

上海智汇未来医疗服务
股份有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01110498 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十八日



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23H18MT59T



目 录

项 目	起始页码
审计报告	01
财务报表	
合并资产负债表	3
合并利润表	5
合并现金流量表	6
合并股东权益变动表	7
资产负债表	9
利润表	11
现金流量表	12
股东权益变动表	13
财务报表附注	15
财务报表附注补充资料	84





审计报告

亚会审字(2023)第01110498号

上海智汇未来医疗服务股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了上海智汇未来医疗服务股份有限公司（以下简称“未来股份”或“公司”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022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。

我们不对后附的未来股份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

参见财务报表附注六2、应收账款，附注六32、营业收入和营业成本，公司在2022年度主营业务为煤炭贸易，确认的煤炭贸易收入为110,334,012.52元，确认的贸易货款应收账款账面余额1,339,267,207.45元（其中坏账准备13,392,672.07元），我们无法获取煤炭贸易相关客户、供应商的上下游穿透资料，原始供货方、终端使用方的出入场资料及物流资料，无法核实收入的真实性、准确性，无法核实煤炭贸易产生的应收账款真实性、准确性和可收回性。

参见财务报表附注十三、资产负债表日后事项，2023年4月24日，公司因涉嫌信息披露违法违规收到中国证券监督管理委员会《立案告知书》（编号：证监立案字0032023014号），我们无法确认该事项对公司财务报表的影响。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注六、合并财务报表项目注释1、货币资金，未来股份期末货币资金余额为1,343,601.12元；未来股份2022年度审计报告被出具无法表示意见，公司股票可能被上海证券交易所终止上市。这些事项或情况，表明存在可能导致对未来股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项



我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、承诺及或有事项 2、或有事项所述，公司因虚假陈述收到证监会《行政处罚决定书》。截至财务报表日，已有部分投资者对未来股份提起诉讼，共收到 19 起诉讼案件，其中对方撤诉的 17 起；尚在审理中的 2 起，涉及金额为 42,422.54 元。

本段内容不影响已发表的审计意见。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

未来股份管理层（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，管理层负责评估未来股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算未来股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督未来股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对未来股份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，我们独立于未来股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国·北京

中国注册会计师：
魏彩虹
411100090006

（项目合伙人）

中国注册会计师：
于子红
编号：140102460010

二〇二三年四月二十八日



合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,343,601.12	3,818,966.49
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,325,978,844.48	125,866.36
应收款项融资			
预付款项	六、3	26,979,491.20	3,029,550.73
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、4	16,154,214.72	1,592,155,656.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	六、5	660,280.85	496,044.25
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	六、6	2,445,860.80	1,767,844.60
流动资产合计		1,373,562,293.17	1,601,393,929.09
非流动资产：			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	896,369,682.98	903,533,876.04
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、8	135,000,000.00	135,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、9	22,444,006.26	25,466,023.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	91,354,842.81	97,063,764.24
无形资产	六、11	6,398,250.28	1,079,856.82
开发支出	六、12		3,591,712.39
商誉	六、13		
长期待摊费用	六、14	20,609,952.49	26,165,447.28
递延所得税资产	六、15	7,178,538.81	5,567,241.23
其他非流动资产	六、16		512,500.00
非流动资产合计		1,179,355,273.63	1,197,980,421.60
资产总计		2,552,917,566.80	2,799,374,350.69

法定代表人：

蔚彭
印泽

主管会计工作负责人：

崔绍辉
印绍

会计机构负责人：

崔绍辉
印绍



合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	35,212,713.78	7,927,020.91
预收款项			
合同负债	六、18	36,387,743.63	1,328,652.41
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、19	2,742,368.30	3,936,680.50
应交税费	六、20	19,049,715.24	13,926,467.78
其他应付款	六、21	360,072,524.74	673,528,995.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	240,489,161.88	260,293,060.92
其他流动负债	六、23	4,680,751.04	42,430.75
流动负债合计		698,634,978.61	960,983,308.45
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、24		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	73,657,483.08	74,285,685.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、26	298,197,828.59	270,168,835.98
递延收益			
递延所得税负债	六、15	28,913.87	45,114.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		371,884,225.54	344,499,636.10
负债合计		1,070,519,204.15	1,305,482,944.55
股东权益：			
股本	六、27	516,065,720.00	516,065,720.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	1,101,271,901.64	1,101,271,901.64
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-2,974,150.08	-3,034,886.81
专项储备			
盈余公积	六、30	17,804,083.30	17,804,083.30
一般风险准备*			
未分配利润	六、31	-138,054,080.56	-132,102,139.42
归属于母公司股东权益合计		1,494,113,474.30	1,500,004,678.71
少数股东权益		-11,715,111.65	-6,113,272.57
股东权益合计		1,482,398,362.65	1,493,891,406.14
负债和股东权益总计		2,552,917,566.80	2,799,374,350.69

法定代表人：彭泽印

主管会计工作负责人：崔绍辉

会计机构负责人：崔绍辉

蔚彭
印泽

崔绍
辉印

崔绍
辉印



合并利润表

2022年1-12月

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		165,650,473.47	697,445,124.09
其中：营业收入	六、32	165,650,473.47	697,445,124.09
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
二、营业总成本		147,143,131.09	715,230,670.14
其中：营业成本	六、32	35,209,234.14	624,877,322.77
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险责任合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	六、33	3,313,192.59	2,353,795.78
销售费用	六、34	5,881,295.16	3,463,286.83
管理费用	六、35	80,223,604.21	61,546,200.24
研发费用			
财务费用	六、36	22,515,804.99	22,990,064.52
其中：利息费用		23,037,862.44	29,815,969.96
利息收入		632,021.19	6,895,268.55
加：其他收益	六、37	2,325,786.82	3,251,528.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-7,224,929.79	-4,131,775.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-7,224,929.79	-11,592,389.26
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-25,981,231.41	-35,994,070.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40		-182,684,496.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41		449,007.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,373,032.00	-236,895,352.53
加：营业外收入	六、42	2,506,448.09	37,696,699.71
减：营业外支出	六、43	3,302,229.72	30,383.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,168,813.63	-199,229,036.62
减：所得税费用	六、44	-1,615,033.41	-1,499,805.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,553,780.22	-197,729,231.28
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,553,780.22	-197,729,231.28
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1.46	729,845.08
（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）		-5,951,941.14	-186,638,298.42
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,601,839.08	-11,090,932.86
六、其他综合收益的税后净额		60,736.73	-407,659.64
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		60,736.73	-407,659.64
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		60,736.73	-407,659.64
（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		60,736.73	-407,659.64
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-11,493,043.49	-198,136,890.92
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-5,891,204.41	-187,045,958.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-5,601,839.08	-11,090,932.86
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：

蔚彭
印泽

主管会计工作负责人：

崔绍辉
崔绍辉

会计机构负责人：

崔绍辉
崔绍辉



合并现金流量表

2022年1-12月

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
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		1,906,302,295.18	754,136,018.10
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、46(1)	10,388,913.72	25,781,266.85
经营活动现金流入小计		1,916,691,208.90	779,917,284.95
购买商品、接受劳务支付的现金		3,063,176,454.00	90,293,724.06
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		41,372,661.00	31,186,017.46
支付的各项税费		14,774,089.37	27,160,975.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、46(2)	35,119,138.61	126,551,362.09
经营活动现金流出小计		3,154,442,342.98	275,192,079.16
经营活动产生的现金流量净额		-1,237,751,134.08	504,725,205.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,040,585,689.00
取得投资收益收到的现金			14,136,702.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			693,447.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、46(3)	1,611,282,722.69	2,255,960,000.00
投资活动现金流入小计		1,611,282,722.69	3,311,375,838.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,636,090.14	22,016,033.69
投资支付的现金			139,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		204,152,964.07	200,618,936.50
支付其他与投资活动有关的现金	六、46(4)		3,148,650,000.00
投资活动现金流出小计		208,789,054.21	3,510,284,970.19
投资活动产生的现金流量净额		1,402,493,668.48	-198,909,132.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,977,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,977,800.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、46(5)		652,159,511.21
筹资活动现金流入小计		-	657,137,311.21
偿还债务支付的现金		131,333,333.33	318,667,671.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,537,730.22	25,773,921.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46(6)	25,538,989.60	616,928,237.38
筹资活动现金流出小计		166,410,053.15	961,369,830.25
筹资活动产生的现金流量净额		-166,410,053.15	-304,232,519.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,667,518.75	1,583,554.64
加：期初现金及现金等价物余额		3,011,119.87	1,427,565.23
六、期末现金及现金等价物余额		1,343,601.12	3,011,119.87

