000,805,455.11
减：利息收入	166,807,360.16	13,293,562.06
利息净支出	1,683,182,361.40	1,987,511,893.05
汇兑损失	43,506,278.09	64,149,961.62
融资费用、手续费支出	10,734,397.78	4,760,976.41
其他支出	309,216.14	1,196,627.06
合　计	1,737,732,253.41	2,057,619,458.14

47、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
崇明财政局企业扶持资金		16,000.00
代扣个人所得税手续费返还	70,665.33	263,925.61
进项税加计抵扣税额	5,169.88	1,071,862.09
人力资源和社保局扩岗补助		1,500.00
稳岗补贴	23,437.70	75,285.66
债务重组收益	423,406.76	4,669,268.44
政府补助	3,799,834.90	3,816,833.27
直接减免的增值税		1,620,165.12
合 计	4,322,514.57	11,534,840.19

48、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-60,736,056.20	5,664,558.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-81,478,169.86	128,839,350.43

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,504,911.01	79,090.21
合计	-137,709,315.05	134,582,999.45

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,564,964.02	4,458,143.11
按公允价值计量的投资性房地产	-222,007,836.18	-204,102,339.11
其他-业绩补偿	-574,351.24	
其他非流动金融资产	-329,763.44	
合　计	-224,476,914.88	-199,644,196.00

50、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收往来账款减值损失	-591,669,014.57	-489,826,500.19
合计	-591,669,014.57	-489,826,500.19

51、资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-109,078,233.18
存货跌价损失	-122,686,041.03	-191,749,449.86
长期股权投资减值损失		-1,117,813.54
固定资产减值损失	-10,895,284.22	-222,796.80
商誉减值损失	-60,059,373.32	-109,475,460.00
合　计	-193,640,698.57	-411,643,753.38

52、资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	639,886,647.35	10,070,339.13	639,886,647.35
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失			

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他		-64.38	
合计	639,886,647.35	10,070,403.51	639,886,647.35

53、营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	276,430.75	2,642,920.00	276,430.75
非流动资产报废所得	35,811.21	101,944.46	35,811.21
其他	15,857,537.24	12,389,408.52	15,857,537.24
违约赔偿收入	1,332,000.00	1,731,972.60	1,332,000.00
合　　计	17,501,779.20	16,866,245.58	17,501,779.20

54、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他支出	71,901,622.29	55,418,099.95	71,901,622.29
罚款及滞纳金	8,215,092.13	34,347,687.08	8,215,092.13
存货报废	29,768,541.66	6,669,824.06	29,768,541.66
非流动资产损坏报废损失	16,999,179.49	4,208,225.55	16,999,179.49
未决诉讼	124,597,267.82	2,046,995.26	124,597,267.82
对外捐赠支出	2,297,580.50	1,331,330.94	2,297,580.50
盘亏损失	36,762.66	184,843.59	36,762.66
合　　计	253,816,046.55	104,207,006.43	253,816,046.55

55、所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,694,082.93	39,547,184.15
递延所得税费用	-8,267,471.22	-16,061,675.89
合计	-1,573,388.29	23,485,508.26

56、其他综合收益

详见附注七、39。

57、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,785,319,760.15	-3,215,783,500.48
加：信用减值损失	591,669,014.57	489,826,500.19
资产减值准备	193,640,698.57	411,643,753.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	174,604,436.89	198,395,669.62
使用权资产折旧	26,814,264.43	34,894,816.59
无形资产摊销	27,436,756.81	30,481,505.00
长期待摊费用摊销	31,352,307.16	41,691,331.13
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）	-639,886,647.35	10,247,315.72
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	29,768,541.66	4,040,424.83
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	224,476,914.88	199,644,196.00
财务费用（收益以“—”号填列）	1,849,989,721.56	1,693,425,385.42
投资损失（收益以“—”号填列）	137,709,315.05	-130,821,319.36
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-978,062.08	-5,314,284.51
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,729,205.25	-14,609,208.77
存货的减少（增加以“—”号填列）	278,561,338.71	87,169,429.50
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	471,443,410.10	11,663,056.34
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-629,890,670.80	215,069,148.91
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-21,337,625.24	61,664,219.51
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
③现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	11,809,941.64	36,971,358.27
减：现金的期初余额	36,971,358.27	85,193,458.54

项 目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,161,416.63	-48,222,100.27

58、所有权或使用权受限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,528,087.46	存在银行冻结、担保、质押等情况
应收账款/合同资产	24,305,631.04	应收账款质押
固定资产	974,626,954.07	固定资产抵押
无形资产	343,587,670.52	抵押借款
投资性房地产	2,781,209,132.95	投资房地产抵押
其他非流动资产	322,849,104.47	抵押借款
长期股权投资	219,186,693.03	诉讼冻结
合　计	4,674,293,273.54	

