

国新健康保障服务集团股份
有限公司

审 计 报 告

大信审字[2023]第 23-00115 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 23-00115 号

国新健康保障服务集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了国新健康保障服务集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

收入确认

1.事项描述



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

贵公司主要从事数字医保、数字医疗、数字医药相关的系统研发、销售和服务。收入确认的会计政策详情及收入列报披露请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（二十四）”所述会计政策及“五、合并报表项目注释（三十六）”。

贵公司本期营业收入为 31,107.95 万元，较上期增长额 5,856.45 万元，增幅 23.19%。收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解和评价贵公司收入类型，充分了解贵公司经营模式，结合贵公司业务实质与“五步法”，检查、分析不同业务模式下的合同签订方式及内容，分析合同签订方的权利义务关系，检查各项履约义务的识别、一段时间履行履约义务和在某一时刻履行履约义务的判断是否符合企业会计准则规定；

（3）对本期记录的收入交易选取样本，核对发票、合同及验收合格报告，向贵公司客户发函并取得回函，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

（4）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对合同、验收合格报告及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 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并不涵盖其他信息，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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中 国 · 北 京

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日

国新健康保障服务集团股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址

国新健康保障服务集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为海南化学纤维厂，系1987年8月经海南省工商行政管理局批准成立的国有企业，1991年9月经海南省人民政府办公厅琼函（1991）86号文批准，改组为“海南化纤工业股份有限公司”。公司于1992年11月30日在深圳证券交易所上市（证券代码：000503）。2018年5月23日，公司更名为国新健康保障服务集团股份有限公司，统一社会信用代码为914600002012808546。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至2022年12月31日，本公司累计发行股本总数906,413,204.00股，注册地址：山东省青岛市黄岛区峨眉山路396号44栋401户，法定代表人：杨殿中。母公司为中海恒实业发展有限公司，公司最终实际控制人为中国国新控股有限责任公司。

（二）本公司属综合服务业，公司积极参与医保综合治理，全面推进第三方服务，报告期主要从事数字医保、数字医疗、数字医药三大业务。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表经公司董事会于2023年4月25日批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共16户，详见“本附注七、在其他主体中的权益”，合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营：本公司具备自报告期末起12个月的持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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

从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的

相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承

担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产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：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地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。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包

括利息和股利收入)计入当期损益。

③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。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时,将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。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关利得和损失均计入其他综合收益,且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后,对于该类金融负债以公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。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的,由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额,计入其他综合收益,其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后,对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息,判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的,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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③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报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

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报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将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。

（2）金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会

计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：公司合并范围内客户

应收账款组合 2：第三方客户

应收账款组合 3：政府机关及事业单位客户

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

（3）其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①合同付款是否发生逾期超过(含) 30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

②公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

③债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

④债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

⑤债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

⑥是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

⑦信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

⑧若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

⑨同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括:信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)。

⑩金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

⑪对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

⑫同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

⑬作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

⑭预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

⑮借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：公司合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2：保证金、押金

其他应收款组合 3：代扣代缴、备用金

其他应收款组合 4：第三方往来款

其他应收款组合 5：其他

2.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1.存货的分类

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

2.存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务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)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十五）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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、

相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20-50	5%	4.75-1.90

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资

产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-50	5	4.75-1.90
通用设备	年限平均法	4-25	5	23.75-3.80
专用设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允

价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资

产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

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，包括医药电子商务软件服务系统及办公软件、医保基金智能管理平台、食品药品监督管理系统。

1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除

非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
医药电子商务软件服务系统及办公软件	10 年	软件权利证书
医保基金智能管理平台	10 年	软件权利证书
食品药品监督管理系统	10 年	软件权利证书

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。项目研发在验收完成后停止资本化。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3.辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4.其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入

当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十三) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例

进行分摊。

(二十四) 收入

1.收入确认原则

本公司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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点内履行的履约义务，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

2.收入确认的具体方法

本公司商品（服务）主要包括：软件销售、系统平台搭建、专业数据服务及系统运维服务。

软件销售：不需要安装的以产品交付经购货方签收后确认收入；需要安装调试验收的按合同约定在项目安装完成并经对方验收合格后确认收入。

系统平台搭建：系统平台搭建按合同约定在项目安装完成并经客户验收合格后确认收入。

专业数据服务及系统运维服务：满足按某一时段内履行履约义务的条件，本公司按照服务期直线法确认各期收入。

(二十五) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增

量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。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。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

本公司对合同取得成本、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的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将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预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(二十六) 政府补助

1.类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间

能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十八) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2.出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十九) 持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售、加工、修理修配劳务等	13%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体执行的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
国新健康保障服务有限公司	15%
北京海协智康科技发展有限公司	15%
域创投资（香港）有限公司	16.5%

注：香港地区子公司的企业所得税适用 16.5%税率

(二) 重要税收优惠及批文

1.本公司的子公司国新健康保障服务有限公司于 2021 年 12 月 14 日收到青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的证书编号为 GR202137102176 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《企业所得税法》及其实施条例，2021 年度、2022 年度、2023 年度公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