法定代表人： 刘源前

主管会计工作负责人： 崔绍辉

会计机构负责人： 崔绍辉

蔚彭
印泽

6

崔绍
印绍

崔绍
印绍



合并股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	其他								
一、上年年末余额	516,065,720.00				1,101,271,901.64		-3,034,886.81	17,804,083.30		17,804,083.30		-132,102,139.42		1,500,004,678.71	-6,113,272.57	1,493,891,406.14
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	516,065,720.00				1,101,271,901.64		-3,034,886.81	17,804,083.30		17,804,083.30		-132,102,139.42		1,500,004,678.71	-6,113,272.57	1,493,891,406.14
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）							60,736.73					-5,951,941.14		-5,891,204.41	-5,601,839.08	-11,493,043.49
（一）综合收益总额							60,736.73					-5,951,941.14		-5,891,204.41	-5,601,839.08	-11,493,043.49
（二）股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积																
2、提取一般风险准备																
3、对股东的分配																
4、其他																
（四）股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本年年末余额	516,065,720.00				1,101,271,901.64		-2,974,150.08	17,804,083.30		17,804,083.30		-138,054,080.56		1,494,113,474.30	-11,715,111.65	1,482,398,362.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蔚彭
印泽

崔绍
印

崔绍
印



合并股东权益变动表 (续)

2022年1-12月

金额单位: 人民币元

编制单位: 上海智汇未来医疗服务股份有限公司

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益			其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积	一般风险准备				
一、上年年末余额	516,065,720.00	-	-	-	1,047,652,876.20	-	-2,627,227.17	17,804,083.30	-	-	1,877,611,462.51	-139.74	1,877,611,322.77
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、本年初余额	516,065,720.00	-	-	-	1,047,652,876.20	-	-2,627,227.17	17,804,083.30	-	-	1,877,611,462.51	-139.74	1,877,611,322.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-407,659.64	-	-	-	-133,426,932.62	-6,113,132.83	-139,540,065.45
(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	-	-	-	-	-	-	-407,659.64	-	-	-	-187,045,958.06	-11,090,932.86	-198,136,890.92
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53,619,025.44	4,977,800.03	58,596,825.47
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	516,065,720.00	-	-	-	1,101,271,901.64	-	-3,034,886.81	17,804,083.30	-	-	1,506,064,678.71	-6,113,172.57	1,493,891,406.14

法定代表人:

邵 伟



主管会计工作负责人:

崔 辉



会计机构负责人:

崔 辉



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

额单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		44,024.49	160,307.44
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,325,874,535.38	
应收款项融资			
预付款项		26,183,342.80	715,148.35
其他应收款	十四、2	766,565,488.47	1,983,587,249.59
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			
流动资产合计		2,118,667,391.14	1,984,462,705.38
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	十四、3	13,537,942.85	9,064,886.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		135,000,000.00	135,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		469,782.67	644,407.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,810,725.66	
开发支出			1,432,212.39
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		150,818,451.18	146,141,506.89
资产总计		2,269,485,842.32	2,130,604,212.27

法定代表人：

李海副

主管会计工作负责人：

崔绍辉

会计机构负责人：

崔绍辉





资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,224,590.67	793,600.00
预收款项			
合同负债		36,005,777.22	
应付职工薪酬		1,052,126.11	1,311,234.41
应交税费		17,709,907.96	12,064,462.79
其他应付款		61,665,983.76	71,632,092.92
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		221,012,594.50	239,500,337.55
其他流动负债		4,680,751.04	
流动负债合计		374,351,731.26	325,301,727.67
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债		298,197,828.59	270,168,835.98
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		298,197,828.59	270,168,835.98
负债合计		672,549,559.85	595,470,563.65
股东权益:			
股本		516,065,720.00	516,065,720.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,127,323,088.35	3,127,323,088.35
减: 库存股			
其他综合收益		-2,974,150.08	-3,034,886.81
专项储备			
盈余公积		32,686,129.94	32,686,129.94
未分配利润		-2,076,164,505.74	-2,137,906,402.86
股东权益合计		1,596,936,282.47	1,535,133,648.62
负债和股东权益总计		2,269,485,842.32	2,130,604,212.27

法定代表人: 彭泽



主管会计工作负责人: 崔绍辉



会计机构负责人: 崔绍辉



利润表

2022年1-12月

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	143,128,977.25	72,255,681.15
减：营业成本	十四、4	6,538,230.03	
税金及附加		3,305,849.71	1,388,428.39
销售费用			28,301.89
管理费用		29,916,354.27	6,299,448.20
研发费用			
财务费用		16,056,262.48	25,460,844.72
其中：利息费用		16,049,987.17	25,455,548.91
利息收入		293.60	478.24
加：其他收益		2,241,434.35	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	4,412,319.23	-2,587,148.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,412,319.23	-10,047,762.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,114,292.39	90,998,538.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-152,519,062.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,851,741.95	-25,029,014.19
加：营业外收入			29,895,416.18
减：营业外支出		3,109,844.83	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,741,897.12	4,866,401.99
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,741,897.12	4,866,401.99
（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		60,736.73	-407,659.64
（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		60,736.73	-407,659.64
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		60,736.73	-407,659.64
7、其他			
六、综合收益总额		61,802,633.85	4,458,742.35

法定代表人： 蔚彭印

主管会计工作负责人： 崔绍辉

会计机构负责人： 崔绍辉



现金流量表

2022年1-12月

编制单位：上海智汇未来医疗服务股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
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		50,609,726.00	
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		3,898,001.25	15,301,298.48
经营活动现金流入小计		54,507,727.25	15,301,298.48
购买商品、接受劳务支付的现金		8,421,367.96	
支付给职工以及为职工支付的现金		11,451,325.55	1,505,376.92
支付的各项税费		14,309,898.42	4,956,766.70
支付其他与经营活动有关的现金		20,898,548.35	69,675,062.40
经营活动现金流出小计		55,081,140.28	76,137,206.02
经营活动产生的现金流量净额		-573,413.03	-60,835,907.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			540,585,689.00
取得投资收益收到的现金			7,386,702.08
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		-	547,972,391.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,741,560.00
投资支付的现金			139,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	141,741,560.00
投资活动产生的现金流量净额		-	406,230,831.08
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		81,074,778.02	1,303,850,163.35
筹资活动现金流入小计		81,074,778.02	1,303,850,163.35
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	240,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,537,730.22	25,268,423.91
支付其他与筹资活动有关的现金		46,015,000.00	1,383,966,968.26
筹资活动现金流出小计		80,552,730.22	1,649,235,392.17
筹资活动产生的现金流量净额		522,047.80	-345,385,228.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-51,365.23	9,694.72
加：期初现金及现金等价物余额		95,389.72	85,695.00
六、期末现金及现金等价物余额		44,024.49	95,389.72

法定代表人：

彭泽



主管会计工作负责人：

崔绍辉



会计机构负责人：

崔绍辉



股东权益变动表

2022年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2022年度				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	516,065,720.00	-	3,127,323,088.35	-	-2,137,906,402.86	1,535,133,648.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	516,065,720.00	-	3,127,323,088.35	-	-2,137,906,402.86	1,535,133,648.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额	-	-	60,736.73	-	60,736.73	61,802,633.85
（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、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	516,065,720.00	-	3,127,323,088.35	-	-2,076,164,505.74	1,596,936,282.47

法定代表人：

彭泽蔚



主管会计工作负责人：

崔绍辉



会计机构负责人：

崔绍辉



上海智汇未来医疗服务股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海智汇未来医疗服务股份有限公司(以下简称“未来股份”、“本公司”、“本集团”)是经山东省人民政府鲁政股字[1999]第 53 号文件和山东省经济体制改革委员会鲁体改函字[1999]第 77 号文件批准,由山东华阳农药化工集团有限公司、泰安飞达助剂有限公司、泰安市泰山农业生产资料站、山东省农药研究所、山东农业大学共同发起设立的股份有限公司。