八、合并范围的变更

本期无发生变化。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	注册地	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式	本期是否纳入合并范围
		直接	间接			
宜华生活科技股份有限公司	中国•汕头	29.02	---	29.02	投资设立	是
宜华健康医疗股份有限公司	中国•汕头	18.30	---	18.30	非同一控制企业合并	是
汕头宜华茶叶进出口有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	非同一控制企业合并	是
汕头宜华国际大酒店有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	非同一控制企业合并	是
宜华资本管理有限公司	中国•上海	100.00	---	100.00	投资设立	是
汕头市利荣地产控股有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	投资设立	是
汕头宜华壹期投资合伙企业	中国•汕头	26.73	6.72	33.45	投资设立	是

子公司名称	注册地	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式	本期是否纳入合并范围
		直接	间接			
（有限合伙）						
汕头宜华投资有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	投资设立	是
宜华投资管理有限公司	中国•深圳	100.00	---	100.00	投资设立	是
上海卓示投资管理有限公司	中国•上海	100.00	---	100.00	投资设立	是
汕头市宜华天使商务发展有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	投资设立	是
宜华文化传媒有限公司	中国•深圳	100.00	---	100.00	投资设立	是
宜华酒店投资有限公司	中国•深圳	100.00	---	100.00	投资设立	是
深圳市观澜东莱大酒店投资有限公司（旧：深圳市观澜格兰云天大酒店投资有限公司）	中国•深圳	90.00	---	90.00	非同一控制企业合并	是
汕头市宜鸿投资有限公司	中国•汕头	60.00	40.00	100.00	同一控制企业合并	是
汕头宜华华侨医院有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	投资设立	是
上海宜华企业管理有限公司	中国•上海	100.00	---	100.00	投资设立	是
汕头宜华华源投资有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	投资设立	是
宜华海外投资有限公司	英属维尔京群岛	100.00	---	100.00	投资设立	是
汕头市宜璟企业管理有限公司	中国•汕头	100.00	---	100.00	投资设立	是
上海宜苏建设有限公司	中国•上海	55.00	---	55.00	投资设立	否
上海信图广告有限公司	中国•上海	100.00	---	100.00	投资设立	否
中加国际木材贸易有限公司	中国•临沂	100.00	---	100.00	投资设立	否
宜华莲花山温泉生态健康投资（广东）有限公司	中国•汕头	70.00	---	70.00	投资设立	否
梅州市宜信木业有限公司	中国•梅州	100.00	---	100.00	投资设立	否

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

被投资单位名称	注册地	持股比例（%）		会计处理方法
		直接	间接	
深圳妈咪哄科技有限公司	中国•深圳	---	9.00	权益法
杭州亲和源养老服务有限公司	中国•杭州	---	34.60	权益法
中社安康（北京）养老产业投资管理有限公司	中国•北京	---	30.00	权益法
汕头市微补植物营养科技有限公司	中国•汕头	---	25.00	权益法
广州艾考教育科技有限公司	中国•广州	---	18.00	权益法

被投资单位名称	注册地	持股比例（%）		会计处理方法
		直接	间接	
山东市立医院控股集团有限公司	中国•山东	---	20.00	权益法
广州峰咨创商务服务有限责任公司	中国•广州	---	30.00	权益法

十、政府补助

计入当期损益的政府补助

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	70,665.33	其他收益	70,665.33
进项税加计抵扣税额	5,169.88	其他收益	5,169.88
稳岗补贴	23,437.70	其他收益	23,437.70
债务重组收益	423,406.76	其他收益	423,406.76
政府补助	3,799,834.90	其他收益	3,799,834.90
合 计	4,322,514.57		4,322,514.57

十一、 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

2023 年 6 月 28 日公司股东刘绍喜、宜华世纪、刘绍生将其持有的宜华集团合计 93%的股权对应的表决权、提名权等权利全权委托给刘壮青行使，委托期限自签订之日起 5 年，刘壮青合计持有 100%表决权，宜华集团控股股东、实际控制人由刘绍喜变更为刘壮青，刘壮青为刘绍喜之子。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的联营企业详见附注九、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方

关联方名称	其他关联方与本企业的关系
刘绍生	实际控制人近亲属
余伟宾	子公司现实际控制人
刘绍喜	子公司原实际控制人
王少依、王逸如、刘壮青、刘壮超、刘绍香、胡静	子公司原实际控制人近亲属