本公司设立于 1999 年 12 月 30 日,设立时注册资本 5,000 万元。2002 年 10 月 16 日经中国证监会批准,向社会公开发行人民币普通股股票 4,000 万股,每股面值 1 元,变更后的注册资本为 9,000 万元。2004 年 7 月 19 日,本公司根据 2003 年度股东大会决议,实施了每 10 股转增 3 股的公积金转增股本 2,700 万股,转增实施完成后,公司总股本为 11,700 万股。2006 年完成股权分置改革,非流通股股东向流通股股东支付对价 1,820 万股。2008 年度本公司通过资本公积转增注册资本 3,510 万股,转增完成后,公司总股本为 15,210 万股。

2011 年 4 月 28 日,本公司与淄博宏达矿业有限公司(以下简称“淄博宏达”)及孙志良、山东金天地集团有限公司(以下简称“金天地”)、张中华、潍坊华潍膨润土集团股份有限公司(以下简称“膨润土”)签订《资产置换及发行股份购买资产协议》,一致确定公司拟进行重大资产重组。

根据 2011 年 9 月 26 日召开的 2011 年度第二次临时股东大会决议和 2012 年 10 月 31 日中国证券监督管理委员会《关于核准山东华阳科技股份有限公司重大资产重组及向淄博宏达矿业有限公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2012]1418 号),本公司分别向淄博宏达、孙志良、金天地、张中华、膨润土合计发行 244,134,400.00 股用于购买相关矿业资产,每股面值 1 元。本公司申请增加注册资本人民币 244,134,400.00 元,变更后的注册资本人民币 396,234,400.00 元。

2012 年 11 月 27 日已办理相关财产交接手续和工商登记变更手续。2012 年 12 月 5 日,本次非公开发行新增股份已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司登记完成。

2012 年 12 月 17 日本公司在山东省工商行政管理局完成了名称变更手续并取得变更后营业执照,公司名称变更为山东宏达矿业股份有限公司。企业法人营业执照注册号:370000018048677。注册地:山东泰安市宁阳县磁窑镇。法定代表人:段连文。

2015 年 7 月 30 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东宏达矿业股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2015]1840 号文)核准,本公司非公开发行人民币



普通股（A股）119,831,320.00 股，变更后的注册资本为人民币 516,065,720.00 元。2015 年 12 月 14 日淄博宏达与梁秀红等自然人签署《股权转让协议》，将其持有的本公司 41.60% 的股份转让给梁秀红等自然人，股权转让完成后梁秀红持有本公司 15% 的股份，为公司第一大股东及实际控制人。

2016 年 12 月 14 日本公司召开第六届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司注册地址变更的议案》、《关于公司名称变更的议案》和《关于修改〈山东宏达矿业股份有限公司章程〉的议案》，公司将注册地址由山东省宁阳县磁窑镇迁至上海市宝山区高逸路 112-118 号 5 幢 203 室，同时，公司中文名称由“山东宏达矿业股份有限公司”变更为“上海宏达矿业股份有限公司”，公司英文名称由“SHANDONG HONGDA MINING CO., LTD.”变更为“SHANGHAI HONGDA MINING CO., LTD.”，公司 A 股证券简称和 A 股证券代码不变。上述事项已经公司 2016 年第七次临时股东大会审议通过。

2017 年 1 月 11 日本公司在上海市工商行政管理局完成了名称变更手续并取得变更后营业执照，公司名称变更为上海宏达矿业股份有限公司，营业执照统一社会信用代码：91370000720757247Q，住所：上海市宝山区高逸路 112-118 号 5 幢 203，法定代表人：崔之火。

2017 年 1 月 11 日，本公司控股股东及最终控制人梁秀红女士与上海晶茨投资管理有限公司（以下简称“上海晶茨”）签订了《股份转让协议》，梁秀红女士同意将其持有的本公司无限售流通股 77,409,858 股股份（占本公司总股本的 15%）转让给上海晶茨。梁秀红女士为上海晶茨最终控制人颜静刚先生之配偶，与上海晶茨为一致行动关系。本次权益变动完成后，梁秀红女士不再持有本公司股票；上海晶茨合计持有本公司 120,869,664 股股份，占本公司总股本的 23.42%，为本公司控股股东，本公司最终控制人为颜静刚先生。2017 年 1 月 23 日，根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》，上述转让股份的过户登记手续已完成。

上海晶茨计划于 2017 年 5 月 12 日起 6 个月内，在本公司股价不超过 20 元/股的范围内，以自有资金通过上海证券交易所交易系统增持本公司股份。2017 年 8 月 12 日至 2017 年 11 月 9 日，上海晶茨通过上海证券交易所交易系统以集中竞价方式增持本公司股份 14,272,600 股，占本公司总股本的 2.77%，增持后上海晶茨持有本公司 135,142,264 股股份，占本公司总股本的 26.19%。

2018 年 1 月 16 日，上海中技企业集团有限公司（以下简称“中技集团”）与上海晟天企业发展有限公司（以下简称“上海晟天”）签订了《股权转让协议》，中技集团同意将其持有的上海晶茨 100%股权转让给上海晟天，转让完成后由上海晟天持有上海晶茨 100%股权，间接持有本公司 135,142,264 股股份，占本公司总股本的 26.19%。

2018 年 1 月 18 日，上述协议转让股权已完成工商变更登记。因此自 2018 年 1 月 18 日起，上海晟天间接持有本公司 135,142,264 股股份，占本公司总股本的 26.19%，成为



本公司间接控股股东。俞倪荣先生与谢雨彤女士是上海晟天的控股股东。因此自 2018 年 1 月 18 日起，本公司最终控制人变更为俞倪荣先生与谢雨彤女士。

2020 年 11 月 16 日，本公司召开第八届董事会第五次会议，审议通过了《上海宏达矿业股份有限公司关于变更公司名称及修改〈公司章程〉的议案》。公司决定根据未来发展战略需要，将公司名称由“上海宏达矿业股份有限公司”变更为“上海智汇未来医疗服务股份有限公司”，英文名称由“SHANGHAI HONGDA MINING CO., LTD.”相应变更为“Shanghai Topcare Medical Services Co., Ltd.”。公司 A 股证券简称和 A 股证券代码不变，上述事项已经公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过。

2020 年 12 月 11 日，本公司在上海市工商行政管理局完成了名称变更手续并取得变更后营业执照，公司名称变更为上海智汇未来医疗服务股份有限公司，营业执照统一社会信用代码：91370000720757247Q，住所：上海市宝山区高逸路 112-118 号 5 幢 203。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司法定代表人：彭泽蔚，本公司股本为人民币 516,065,720.00 元。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 28 日决议批准报出。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：医院管理；医疗设备租赁；医护人员防护用品批发；从事医疗科技、医药科技、生物科技、计算机软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；机械设备销售；仪器仪表销售；通讯设备销售；第一类医疗器械销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；食用农产品零售；食品添加剂销售；饲料添加剂销售；劳动保护用品销售；日用杂品销售；煤炭及制品销售；非金属矿及制品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；供应链管理服务；国内货物运输代理；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；装卸搬运（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）。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（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



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(2014 年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中,已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营,本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事大宗商品贸易及医疗服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注“29 收入”各项描述。

1、会计期间

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

2、营业周期

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



3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司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。

4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审



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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5.2），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、17 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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投



资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中,合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况,如果合并方在合并当期期末,仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的,合并方在编制前期比较报表时,无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整;如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的,在编制前期比较合并财务报表时,应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属



于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、17 长期股权投资”或本附注“四、9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、17.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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



排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“四、17.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

8.2 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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）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可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。



编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、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。



9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

9.1 金融资产的分类和计量

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

9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。



9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成



本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 10 应收票据、11 应收账款、15 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 13 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具



的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司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控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价



值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



10、 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

10.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与应收账款组合划分相同

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，不计提坏账准备；未逾期商业承兑汇票，按应收账款组合评估预期信用损失，商业承兑汇票逾期后，转入应收账款按照不同业务组合计量损失准备。

10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

11、 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。当单项资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为组合，对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：非关联方货款	应收非关联方货款
组合 2：关联方货款	应收关联方货款



11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

12、 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售

的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

13、 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：合并内关联方组合	为应收合并内关联方的往来款
组合 2：押金及保证金组合	为应收取的押金及保证金
组合 3：其他款项组合	为应收的一般性非合并内关联方往来款、员工备用金等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

13.2 预期信用损失的会计处理方法



信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

14、 存货

14.1 存货的分类

存货主要包括存货主要包括原材料、库存商品等。

14.2 存货取得和发出的计价方法

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

14.3 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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、 合同资产

15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间



流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1：非关联方货款	应收非关联方货款
组合 2：关联方货款	应收关联方货款

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

16、 持有待售资产

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表



日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“9 金融工具”。

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

17.1 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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

17.2 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。



17.2.1 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。

17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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



17.2.3 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。

17.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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



股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

18、 固定资产

18.1 固定资产确认条件

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

18.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.70-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.70-19.00

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,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“23 长期资产减值”。

18.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能



可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

19、借款费用

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

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

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

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

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

20、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；



3) 本公司发生的初始直接费用;

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

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产, 则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

21、无形资产

21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

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



的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“23 长期资产减值”。

22、 长期待摊费用

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

23、 长期资产减值

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

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



算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、 合同负债

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

25、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务



日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

26、 预计负债

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

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

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

26.1 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。

26.2 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。

27、 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终



止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

28、 股份支付

28.1 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变



动计入当期损益。

28.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

29、收入

29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项



履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

29.1.1 贸易收入

本公司贸易业务主要是煤炭贸易，通常仅包括转让商品的履约义务。根据销售合同约定，以客户提货后贸易标的物运离所在第三方仓库或贸易标的物所在库位所属人变更为客户，产权转移交割并取得客户结算单作为销售收入的确认时点，按从客户应收的合同或协议价款的金额开具销售发票，确认贸易收入。本公司与客户之间的合同一般不存在可变对价，通常不附有销售退回条款。

29.1.2 提供医疗服务

本公司医疗服务收入业务主要是向患者提供的疾病诊断、治疗、体检等医疗服务。本公司在完成医疗服务，收取价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

30、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。



合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

31、政府补助

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

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



项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

32、 递延所得税资产/递延所得税负债

32.1 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年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差



异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

32.3 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。

32.4 所得税的抵销

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

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

33、 租赁

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

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。



初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司作为出租人

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

经营租赁

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

融资租赁



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

34、其他重要的会计政策和会计估计

34.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“16 持有待售资产”相关描述。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号：

A、本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定。

该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表的无影响。

B、本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本公司按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年比较财务



报表数据。

该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表的无影响。

(2) 会计估计变更

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售商品应税收入按 13% 的税率计算销项税，提供服务应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 0、1%、5%、7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 0、3% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

2、税收优惠及批文

根据《财政部 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）的规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。

本公司的医疗服务类企业免征增值税及相关附加税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		6,105.90
银行存款	1,333,122.19	3,812,347.14
其他货币资金	10,478.93	513.45
合 计	1,343,601.12	3,818,966.49



截止 2022 年 12 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金		
受限资金		807,846.62
合 计		807,846.62

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,339,338,787.63
1 至 2 年	8,839.90
2 至 3 年	75,300.00
3 年以上	8,475.50
小 计	1,339,431,403.03
减：坏账准备	13,452,558.55
合 计	1,325,978,844.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,339,431,403.03	100.00	13,452,558.55	1.00	1,325,978,844.48
其中：					
非关联方货款	1,339,431,403.03	100.00	13,452,558.55	1.00	1,325,978,844.48
关联方货款					
合 计	1,339,431,403.03	—	13,452,558.55	—	1,325,978,844.48

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	160,608.34	100.00	34,741.98	21.63	125,866.36



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
非关联方货款	160,608.34	100.00	34,741.98	21.63	125,866.36
关联方货款					
合计	160,608.34	—	34,741.98	—	125,866.36

组合中，按非关联方货款组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
贸易货款	1,339,267,207.45	13,392,672.07	1.00
医疗款	164,195.58	59,886.48	36.47
合计	1,339,431,403.03	13,452,558.55	1.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账	34,741.98	13,417,816.57				13,452,558.55
合计	34,741.98	13,417,816.57				13,452,558.55

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
A 公司	728,026,896.21	54.35	7,280,268.96
B 公司	578,800,816.09	43.21	5,788,008.16
C 公司	22,270,500.00	1.66	222,705.00
D 公司	10,168,995.15	0.76	101,689.95
E 公司	65,300.00		39,180.00
合计	1,339,332,507.45	99.99	13,431,852.07

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	26,979,491.20	100.00	2,872,318.02	94.81
1 至 2 年			157,232.71	5.19
2 至 3 年				
3 年以上				



账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	26,979,491.20	—	3,029,550.73	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
A公司	25,000,000.00	92.66
B公司	1,183,342.80	4.39
C公司	394,800.00	1.46
D公司	150,978.30	0.56
E公司	126,924.57	0.47
合 计	26,856,045.67	99.54

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	16,154,214.72	1,592,155,656.66
合 计	16,154,214.72	1,592,155,656.66

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	2,049,454.31
1 至 2 年	6,824,767.83
2 至 3 年	947,047.10
3 年以上	10,832,867.86
小 计	20,654,137.10
减：坏账准备	4,499,922.38
合 计	16,154,214.72

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金押金	8,941,102.55	15,128,032.50
往来款	7,508,082.20	
借款		1,583,658,387.12
其他	4,204,952.35	13,334,737.19
小 计	20,654,137.10	1,612,121,156.81
减：坏账准备	4,499,922.38	19,965,500.15
合 计	16,154,214.72	1,592,155,656.66

③坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	16,196,350.41		3,769,149.74	19,965,500.15
本年计提	264,584.57		486,389.53	750,974.10
本年转回	16,216,551.87			16,216,551.87
2022 年 12 月 31 日余额	244,383.11		4,255,539.27	4,499,922.38

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	19,965,500.15	750,974.10	16,216,551.87			4,499,922.38
坏账准备						
合计	19,965,500.15	750,974.10	16,216,551.87			4,499,922.38

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
上海晟天企业发展有限公司	15,836,583.87	银行转账
合计	15,836,583.87	—

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
A 公司	往来款	7,508,082.20	未逾期或逾期 30 天内	36.35	75,080.82
B 公司	保证金、押金	4,000,000.00	未逾期或逾期 30 天内	19.37	60,000.00
C 公司	保证金、押金	1,850,000.00	未逾期或逾期 30 天内	8.96	27,750.00
D 公司	保证金、押金	1,537,197.51	未逾期或逾期 30 天内	7.44	23,057.96
E 公司	其他	1,212,173.49	逾期 3 年以上	5.87	1,212,173.49
合计	—	16,107,453.20	—	77.99	1,398,062.27

5、存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	660,280.85		660,280.85
合计	660,280.85		660,280.85



项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	496,044.25		496,044.25
合 计	496,044.25		496,044.25

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	2,445,860.80	1,740,580.99
预缴企业所得税		27,263.61
合 计	2,445,860.80	1,767,844.60



7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备	
		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、合营企业											
小计											
二、联营企业											
上海宏啸科技有限公司	9,064,886.89			4,412,319.23	60,736.73					13,537,942.85	152,519,062.20
上海国际医学中心有限公司	894,468,989.15			-11,637,249.02						882,831,740.13	
小计	903,533,876.04			-7,224,929.79	60,736.73					896,369,682.98	152,519,062.20
合计	903,533,876.04			-7,224,929.79	60,736.73					896,369,682.98	152,519,062.20



8、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,000,000.00	135,000,000.00
其中：权益工具投资	135,000,000.00	135,000,000.00
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		
合 计	135,000,000.00	135,000,000.00

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	22,444,006.26	25,466,023.60
合 计	22,444,006.26	25,466,023.60