关联方名称	其他关联方与本企业的关系
刘壮青、惠明、陈梓炎、邱奕初、余竹根、刘俊、万庆生、周光建、陈超纯、刘绍喜、王少依	子公司董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员
汕头市宜华投资控股有限公司	刘绍香持其 100%股权
天津市上线科技有限公司	子公司宜鸿投资持其 10%股权
赣南医学院第二附属医院	子公司宜鸿投资投资的非盈利性机构
汕头博德眼科医院	子公司宜鸿投资投资的非盈利性机构
海宁琳轩养生源	琳轩亲和源投资的非营利性项目
海丰县澎湃纪念医院城东分院	子公司宜鸿投资投资的非盈利性机构
揭阳市慈云医院	子公司宜鸿投资的子公司投资的非盈利性机构
深圳市达荣辉实业有限公司	法人为余伟宾
汕头市博承投资有限公司	法人为余伟宾
深圳市前海捷辉投资有限公司	法人为余伟宾
深圳市世腾投资有限公司	法人为余伟宾
湖南宜都房地产开发有限公司	法人为余伟宾
广东华建投资有限公司	法人为余伟宾
深圳市前海纳尔华整体软装有限公司	子公司宜华生活实际控制人的控股子公司
汕头市锦煌投资有限公司	子公司原实际控制人近亲属控制公司
林正刚	子公司宜华健康持有 5%以上股份的股东
深圳市前海新富阳实业有限公司	子公司宜华健康持有 5%以上股份的股东
奉新城南中医院	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
南昌大学附属三三四医院	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
杭州拱墅慈惠老年护理院	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
江阴百意周庄养老服务中心	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
江阴新桥百意养老服务中心	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
江阴祝塘百意养老服务中心	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
奉新第二中医院	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
杭州下城慈惠老年护理院	宜华健康子公司达孜赛勒康投资的非营利性机构
上海亲和源老年公寓	宜华健康子公司亲和源投资的非营利性机构
上海亲和源颐养院	宜华健康子公司亲和源投资的非营利性机构
上海浦东亲和源老年建筑研究所	宜华健康子公司亲和源投资的非营利性机构
桐乡市亲和源老年社会服务中心	宜华健康子公司亲和源投资的非营利性机构
上海亲和源老年生活形态研究中心	宜华健康子公司亲和源投资的非营利性机构
上海中城联盟投资管理股份有限公司	宜华健康子公司亲和源的参股公司

关联方名称	其他关联方与本企业的关系
上海中城勇略投资中心(有限合伙)	宜华健康子公司亲和源的参股公司
辽宁亲和源投资有限公司	宜华健康子公司亲和源的参股公司
深圳壹零后信息技术有限公司	宜华健康子公司亲和源的参股公司

5、关联方交易

（1）关联方商品和劳务

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年金额
桐乡市亲和源老年社会服务中心	咨询服务	150,000.00
汕头宜华国际大酒店有限公司	住宿餐饮	487,618.61
深圳市观澜东莱大酒店投资有限公司	住宿餐饮	-
宜华生活科技股份有限公司	住宿餐饮	79,900.00
合计		717,518.61

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本年金额
上海亲和源老年公寓	酒店服务、医疗服务、咨询服务、后勤服务等	8,849,685.15
上海亲和源颐养院	酒店服务、护理服务、后勤服务等	1,293,341.43
南昌三三四医院	后勤服务	8,907,689.91
奉新城南中医院	后勤服务	237,623.76
广东宜华房地产开发有限公司	出售商品	381,226.60
宜华健康医疗股份有限公司	提供劳务	480.00
宜华企业 (集团) 有限公司	出售商品/提供劳务	1,755,330.61
合计		21,425,377.46

（2）关联方受托管理

本集团关联受托管理情况如下：

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管/承包收益定价依据	本年确认的托管收益/承包收益
无						

（3）关联租赁

本集团作为出租人的情况如下：

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益
无		

（4）关联担保

①本年度，本集团为关联方担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘绍喜、王少侬、刘绍生、刘壮青、林正刚、宜华集团、湘潭市宜华房地产开发有限公司	宜华健康	112,910,000.00	2018-12-4	2021-3-31	否
刘绍喜、王少侬、刘绍生、刘壮青、林正刚、宜华集团、湘潭市宜华房地产开发有限公司	宜华健康	25,196,614.70	2019-9-24	2021-1-3	否
宜华集团、刘绍喜、王少侬、刘壮超、刘壮青、胡静	宜华健康	49,958,920.32	2019-6-18	2020-6-15	否
宜华集团、深圳市众安康医疗工程有限公司、刘绍喜、王少侬、刘壮青、刘壮超、林正刚	宜华健康	81,609,033.91	2019-8-5	2021-7-31	否
宜华集团、深圳市众安康医疗工程有限公司、刘绍喜、王少侬、刘壮青、刘壮超、林正刚	宜华健康	30,000,000.00	2019-8-2	2021-7-31	否
宜华集团、刘绍喜、王少侬、刘绍生、刘壮青	宜华健康	299,999,800.00	2020-1-13	2021-1-12	否
宜华集团、众安康、刘绍喜、陈奕民、刘绍香、刘壮青	宜华健康	99,999,698.74	2019-10-31	2021-4-9	否
宜华集团、刘绍喜、王少侬、刘壮超、刘壮青、胡静、宜华资本管理有限公司、上海宜基投资有限公司、玉山博爱医院有限公司	宜华健康	169,999,900.00	2019-6-27	2020-6-20	否
宜华集团、刘绍喜、王少侬、刘壮超、刘壮青、胡静、宜华资本管理有限公司、上海宜基投资有限公司、玉山博爱医院有限公司	宜华健康	92,000,000.00	2019-9-25	2020-6-20	否
宜华集团、刘绍喜、王少侬、刘壮超、刘壮青、胡静、宜华资本管理有限公司、上海宜基投资有限公司、玉山博爱医院有限公司	宜华健康	80,000,000.00	2019-7-3	2020-7-3	否
宜华集团、刘绍喜、王少侬	宜华健康	199,999,600.00	2019-8-2	2021-6-30	否
宜华集团、广东宜华房地产开发有限公司、刘绍喜	宜华健康	116,655,000.00	2017-1-9	2020-1-9	否

宜华集团、广东宜华房地产开发有限公司、刘绍喜	宜华健康	57,302,705.96	2016-12-26	2019-12-26	否
宜华集团、刘绍喜、王少依、陈奕民、刘绍香、刘壮青	宜华健康	150,000,000.00	2019-2-28	2022-3-10	否
宜华集团、汕头市宜东房地产开发有限公司、刘绍喜	宜华健康	185,000,000.00	2018-1-1	2021-1-13	否
宜华集团、众安康、达孜赛勒康、海南亲和源、刘绍喜、王少依	宜华健康	213,000,000.00	2018-11-30	——	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、刘绍香	宜华生活	290,000,000.00	2019-11-1	2022-1-12	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超	宜华生活	664,950,000.00	2018-1-1	2022-9-2	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、王逸如、刘壮青	宜华生活	172,847,398.51	2020-8-11	2021-2-3	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘绍生、刘壮青	宜华生活	1,923,920,000.00	2018-8-21	2021-4-16	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超	宜华生活	672,848,657.54	2019-9-3	2020-9-23	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮超、胡静、刘绍香、陈奕民	宜华生活	590,000,000.00	2019-12-30	2022-12-27	否
宜华企业（集团）有限公司	宜华生活	1,800,000,000.00	2015-7-16	2021-7-23	否
宜华企业（集团）有限公司、刘绍喜、王少依、刘壮青、刘壮超、胡静	宜华生活	129,100,727.79	2019-6-21	2020-6-19	否
宜华企业(集团)有限公司	宜华国酒	270,000,000.00	2017-9-22	2029-9-20	否

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

①应收项目

关联方名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
奉新城南中医院	5,569,057.19		5,549,057.19	--
南昌三三四医院	64,745,115.92		64,945,143.42	--
上海亲和源老年公寓	946,286.36		1,125,729.95	--
玉山县博爱医院有限公司	27,058,952.63	10,216,604.06	27,058,952.63	5,530,191.99
亲和源集团有限公司	12,156,181.30	9,724,945.04	12,156,181.30	9,372,700.00
宁波象山亲和源集团有限公司	3,247,935.38	2,277,622.51	3,247,935.38	1,730,118.32