固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备及其他	机器设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	6,072,169.70	4,568,829.44	21,934,770.19	32,575,769.33
2、本年增加金额		156,240.72	1,556,623.00	1,712,863.72
(1) 购置		156,240.72	1,556,623.00	1,712,863.72
3、本年减少金额		20,776.00	148,000.00	168,776.00
(1) 处置或报废		20,776.00	148,000.00	168,776.00
4、年末余额	6,072,169.70	4,704,294.16	23,343,393.19	34,119,857.05
二、累计折旧				
1、年初余额	923,482.90	1,999,128.86	4,187,133.97	7,109,745.73
2、本年增加金额	1,154,127.20	580,015.50	2,855,399.41	4,589,542.11
(1) 计提	1,154,127.20	580,015.50	2,855,399.41	4,589,542.11
3、本年减少金额		18,750.37	4,686.68	23,437.05
(1) 处置或报废		18,750.37	4,686.68	23,437.05
4、年末余额	2,077,610.10	2,569,900.73	7,037,619.65	11,675,130.48
三、减值准备				
四、账面价值				
1、年末账面价值	3,994,559.60	2,143,900.17	16,305,546.49	22,444,006.26
2、年初账面价值	5,148,686.80	2,569,700.58	17,747,636.22	25,466,023.60

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	119,701,561.64	119,701,561.64
2、本年增加金额	11,450,796.61	11,450,796.61
(1) 新增租赁	11,450,796.61	11,450,796.61



项 目	房屋及建筑物	合 计
3、年末余额	131,152,358.25	131,152,358.25
二、累计折旧		
1、年初余额	22,637,797.40	22,637,797.40
2、本年增加金额	17,159,718.04	17,159,718.04
(1) 计提	17,159,718.04	17,159,718.04
3、本年减少金额		
4、年末余额	39,797,515.44	39,797,515.44
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	91,354,842.81	91,354,842.81
2、年初账面价值	97,063,764.24	97,063,764.24

11、无形资产

项 目	知识产权		合 计
	专利权	软件	
一、账面原值			
1、年初余额	803,988.84	520,000.00	1,323,988.84
2、本年增加金额		5,577,415.93	5,577,415.93
(1) 开发支出转入		5,168,212.39	5,168,212.39
(2) 购置		409,203.54	409,203.54
3、年末余额	803,988.84	6,097,415.93	6,901,404.77
二、累计摊销			
1、年初余额	93,798.74	150,333.28	244,132.02
2、本年增加金额	80,398.92	178,623.55	259,022.47
(1) 计提	80,398.92	178,623.55	259,022.47
3、年末余额	174,197.66	328,956.83	503,154.49
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	629,791.18	5,768,459.10	6,398,250.28
2、年初账面价值	710,190.10	369,666.72	1,079,856.82

12、开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
管理用软件系统	3,591,712.39		1,576,500.00	5,168,212.39		



项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开 发支出	其他	确认为 无形资产	转入当期 损益	
合 计	3,591,712.39		1,576,500.00	5,168,212.39		

13、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		年末余额
		企业合并形 成的	其他	处置	其他	
上海国瑞怡康国康门诊部有限公司	20,670,857.85					20,670,857.85
西安曲江新区未睦门诊部有限公司	9,494,576.18					9,494,576.18
合 计	30,165,434.03					30,165,434.03

(2) 商誉减值准备

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		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
上海国瑞怡康国康门诊 部有限公司	20,670,857.85					20,670,857.85
西安曲江新区未睦门诊 部有限公司	9,494,576.18					9,494,576.18
合 计	30,165,434.03					30,165,434.03

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少 金额	年末余额
装修费用	26,165,447.28	402,781.00	5,958,275.79		20,609,952.49
合 计	26,165,447.28	402,781.00	5,958,275.79		20,609,952.49

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产
资产减值准备	3,174,902.32	793,725.58	2,677,906.38	669,476.60
新租赁准则所产生的税会差异	14,197,012.36	3,549,253.09	3,982,047.34	995,511.84
暂未开票房租费			4,724,637.88	1,181,159.48
可抵扣亏损	11,342,240.56	2,835,560.14	10,884,373.22	2,721,093.31
合 计	28,714,155.24	7,178,538.81	22,268,964.82	5,567,241.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细



项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	115,655.48	28,913.87	180,456.53	45,114.13
合 计	115,655.48	28,913.87	180,456.53	45,114.13

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异（坏账准备）	14,777,578.61	17,322,335.73
可抵扣亏损	296,203,061.13	373,574,613.77
合 计	310,980,639.74	390,896,949.50

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2022 年		11,415.66	2017 年亏损
2023 年	58,022,529.61	201,120,301.46	2018 年亏损
2024 年	60,560,556.03	60,560,556.03	2019 年亏损
2025 年	27,310,124.11	38,194,497.33	2020 年亏损
2026 年	85,509,734.12	73,687,843.29	2021 年亏损
2027 年	64,800,117.26		2022 年亏损
合 计	296,203,061.13	373,574,613.77	

16、其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付非流动资产采购款				512,500.00		512,500.00
合 计				512,500.00		512,500.00

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
货款	20,210,766.25	3,696,607.09
代理服务费	11,612,839.62	
其他	3,389,107.91	4,230,413.82
合 计	35,212,713.78	7,927,020.91

(2) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	35,001,313.78	7,765,037.98
1 至 2 年	100,000.00	161,982.93



账 龄	年末余额	年初余额
2 至 3 年	111,400.00	
合 计	35,212,713.78	7,927,020.91

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
销售货物相关的合同负债	36,005,777.22	
医疗服务相关的合同负债	381,966.41	1,328,652.41
合 计	36,387,743.63	1,328,652.41

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
销货合同相关的合同负债	36,005,777.22	合同未执行完毕
合 计	36,005,777.22	—

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,648,098.95	34,415,819.17	35,526,514.72	2,537,403.40
二、离职后福利-设定提存计划	273,581.55	3,016,422.06	3,085,038.71	204,964.90
三、辞退福利	15,000.00	1,668,224.17	1,683,224.17	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,936,680.50	39,100,465.40	40,294,777.60	2,742,368.30

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,776,841.94	31,231,165.28	32,262,789.35	1,745,217.87
2、职工福利费		24,583.84	24,583.84	
3、社会保险费	175,353.01	1,915,511.05	1,965,600.53	125,263.53
其中：医疗保险费	170,840.54	1,865,633.46	1,914,608.92	121,865.08
工伤保险费	4,512.47	49,877.59	50,991.61	3,398.45
生育保险费				
4、住房公积金	113,341.00	1,244,559.00	1,273,541.00	84,359.00
5、工会经费和职工教育经费	582,563.00			582,563.00
合 计	3,648,098.95	34,415,819.17	35,526,514.72	2,537,403.40

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	265,018.24	2,921,886.28	2,988,366.12	198,538.40



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	8,563.31	94,535.78	96,672.59	6,426.50
3、企业年金缴费				
合 计	273,581.55	3,016,422.06	3,085,038.71	204,964.90

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	15,331,793.83	10,847,343.78
印花税	1,026,870.77	636,480.10
企业所得税	974,005.49	1,115,416.45
城市维护建设税	771,352.48	547,129.98
教育费附加	766,948.08	542,725.58
个人所得税	178,363.21	237,371.89
地方水利建设基金	381.38	
合 计	19,049,715.24	13,926,467.78

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	360,072,524.74	673,528,995.18
合 计	360,072,524.74	673,528,995.18

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
股权受让对价	223,094,759.17	427,182,687.04
并购增加的往来款	117,985,040.19	212,598,059.84
未支付费用	18,681,124.56	32,948,044.30
保证金及押金	100,000.00	800,000.00
其他	211,600.82	204.00
合 计	360,072,524.74	673,528,995.18

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海元庆怡管理咨询合伙企业（有限合伙）	36,349,818.72	延缓支付
孙晓英	118,789,303.30	延缓支付
俞浩	174,220,363.66	延缓支付
中国华融资产管理股份有限公司江西省分公司	6,077,125.00	延缓支付
合 计	335,436,610.68	—

22、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	200,000,000.00	225,000,000.00
1 年内到期的租赁负债	19,476,567.38	20,792,723.37
未到期的应计利息	21,012,594.50	14,500,337.55
合 计	240,489,161.88	260,293,060.92

23、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	4,680,751.04	42,430.75
合 计	4,680,751.04	42,430.75

24、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	200,000,000.00	225,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	200,000,000.00	225,000,000.00
合 计		