关联方名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赣南医学院第二附属医院	8,532.00	6,825.60	8,532.00	6,825.60
广东宜华房地产开发有限公司	41,027.80	2,051.39	621,643.16	59,626.11
宜华健康养老产业有限公司	337,574.00	270,059.20	337,574.00	270,059.20
信丰众安康建设管理有限公司	88,945.00	71,156.00	88,945.00	71,156.00
深圳众安康医疗工程有限公司	5,940.00	4,752.00	5,940.00	4,752.00
余干仁和医院有限公司	238,675.00	190,940.00	238,675.00	190,940.00
宜华企业（集团）有限公司	185,553,402.69	137,186,134.05	200,551,940.32	141,598,902.15
南充市宜嘉房地产开发有限公司	8,466.00	6,772.80	8,466.00	6,772.80
宜华资本管理有限公司			164,268.00	8,213.40
玉山县博爱医院有限公司	48,080.00	38,464.00	48,080.00	38,464.00
汕头宜华茶叶进出口有限公司	25,920.00	1,296.00		
宜华健康医疗股份有限公司	4,380.50	219.03		
其他应收款：				
奉新城南中医院	5,442,621.37	2,434,891.46	5,635,923.43	--
辽宁亲和源投资有限公司	1,987,200.00	1,987,200.00	1,987,200.00	1,987,200.00
南昌三三四医院	141,692,553.62	33,059,185.07	121,082,191.02	--
上海亲和源老年生活形态研究中心	4,428,166.65		4,152,780.64	--
桐乡市亲和源老年社会服务中心	5,790,739.54		5,440,919.54	--
中社安康（北京）养老产业投资管理有限公司	1,960,000.00	1,960,000.00	1,960,000.00	1,960,000.00
汕头市利荣地产控股有限公司	884,582.00	442,291.00	884,582.00	44,229.10
广东宜华房地产开发有限公司			839,024.00	41,951.20
湘潭市宜华房地产开发有限公司	156,010,564.92	124,808,451.94	156,010,564.92	78,400,637.27
宜华企业（集团）有限公司	110,221,563.29	22,044,312.66	242,909,126.99	12,145,456.35
预付款项：				
宜华生活科技股份有限公司			245,856.00	--
汕头宜华世纪投资有限公司			152,548.33	
汕头市宜华投资控股有限公司	1,608,648,774.35		1,696,460,041.00	
汕头中鼎实业发展有限公司	2,270,000.00		750,000.00	

（2）应付关联方款项

①应付项目

关联方名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
深圳壹零后信息技术有限公司	625,900.00	625,900.00
汕头宜华国际大酒店有限公司	34,980.00	34,980.00
广东宜华房地产开发有限公司	2,000.00	2,000.00

其他应付款：		
南昌三三四医院		250,000.00
上海亲和源老年公寓	1,000,756.96	5,170,816.54
上海亲和源颐养院	4,001,684.00	196,623.94
深圳市众安康培训中心	107,629.93	107,629.93
深圳壹零后信息技术有限公司		
桐乡市亲和源老年社会服务中心	15,237.00	15,237.00
浙江琳轩亲和源投资有限公司	1,940,660.14	2,058,860.14
杭州亲和源养老服务有限公司		30,000.00
汕头市博承投资有限公司	664,449.54	664,449.54
深圳市达荣辉实业有限公司		300,000.00
汕头市宜鸿投资有限公司		189,940.00
汕头博德眼科医院有限公司		559,652.00
汕头市博德医疗有限公司	66,912.50	66,912.50
预收款项：		
宜华资本管理有限公司	66,960.00	
汕头博德眼科医院有限公司	984,080.09	
宜华健康医疗股份有限公司		241,955.50
合同负债：		
南充市宜嘉房地产开发有限公司	438,169.60	387,760.71
汕头宜华国际大酒店有限公司	282,817.22	250,280.73
宜华健康医疗股份有限公司		0.44
亲和源集团有限公司	1,564.00	

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

子公司宜华健康承诺为债券兑付提供不可撤销的连带责任保证担保。

2、 或有事项

本集团未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

序号	案件名称	案号	审理程序	案件金额（万元）
1	债券纠纷 15 债	（2022）沪贸仲裁字第 0064 号	已出裁决	1,114.60
2	债券纠纷 16 宜华 01 债券	（2020）沪贸仲裁字第 0846 号 （2020）粤 03 执 6536 号	执行	4,094.51
3	债券纠纷 16 宜华 01 债券	（2020）沪贸仲裁字第 0847 号	执行	2,365.97

4	债券纠纷 16 宜华 01 债券	（2021）沪贸仲裁字第 0015 号 （2022）粤 05 执 680 号	执行终本	2,211.04
5	公司债券证券纠纷 16 宜华 01 债券	（2021）粤 0515 民初 539 号 （2022）粤 0515 执保 76 号 （2022）粤 0515 执 261 号 （2021）粤 0515 执 2677 号	执行终本	4,094.51
6	合同纠纷仲裁 16 宜华 01 债券	（2020）沪贸仲裁字第 0385 号 （2021）粤 05 执 190 号 汕检民执监〔2023〕1 号	执行终本	1,027.23
7	合同纠纷 16 宜华 01 债券	（2020）粤 0391 民初 4373 号 （2020）粤 03 民辖终 2360 号（2020）粤 0391 执保 1275 号 （2021）粤 0391 执 2992 号	执行终本	4,073.35
8	债券纠纷 16 宜华 01 债券	（2020）沪贸仲裁字第 1326 号 （2021）粤 05 执 189 号	执行终本	2,456.71
9	债券交易纠纷 16 宜华 01 债券	（2020）沪贸仲字第 1325 号 （2021）粤 05 执 197 号	执行终本	8,168.02
10	公司债券交易纠纷 16 宜华 01 债券	（2022）沪贸仲裁字第 0492 号 （2023）粤 03 执保 864 号 （2023）粤 03 执 639 号	执行终本	10,072.50
11	公司债券交易纠纷 18 宜华 01	（2023）沪 0101 民初 21012 号 （2024）沪 74 民终 907 号	二审已开庭	23,295.56
12	公司债券证券纠纷 18 宜华 02	（2021）赣 01 民初 29 号 （2021）赣 01 执 783 号 （2021）赣 01 执保 48 号 （2022）赣执监 5 号 （2023）赣 701 执 33 号	和解终结执行	50,000.00

13	公司债券证券纠纷 18 宜华 02	（2024）沪 0101 民诉前调 29262 号 （2025）沪 0101 民初 3044 号	待排期开庭	20,000.00
14	公司债券交易纠纷 19 宜华 01	（2023）沪 0101 民初 11967 号 (2024)沪 74 民终 222 号 (2024)沪 0101 执 3464 号	执行终本	3,440.00
15	公司债券交易纠纷 19 宜华 01	（2022）沪 74 民初 179 号 （2022）沪 74 执保 63 号 （2023）沪 74 执 133 号	执行	13,069.00
16	原告河源美德贸易有限公司与被告宜华健康、众安康等各方的借款合同纠纷		终止执行	5,061.00
17	申请人广东南粤银行股份有限公司揭阳分行与被申请人宜华健康等各方的金融借款合同纠纷		终结本次执行	18,027.56
18	原告浙商银行股份有限公司与被告宜华健康、众安康、达孜赛勒康、达孜慈恒等各方的金融借款合同纠纷		执行阶段	20,533.29
19	原告广东省融资再担保有限公司与被告宜华健康、众安康、达孜赛勒康、海南亲和源等各方的追偿权纠纷		执行阶段	24,181.77
20	原告渤海银行股份有限公司深圳分行与被告众安康、宜华健康等各方的金融借款合同纠纷		执行阶段	11,116.39
21	申请人兴业银行股份有限公司深圳分行与被申请人众安康、宜华健康等各方的金融借款合同纠纷		执行阶段	5,305.30
22	申请人兴业银行股份有限公司深圳分行与被申请人宜华健康等各方的金融借款合同纠纷		执行阶段	37,321.16
23	原告奚志勇与被告宜华健康的股权转让纠纷		一审已判决	6,682.64

24	原告达孜赛勒康与被告沈敏、江阴尚亿股权投资企业(有限合伙)、丁蕾、丁盛、江阴百意中医医院有限公司的股权转让纠纷		一审胜诉，双方已和解	3,753.88
25	原告建设银行深圳分行与被告众安康、宜华健康等各方的金融借款合同纠纷		执行阶段	11,832.25
26	原告光大银行深圳分行与被告宜华健康等各方的金融借款合同纠纷		执行阶段	33,926.73
27	原告宜华健康与被告奚志勇、上海亲和源会务服务有限公司的合同纠纷		一审已判决	17,513.30
28	原告桐乡市安欣养老产业开发有限公司与被告亲和源、宜华健康的房屋租赁合同纠纷		执行终结	2,789.33
29	原告光大银行深圳分行与被告众安康、宜华健康等的金融借款纠纷		执行阶段	15,251.43
30	原告深圳市招商平安资产管理有限责任公司与被告宜华健康等的金融不良债权追偿纠纷		一审未判决，原告招商平安资产与被告宜华健康等已调解	20,200.66
31	原告青岛君一控股集团有限公司与被告青岛亲和源养老服务管理有限公司、亲和源、宜华健康的房屋租赁合同纠纷		执行终结	3,651.27
32	原告长沙银行汇融支行与被告宜华健康等的金融借款纠纷		执行终结	25,479.35
33	原告长沙银行汇融支行与被告宜华健康等的金融借款纠纷		执行终结	18,888.93
34	原告宜华健康与被告马鞍山大同、刘惠珍、刘妤、杨海亚的股权转让合同纠纷		一审胜诉，二审尚未判决	32,855.87
35	光大银行上海彭浦支行与被告亲和源集团、宜华健康等的金融借款纠纷		执行阶段	21,481.97