其他说明：

1. 本公司于 2020 年 7 月 9 日与渤海国际信托股份有限公司达成协议，借款期限变更为 48 个月，延长至 2021 年 7 月 12 日，自 2020 年 7 月 9 日起（含）贷款年利率为 7.15%。于 2021 年 8 月 9 日渤海国际信托股份有限公司达成补充协议，剩余贷款本金 12,500 万元人民币的贷款期限再延期 12 个月，贷款到期日变更为 2022 年 7 月 12 日，自 2021 年 7 月 12 日起贷款年利率变更为 7.85%，于 2022 年 12 月 19 日渤海国际信托股份有限公司达成补充协议，剩余贷款本金 10,000 万元人民币的贷款期限再延期 12 个月，贷款到期日变更为 2023 年 7 月 12 日，贷款利率 7.85% 保持不变。

2. 本公司于 2019 年 11 月 8 日与西藏信托有限公司、中国华融资产管理股份有限公司江西省分公司达成协议，西藏信托有限公司将其对本公司享有的债权 26,190.00 万元及担保权利全部转让至中国华融资产管理股份有限公司江西省分公司，贷款年利率为 6.5%。截止 2022 年 12 月 31 日，中国华融资产管理股份有限公司江西省分公司的借款余额为 10,000 万元，应于 2022 年 11 月 25 日偿还 10,000 万元人民币，目前处于逾期状态。

25、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	95,078,409.36	15,824,997.56			17,769,356.46	93,134,050.46
减：一年内到期的租赁负债	20,792,723.37	489,571.61	—		1,805,727.60	19,476,567.38
合 计	74,285,685.99	15,335,425.95	—		15,963,628.86	73,657,483.08

26、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	298,197,828.59	270,168,835.98	见：其他说明
合 计	298,197,828.59	270,168,835.98	

其他说明：2020 年 3 月公司收到恒丰银行股份有限公司烟台分行（债权人）与借款人的金融借款合同纠纷共 4 个案件的一审民事判决书，公司因提供担保需向债权人承担借款人不能清偿部分（包括本金 18 亿元及相应利息、诉讼费等债务）的 10% 的民事赔偿责任。公司根据需承担的保证责任计提预计负债。详见



附注“十三、1、前期差错更正”。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司预计对外承担担保的本息和为 29,819.78 万元。

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	516,065,720.00						516,065,720.00

28、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,047,652,876.20			1,047,652,876.20
其他资本公积	53,619,025.44			53,619,025.44
合计	1,101,271,901.64			1,101,271,901.64

29、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,034,886.81					60,736.73	-2,974,150.08
其中：外币财务报表折算差额	-3,034,886.81					60,736.73	-2,974,150.08
其他综合收益合计	-3,034,886.81					60,736.73	-2,974,150.08

30、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	17,804,083.30			17,804,083.30
合计	17,804,083.30			17,804,083.30



31、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-132,102,139.42	298,716,010.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-244,179,851.18
调整后年初未分配利润	-132,102,139.42	54,536,159.00
加：本年归属于母公司股东的净利润	-5,951,941.14	-186,638,298.42
年末未分配利润	-138,054,080.56	-132,102,139.42

32、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	139,405,593.14	35,209,234.14	638,887,085.53	624,847,989.87
其他业务	26,244,880.33		58,558,038.56	29,332.90
合 计	165,650,473.47	35,209,234.14	697,445,124.09	624,877,322.77

本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
煤炭贸易收入	110,334,012.52	635,335,108.94
医疗服务收入	22,164,299.82	3,551,976.59
食品添加剂及其他	33,152,161.13	58,558,038.56
合 计	165,650,473.47	697,445,124.09

33、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,653,647.67	1,041,058.75
城市维护建设税	826,101.02	613,979.43
教育费附加	495,660.62	417,555.82
地方教育附加	330,440.40	278,370.54
车船使用税	4,320.00	2,700.00
地方水利建设基金	3,022.88	131.24
合 计	3,313,192.59	2,353,795.78

34、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,660,293.70	2,847,906.02
市场活动费	2,596,978.70	
咨询服务费	400,000.00	407,703.55
业务招待费	144,643.15	39,165.66
差旅费	47,964.96	55,075.49



项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	14,427.36	899.00
其他	16,987.29	112,537.11
合 计	5,881,295.16	3,463,286.83

35、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	30,689,558.36	25,384,387.24
中介机构服务费	17,154,369.56	7,065,655.67
租赁费	12,831,003.21	10,756,296.92
律师费	5,478,637.00	8,068,968.49
装修费摊销	5,958,275.79	2,514,715.50
折旧费	2,384,796.13	1,361,873.54
无形资产摊销费	259,022.47	30,033.18
业务招待费	1,426,203.68	1,508,224.91
差旅费	908,138.27	1,794,288.10
汽车费	387,099.52	532,036.41
办公费	387,060.20	2,265,966.41
其他	2,359,440.02	263,753.87
合 计	80,223,604.21	61,546,200.24

36、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	23,037,862.44	29,815,969.96
减：利息收入	632,021.19	6,895,268.55
手续费	109,963.74	69,363.11
合 计	22,515,804.99	22,990,064.52

37、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,325,786.82	3,251,528.63	2,325,786.82
合 计	2,325,786.82	3,251,528.63	2,325,786.82

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上海市宝山区高境镇人民政府产业扶持资金	2,240,000.00	930,000.00	与收益相关
个税手续费返回	60,151.86	10,659.08	与收益相关
失保基金代理支付专户培训补贴	1,800.00	2,400.00	与收益相关



自由贸易试验区经济发展资金专户补贴	15,000.00	1,885,900.00	与收益相关
浦东新区经济发展财政扶持资金		421,900.00	与收益相关
小微企业免征增值税		669.55	与收益相关
其他	8,834.96		与收益相关
合 计	2,325,786.82	3,251,528.63	

38、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,224,929.79	-11,592,389.26
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		7,386,702.08
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		73,912.00
合 计	-7,224,929.79	-4,131,775.18

39、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-13,417,816.57	829,380.87
其他应收款坏账损失	15,465,577.77	-10,834,466.77
担保损失	-28,028,992.61	-25,988,984.80
合 计	-25,981,231.41	-35,994,070.70

40、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失		-152,519,062.20
商誉减值损失		-30,165,434.03
合 计		-182,684,496.23

41、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得		449,007.00	
合 计		449,007.00	

42、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务重组利得	2,506,448.09		2,506,448.09
非同一控制下企业合并产生的收益		7,652,636.52	
追回的担保损失		16,276,655.51	
撤诉冲回的预计损失		12,976,060.67	
冲回多提预计损失		642,700.00	
其他		148,647.01	
合 计	2,506,448.09	37,696,699.71	2,506,448.09



43、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
行政罚款	3,000,000.00		3,000,000.00
税收滞纳金	108,695.02		108,695.02
非流动资产毁损报废损失	2,025.63	2,877.37	2,025.63
税收滞纳金		4,803.83	
违约金支出		10,000.00	
其他	191,509.07	12,702.60	191,509.07
合 计	3,302,229.72	30,383.80	3,302,229.72

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	12,464.43	151,579.55
递延所得税费用	-1,627,497.84	-1,651,384.89
合 计	-1,615,033.41	-1,499,805.34

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-13,168,813.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,292,203.41
非应税收入的影响	1,939,718.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,671,636.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	22,388,164.60
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-19,979,077.44
所得税费用	-1,615,033.41

45、其他综合收益

详见附注六、29。

46、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
利息收入	631,874.48	145,088.79
政府补助收入	2,297,662.99	3,250,859.08
收到退回的押金	1,580,996.00	542,463.73
资金往来	5,074,734.94	6,534,805.24
原股东代付赔偿款		15,301,000.00
其他	803,645.31	7,050.01
合 计	10,388,913.72	25,781,266.85



(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
付现费用	29,108,718.93	30,175,107.54
往来款	1,494,639.65	14,062,200.00
诉讼和解款	2,795,084.49	77,830,859.88
支付的押金保证金	1,720,695.54	4,483,194.67
合 计	35,119,138.61	126,551,362.09

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
回收收购意向金		30,000,000.00
关联方资金拆借	1,611,282,722.69	2,225,960,000.00
合 计	1,611,282,722.69	2,255,960,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
关联方资金拆借		3,148,650,000.00
合 计		3,148,650,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
权益性交易(收入)		652,159,511.21
合 计		652,159,511.21

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
权益性交易(成本)		591,570,012.06
房租费	25,538,989.60	25,358,225.32
合 计	25,538,989.60	616,928,237.38

(7) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-11,553,780.22	-197,729,231.28
加: 资产减值准备		182,684,496.23
信用减值损失	25,981,231.41	35,994,070.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,589,542.11	2,575,271.18
使用权资产摊销	17,972,610.88	13,798,388.91
无形资产摊销	259,022.47	91,584.38
长期待摊费用摊销	5,958,275.79	3,559,191.99
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)		-449,007.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,025.63	



项 目	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”号填列）	23,037,862.44	23,065,969.96
投资损失（收益以“-”号填列）	7,224,929.79	4,131,775.18
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,611,297.58	-1,643,284.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-16,200.26	45,114.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-164,236.60	-13,972.87
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	229,422,886.83	627,982,824.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,538,854,006.77	-180,966,534.20
其他		-8,401,450.76
经营活动产生的现金流量净额	-1,237,751,134.08	504,725,205.79
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,343,601.12	3,011,119.87
减：现金的年初余额	3,011,119.87	1,427,565.23
现金及现金等价物净增加额	-1,667,518.75	1,583,554.64

47、政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
上海市宝山区高境镇人民政府产业扶持资金	2,240,000.00	其他收益	2,240,000.00
个税手续费返回	60,151.86	其他收益	60,151.86
自由贸易试验区经济发展资金专户补贴	15,000.00	其他收益	15,000.00
失保基金代理支付专户培训补贴	1,800.00	其他收益	1,800.00
其他	8,834.96	其他收益	8,834.96

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

子公司海南未恒医疗科技有限公司注销。

名称	不再纳入合并范围的时间
海南未恒医疗科技有限公司	2022 年 8 月

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海未琨贸易有限公司	上海自由贸易试验区	上海自由贸易试验区	商务服务业	100.00		设立
上海未时医疗科技有限公司	上海市崇明区	上海市崇明区	医疗、医药、生物、计算机		100.00	收购



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			软件科技领域内的技术开发			
上海未宸医疗科技有限公司	上海市崇明区	上海市崇明区	医疗、医药、生物、计算机软件科技领域内的技术开发		100.00	收购
上海未景实业有限公司	上海市宝山区	上海市宝山区	零售业	100.00		设立
深圳宏达医疗管理有限公司	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	医疗技术开发、咨询	100.00		设立
上海未郎医疗科技有限公司	上海市宝山区	上海市宝山区	货物进出口、技术进出口	100.00		设立
海南未恒医疗科技有限公司	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区	货物进出口、技术进出口	100.00		设立
上海未佳医疗科技有限公司	上海市宝山区	上海市宝山区	食品经营、货物进出口		90.04	设立
上海国瑞怡康信息科技有限公司	上海市宝山区	上海市宝山区	食品经营、货物进出口、技术进出口		90.04	收购
西安曲江新区未睦门诊部有限公司	西安曲江新区	西安曲江新区	营利性医疗机构		90.04	收购
上海国瑞怡康国康门诊部有限公司	上海市闵行区	上海市闵行区	营利性医疗机构		90.04	收购

2、在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海宏啸科技有限公司	中国（上海）自由贸易试验区	中国（上海）自由贸易试验区	信息技术开发、咨询	17.06		权益法
上海国际医学中心有限公司	上海市浦东新区	上海市浦东新区	医疗服务业		29.88	权益法

注：持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：宏啸科技《公司章程》第十三条约定，宏啸科技设董事会成员三人，由股东会选举产生，任期三年。其中上海悦乾创业投资合伙企业（有限合伙）有权向股东会推举一名董事长候选人和一名董事候选人，本公司有



权向股东会推举一名董事候选人；董事会成员、董事长均由股东会选举产生。根据宏啸科技《公司章程》第十七条约定，董事会对所决议事项作出决定由全体董事一致通过方为有效。报告期内，宏啸科技董事会成员中有一名董事为本公司委派。因此，本公司对宏啸科技表决权具有重大影响。

九、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。



截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司目前固定利率借款占外部借款的 100%。在其他变量不变的假设下，本公司目前的借款利率将不会发生改变，因此不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(三) 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司持有的金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
应付账款	35,212,713.78				35,212,713.78
其他应付款	360,072,524.74				360,072,524.74
一年内到期的非流动负债	240,489,161.88				240,489,161.88
租赁负债		18,478,770.21	18,199,533.64	36,979,179.23	73,657,483.08
合计	635,774,400.40	18,478,770.21	18,199,533.64	36,979,179.23	709,431,883.48

十、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			135,000,000.00	135,000,000.00
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额			135,000,000.00	135,000,000.00



十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海晶茨投资管理有限公司	上海市宝山区	商业、服务业	100,000.00 万	26.19	26.19

注：本公司最终控制方是俞倪荣先生与谢雨彤女士。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海澜邗化工有限公司	持股比例 5%以上的股东
上海晟天企业发展有限公司	同一实控人控制的企业

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海晶茨投资管理有限公司、颜静刚、梁秀红、俞倪荣、谢雨彤、上海晟天企业发展有限公司	100,000,000.00	2017-1-20	2024-11-25	否
上海晶茨投资管理有限公司	100,000,000.00	2017-7-14	2023-7-12	否

（2）关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	8,338,000.00	7,118,000.00

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
上海晟天企业发展有限公司			1,583,658,387.12	15,836,583.87



项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海国际医学中心有限公司	7,508,082.20	75,080.82	7,508,082.20	75,080.82
合计	7,508,082.20	75,080.82	1,591,166,469.32	15,911,664.69

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 投资者索赔

本公司于 2018 年 4 月 12 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字 180631 号），因公司涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对本公司立案调查。2021 年 11 月 23 日，公司收到证监会《行政处罚决定书》（[2021]96 号），确定公司存在“未在定期报告中披露关联交易”及“未及时披露及未在定期报告中披露对外担保”的违法事实，对公司责令改正，给予警告并处以 60 万元罚款，对于相关责任人处于警告以及罚款。

本公司于 2022 年 5 月 23 日收到中国证券监督管理委员会的《立案告知书》（编号：证监立案字 0032022010 号），因涉嫌信息披露违法违规（未按时披露年报）。2022 年 12 月 27 日，公司收到上海证监局《行政处罚决定书》（沪[2022]41 号），确定公司存在“未按规定披露关联关系、关联担保、非经营性资金占用及相关关联交易”、“财务报表货币资金存在虚假记载”及“未在法定期限内披露 2021 年年度报告”的违法事实，对公司给予警告并处以 300 万元罚款。

截至财务报表日，基于上述事项已有部分投资者因上述行政处罚涉及虚假陈述责任事项对未来股份提起诉讼，共收到 19 起诉讼案件，其中对方撤诉的 17 起；尚在审理中的 2 起，涉及金额为 42,422.54 元，因金额较小，且最终赔偿金额以判决书为准，不确认相关预计负债。

十三、资产负债表日后事项

2023 年 4 月 24 日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《立案告知书》（编号：证监立案字 0032023014 号）：“因你公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，2023 年 4 月 24



日，我会决定对你单位立案。”

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

2020 年 3 月公司收到恒丰银行股份有限公司烟台分行与中技集团、上海盈浩建筑材料有限公司（以下简称“上海盈浩”）、上海富控互动娱乐股份有限公司（以下简称“富控互动”）、颜静刚、梁秀红的金融借贷合同纠纷共 4 个案件的一审民事判决书，公司需向原告承担中技集团、上海盈浩不能清偿部分（包括本金 18 亿元及相应利息、诉讼费等债务）的 10%的民事赔偿责任。公司与富控互动不服判决，提起上诉。2020 年 12 月，公司收到二审判决书，驳回上诉，维持原判。