36	光大银行上海彭浦支行与被告亲和源集团、宜华健康等的金融借款纠纷		已判决	5,389.65
37	光大银行上海彭浦支行与被告亲和源集团、宜华健康等的金融借款纠纷		已判决	9,468.01
38	证券责任纠纷	（2021）粤 05 民初 2161 号	该案件已开庭审理	609.65
39	证券责任纠纷	（2022）粤 05 民初 642 号	该案件已开庭审理	1,152.56
40	证券责任纠纷	（2022）粤 05 民初 632 号	该案件已开庭审理	1,290.21
41	证券责任纠纷	（2023）粤 05 民初 100 号	该案件已开庭审理	195.96
42	信达澳亚基金管理有限公司	（2022）粤 05 民初 1088 号	该案件已出具《民事裁定书》，驳回原告起诉，原告已提起上诉。	13,726.26
43	买卖合同纠纷	（2024）浙 0105 民诉前调 5875 号	该案件已开庭审理	8.10
44	运输合同纠纷	（2025）粤 0515 民初 529 号	该案件已开庭审理	30.36

十三、 资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

子公司宜华健康公司之下属子公司亲和源集团于 2015 年 7 月 6 日与上海锋面实业有限公司签订了《上海市房屋租赁合同》，双方约定承租所有权为上海锋面实业有限公司的座落于上海市浦东新区秀沿路 1670 弄 6 号的建筑面积为 18,640.56 平方米的房屋（公司已知晓该房屋已进行了抵押）。公司租赁该房屋作为经营养老及医疗护理使用，子公司亲和源享有从房屋交付之日起的 9 个月的免租期，租赁期自 2016 年 9 月 4 日至 2036 年 9 月 3 日，租金总额为 235,777,500.00 元。2025 年 3 月 21 日，与上海锋面实业有限公司签订了《《上海市房屋租赁合同》及其补充协议解除及清算协议》，协议约定，子公司亲和源与上海锋面实业有限公司签订的《上海市房屋租赁合同》及其补充

协议全部于 2025 年 3 月 31 日终止。双方根据签订的《上海市房屋租赁合同》约定及协议约定的终止期限进行结算，乙方（亲和源）尚欠甲方（上海锋面实业有限公司）租金 15,096,030.00 元。

对于乙方投资附着于房屋的装修及投入公寓的所有财产，双方同意按照评估公司出具的评估总价 7,986,209.00 元，全部转让给甲方并移交甲方使用。乙方上述资产及双方签署租赁合同时甲方收取的保证金 1,000,000.00 元，总计 8,986,209.00 元与乙方应付甲方至协议终止日为止的租金费用互相冲抵，互抵差额部分甲方予以全部豁免，自此双方无需相互支付对方费用。甲方同意全部免除乙方应付未付的滞纳金、违约金、银行利息等全部或有费用。

十四、 其他重要事项

截止本财务报告批准报出日，本公司无其他重要事项发生。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内		2,404,400.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		193,450.00
3 至 4 年（含 4 年）	193,450.00	
4 至 5 年（含 5 年）		
5 年以上		
小计	193,450.00	2,597,850.00
减：坏账准备	77,380.00	
合计	116,070.00	2,597,850.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
应收账款					
其中：账龄组合	193,450.00	100.00	77,380.00	40.00	116,070.00
逾期组合					
关联方及备用金组合					
合计	193,450.00	100.00	77,380.00	40.00	116,070.00

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合					
逾期组合					
关联方及备用金组合	2,597,850.00	100.00			2,597,850.00
合计	2,597,850.00	——		——	2,597,850.00

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	193,450.00		193,450.00	100.00	
合 计	193,450.00		193,450.00	100.00	

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,773,461,121.26	3,197,558,623.82

项目	期末余额	期初余额
合计	2,773,461,121.26	3,197,558,623.82

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	118,921,673.15	110,379,161.59
1 至 2 年	72,400,293.66	40,858,852.67
2 至 3 年	37,585,646.33	86,178,580.67
3 至 4 年	85,995,688.30	401,341,456.21
4 至 5 年	329,445,198.12	2,254,043,402.50
5 年以上	4,913,780,941.44	3,007,689,888.60
小计	5,558,129,441.00	5,900,491,342.24
减：坏账准备	2,784,668,319.74	2,702,932,718.42
合计	2,773,461,121.26	3,197,558,623.82

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款及借款	5,264,997,632.33	5,592,915,366.81
备用金	29,181.01	
保证金及押金	139,369,517.82	195,198,705.32
出口退税	7,273,775.44	7,273,775.44
其他	146,100,030.88	105,103,494.67
法院划扣	359,303.52	
小计	5,558,129,441.00	5,900,491,342.24
减：坏账准备	2,784,668,319.74	2,702,932,718.42
合计	2,773,461,121.26	3,197,558,623.82

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,702,932,718.42			2,702,932,718.42
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	81,735,601.32			81,735,601.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	2,784,668,319.74			2,784,668,319.74

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	2,702,932,718.42	81,735,601.32				2,784,668,319.74
合计	2,702,932,718.42	81,735,601.32				2,784,668,319.74

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位 1	往来款及借款	1,432,447,472.30	5 年以上	25.77	1,432,447,472.30
单位 2	往来款及借款	299,434,581.90	5 年以上	5.39	299,434,581.90
单位 3	往来款及借款	232,390,287.81	5 年以上	4.18	232,390,287.81
单位 4	往来款及借款	218,586,379.60	5 年以上	3.93	218,586,379.60
单位 5	往来款及借款	199,181,000.00	5 年以上	3.58	199,181,000.00
合计		2,382,039,721.61		42.86	2,382,039,721.61

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,079,742,590.13		6,079,742,590.13	6,079,742,590.13		6,079,742,590.13
合计	6,079,742,590.13		6,079,742,590.13	6,079,742,590.13		6,079,742,590.13

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宜华生活科技股份有限公司	2,328,228,769.54						2,328,228,769.54	
宜华健康医疗股份有限公司（即宜华地产股份公司）	580,507,373.05						580,507,373.05	
汕头宜华茶叶进出口有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
汕头宜华国际大酒店有限公司	31,003,554.50						31,003,554.50	
汕头市利荣地产控股有限公司	136,000,000.00						136,000,000.00	
宜华资本管理有	100,000,000.00						100,000,000.00	

限公司								
汕头宜华壹期投资合伙企业（有限合伙）	54,552,801.54						54,552,801.54	
汕头宜华华侨医院有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
汕头宜华投资有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
深圳市观澜东莱大酒店投资有限公司（旧：深圳市观澜格兰云天大酒店投资有限公司）	202,980,000.00						202,980,000.00	
汕头市宜鸿投资有限公司	476,165,354.49						476,165,354.49	
宜华海外投资有限公司	59,689.00						59,689.00	
宜华投资管理有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
汕头市宜璟企业管理有限公司	160,245,048.01						160,245,048.01	

上海宜华企业管理有限公司	1,500,000,000.00						1,500,000,000.00	
宜华酒店投资有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
宜华文化传媒有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
汕头宜华华源投资有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
合计	6,079,742,590.13						6,079,742,590.13	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,584,581.23	1,311,001.42	3,584,581.21	1,311,001.44
合计	3,584,581.23	1,311,001.42	3,584,581.21	1,311,001.44

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他		79,090.21
合计		79,090.21

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
1．非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	627,637,807.81	
2．越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免	-	
3．计入当期损益的政府补助（与企业经营密切相关除外，如增值税即征即退）	3,893,445.04	
4．计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,393,829.28	
5．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	-	
6．非货币性资产交换损益	-	
7．委托他人投资或管理资产的损益	-	
8．因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
9．债务重组损益	423,406.76	

10．企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
11．交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
12．同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
13．与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	25,172,381.66	
14．除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有或处置金融工具产生的公允价值变动损益或投资收益	-2,139,315.26	
15．单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
16．对外委托贷款取得的损益	-	
17．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	-222,007,836.18	
18．根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
19．受托经营取得的托管费收入	-	
20．除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-236,314,267.35	
21．其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
22．所得税影响额	135,900,903.25	
23．少数股东权益影响额	-2,861,075.68	
合 计	72,019,624.19	

法定代表人：

主管会计工作负责人：林长樑

会计机构负责人：林长樑

宜华企业（集团）有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十九日

编号： S1052022022687G(1-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHGG5X

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录'国家企业信用信息公示系统'了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　龚勇

出 资 额　壹仟壹佰肆拾万元（人民币）

成立日期　2022年10月10日

主要经营场所　广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1

经营范围　商务服务业（具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询，网址：http://www.gsxt.gov.cn/。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

登记机关　广州南沙经济技术开发区行政审批局

2025 年 03 月 28 日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：龚勇

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区南沙街兴沙路6号703房-1

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44010008

批准执业文号：粤财注协〔2000〕64号

批准执业日期：2000年1月12日

证书序号：0005196

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

二〇二四年一月十二日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 彭良俊

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1964-04-27

工作单位 Working unit 广州市安伦会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 432902196404270615

证书编号: No. of Certificate 430800090002

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2003 年 /y 08 月 /m 08 日 /d

2018年3月换发

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

ear after

2022年 /y 月 /m 日 /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

根据粤财强函[2023]4号文，加准转为合伙制

变更为：安永华明（~~合伙~~）会计师事务所（特殊普通合伙） CPAs

转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 /y 2 月 /m 3 日 /d

13

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name	麦海麟
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-02-01
工作单位 Working unit	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	440681199202012610

证书编号： 440100080140
No. of Certificate

批准注册协会：广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2025 年 02 月 19 日
Date of Issuance y m d

安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
4401150404675

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d