公司的建设银行账户（尾号 0138、2663）被司法冻结 2.5 亿元额度，直至本报告日已解除受限。中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 6 月 29 日出具了中审亚太审字（2022）006429 号无法表示意见的审计报告，该事项作为无法表示意见事项之一，基于谨慎性原因，公司就恒丰银行烟台分行案件相关法律事项咨询了律师的专业意见，并结合二审判决书，对该司法案件涉及的前期财务数据进行追溯调整。

该事项影响 2020 年合并财务数据调整：预计负债增加 244,179,851.18 元，信用减值损失增加 244,179,851.18 元。

该事项影响 2021 年合并财务数据调整：预计负债增加 25,988,984.80 元，信用减值损失增加 25,988,984.80 元。

（1）追溯重述法

公司对上述差错结果，进行相应账务调整，影响合并口径财务报表项目及金额如下（单位：人民币元）：

①对 2020 年合并财务报表相关项目的更正：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预计负债	94,895,416.18	244,179,851.18	339,075,267.36
未分配利润	298,716,010.15	-244,179,851.18	54,536,158.97
归属母公司股东权益合计	1,877,611,462.48	-244,179,851.18	1,633,431,611.30
股东权益合计	1,877,611,322.77	-244,179,851.18	1,633,431,471.59
信用减值损失	-1,756,566.99	-244,179,851.18	-245,936,418.17
利润总额	22,467,575.30	-244,179,851.18	-221,712,275.88
净利润	15,899,084.19	-244,179,851.18	-228,280,766.99
归属于母公司的净利润	15,902,186.10	-244,179,851.18	-228,277,665.08

②对 2021 年合并财务报表相关项目的更正：



报表项目	2021 年末更正前	2020 年更正金额	2021 年更正金额	2021 年末更正后
预计负债		244,179,851.18	25,988,984.80	270,168,835.98
未分配利润	138,066,696.55	-244,179,851.18	-25,988,984.80	-132,102,139.43
归属母公司股东权益合计	1,770,173,514.68	-244,179,851.18	-25,988,984.80	1,500,004,678.70
股东权益合计	1,764,060,242.11	-244,179,851.18	-25,988,984.80	1,493,891,406.13
信用减值损失	-10,005,085.90		-25,988,984.80	-35,994,070.70
利润总额	-173,240,051.80		-25,988,984.80	-199,229,036.60
净利润	-171,740,246.46		-25,988,984.80	-197,729,231.26
归属于母公司的净利润	-160,649,313.60		-25,988,984.80	-186,638,298.40

注：差错更正不考虑对所得税的影响。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

本公司利用资产负债率监控其资本。该比率是总负债除以总资产。于 2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率列示如下：

项目	本年数	上年数
资产负债率	41.93%	46.63%

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,339,267,207.45
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 年以上	
小计	1,339,267,207.45
减：坏账准备	13,392,672.07
合计	1,325,874,535.38

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,339,267,207.45	100.00	13,392,672.07	1.00	1,325,874,535.38
其中:					
非关联方货款	1,339,267,207.45	100.00	13,392,672.07	1.00	1,325,874,535.38
合计	1,339,267,207.45	—	13,392,672.07	—	1,325,874,535.38

组合中, 按非关联方货款组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
贸易货款	1,339,267,207.45	13,392,672.07	1.00
合计	1,339,267,207.45	13,392,672.07	1.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款		13,392,672.07				13,392,672.07
合计		13,392,672.07				13,392,672.07

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,339,267,207.45 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,392,672.07 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	766,565,488.47	1,983,587,249.59
合计	766,565,488.47	1,983,587,249.59

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	561,968,331.72
1 至 2 年	212,360,493.79
2 至 3 年	
3 年以上	1,270,522.00
小 计	775,599,347.51
减: 坏账准备	9,033,859.04



账 龄	年末余额
合 计	766,565,488.47

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款		1,583,658,387.12
关联方往来款	772,403,327.02	416,558,383.78
保证金押金	2,061,102.00	3,561,102.00
其他	1,134,918.49	1,150,996.00
小 计	775,599,347.51	2,004,928,868.90
减：坏账准备	9,033,859.04	21,341,619.31
合 计	766,565,488.47	1,983,587,249.59

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	20,071,097.31		1,270,522.00	21,341,619.31
本年计提	20,196,369.89			20,196,369.89
本年收回	32,504,130.16			32,504,130.16
2022 年 12 月 31 日余额	7,763,337.04		1,270,522.00	9,033,859.04

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	21,341,619.31	20,196,369.89	32,504,130.16			9,033,859.04
合 计	21,341,619.31	20,196,369.89	32,504,130.16			9,033,859.04

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
上海晟天企业发展有限公司	15,836,583.87	银行转账
合 计	15,836,583.87	—

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
深圳宏达医疗管理有限公司	关联方往来	490,735,054.00	未逾期或逾期 30 天内	63.27	4,907,350.54



单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
上海未景实业有限公司	关联方往来	218,444,713.79	逾期 3 年以上	28.16	2,184,447.14
上海未郎医疗科技有限公司	关联方往来	62,423,559.23	未逾期或逾期 30 天内	8.05	624,235.59
A 公司	保证金押金	1,850,000.00	逾期 3 年以上	0.24	27,750.00
B 公司	其他	1,070,000.00	未逾期或逾期 30 天内	0.14	1,070,000.00
合计	—	774,523,327.02	—	99.86	8,813,783.27

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资						
对联营、合营企业投资	166,057,005.05	152,519,062.20	13,537,942.85	161,583,949.09	152,519,062.20	9,064,886.89
合计	166,057,005.05	152,519,062.20	13,537,942.85	161,583,949.09	152,519,062.20	9,064,886.89



(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额		
		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、合营企业												
小计												
二、联营企业												
上海宏棘科技有限公司	9,064,886.89			4,412,319.23	60,736.73						13,537,942.85	152,519,062.20
小计	9,064,886.89			4,412,319.23	60,736.73						13,537,942.85	152,519,062.20
合计	9,064,886.89			4,412,319.23	60,736.73						13,537,942.85	152,519,062.20



4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,068,283.32	6,538,230.03		
其他业务	26,060,693.93		72,255,681.15	
合 计	143,128,977.25	6,538,230.03	72,255,681.15	

本年合同产生的收入情况

按商品类型分类：	未来股份	合计
大宗贸易-煤炭类	110,334,012.52	110,334,012.52
食品添加剂贸易及其他	26,060,693.93	6,734,270.80
合 计	143,128,977.25	117,068,283.32

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,412,319.23	-10,047,762.84
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入		7,386,702.08
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		73,912.00
合 计	4,412,319.23	-2,587,148.76

十六、补充资料**1、本年非经常性损益明细表**

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-2,025.63	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,265,634.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	26,107,778.83	
债务重组损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-28,028,992.61	1
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-793,756.00	
小 计	-451,360.45	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-17,013.32	
合 计	-434,347.13	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

说明1：系本期计提的对外担保利息。



2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.40	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.37	-0.01	-0.01

上海智汇未来医疗服务股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十八日





会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 周含军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日



证书序号：0017230

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：北京市财政局

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓名 魏彩虹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1974-10-13
Date of birth
工作单位 北京智学会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 41002197410131022
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 41100010006
No. of Certificate

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

发证日期: 2008年 08月 05日
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d





姓名: 魏彩虹
合格 证书编号: 411100090006



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.

This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



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

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs



事务所
CPAs

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

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

2014年 4月 29日
/y /m /d

2018年 7月 20日
/y /m /d

同意调入

同意调入

Agree the holder to be transferred to

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs



事务所
CPAs

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

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

2014年 4月 29日
/y /m /d

2018年 7月 20日
/y /m /d





姓名：孟红
证书编号：140102460010

姓 名 孟红
Full name
性 别 女
Sex
出 生 日 期 1990-11-04
Date of birth
工 作 单 位 山西天泽永华会计师事务所有限公司
Working unit
身 份 证 号 码 142733199011040366
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 140102460010
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 26 日
Date of Issuance



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

山西天泽永华会计师事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年11月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华会计师事务所 CPAs

事务所
CPAs

(特殊普通合伙)山西华晋会计师事务所协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年11月16日

12

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

中审华会计师事务所 CPAs
(特殊普通合伙)山西华晋会计师事务所

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年11月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华会计师事务所 CPAs
亚太(集团)

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月1日

13