2.本公司的子公司北京海协智康科技发展有限公司于 2021 年 12 月 17 日收到北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的证书编号为 GR202111003429 的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《企业所得税法》及其实施条例，2021 年度、2022 年度、2023 年度公司按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	573.89	873.89
银行存款	161,353,886.04	346,757,696.48
其他货币资金	8,110,687.70	6,127,575.91
合计	169,465,147.63	352,886,146.28
其中：存放在境外的款项总额	19,500,431.76	70,367,997.63

其中受限制的货币资金明细如下：

类别	期末余额	期初余额
履约保证金	5,587,095.72	3,365,498.19
监管账户	2,520,398.15	2,513,384.78
合计	8,107,493.87	5,878,882.97

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	419,945,169.61	403,768,489.40
其中：权益工具投资-神州医疗科技股份有限公司	378,910,000.00	362,440,000.00
权益工具投资-海南海虹化纤工业有限公司	41,035,169.61	41,328,489.40

注：期末公允价值经中京民信（北京）资产评估有限公司 2023 年 3 月 17 日出具的《国新健康保障服务集团股份有限公司所持神州医疗科技股份有限公司 7.66% 股权价值估值分析报告》（京信估报字（2023）第 015-004 号）及《国新健康保障服务集团股份有限公司所持海南海虹化纤工业有限公司 18.96% 股权价值估值分析报告》（京信估报字（2023）第 015-003 号）评估确认。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	101,323,820.90	68,665,657.96
1 至 2 年	33,747,077.21	19,861,460.02
2 至 3 年	10,156,945.61	2,064,458.70
3 至 4 年	1,460,767.97	149,316.56
4 至 5 年	106,598.11	
5 年以上	951,929.92	977,929.92
减：坏账准备	22,106,308.61	14,634,314.02
合计	125,640,831.11	77,084,509.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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	2,612,684.27	1.77	2,612,684.27	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	145,134,455.45	98.23	19,493,624.34	13.43
其中：组合 1：第三方客户	65,677,720.95	44.45	10,089,418.20	15.36
组合 2：政府机关及事业单位客户	79,456,734.50	53.78	9,404,206.14	11.84
合计	147,747,139.72	100.00	22,106,308.61	14.96

续

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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	1,955,897.86	2.13	1,955,897.86	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	89,762,925.30	97.87	12,678,416.16	14.12
其中：组合 1：第三方客户	26,067,601.18	28.42	5,071,730.24	19.46
组合 2：政府机关及事业单位客户	63,695,324.12	69.45	7,606,685.92	11.94
合计	91,718,823.16	100.00	14,634,314.02	15.96

(1) 期末单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
银川鲁银投资有限公司	611,832.99	611,832.99	5 年以上	100.00	预计无法收回
广州市固生堂岭南中医馆有限公司	407,522.75	407,522.75	1-4 年	100.00	预计无法收回
杭州市临安区社会办医协会	495,000.00	495,000.00	1-3 年	100.00	预计无法收回
广东康爱多数字健康科技有限公司	400,000.00	400,000.00	2-3 年	100.00	预计无法收回
杭州广发科技有限公司	200,000.00	200,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
宁波市第六医院	173,786.41	173,786.41	1-3 年	100.00	预计无法收回
天门市中医医院	30,000.00	30,000.00	3-4 年	100.00	预计无法收回
武汉市中心医院	23,750.00	23,750.00	3-4 年	100.00	预计无法收回
新疆维吾尔自治区食品药品监督管理局信息中心	50,000.00	50,000.00	4-5 年	100.00	预计无法收回
浪潮软件股份有限公司	56,598.11	56,598.11	4-5 年	100.00	预计无法收回
宁夏凯尔星房地产有限公司	40,696.40	40,696.40	5 年以上	100.00	预计无法收回
拉普斯置业有限公司	72,000.53	72,000.53	5 年以上	100.00	预计无法收回
余杭第三人民医院	10,097.08	10,097.08	1-4 年	100.00	预计无法收回
浙江大学医学院附属第一医院	14,000.00	14,000.00	3-4 年	100.00	预计无法收回
其他小额合计	27,400.00	27,400.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	2,612,684.27	2,612,684.27		100.00	

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：应收第三方客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	51,200,128.32	12.28	6,287,375.75	17,853,772.86	12.96	2,313,848.94
1 至 2 年	10,130,327.52	20.40	2,066,586.81	7,698,463.11	31.86	2,452,730.35
2 至 3 年	3,986,026.11	37.81	1,507,116.47	455,009.22	53.80	244,794.96
3 至 4 年	361,239.00	63.21	228,339.17	60,355.99	100.00	60,355.99
合计	65,677,720.95	15.36	10,089,418.20	26,067,601.18	19.46	5,071,730.24

②组合 2：应收政府机关及事业单位客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	50,123,692.58	5.44	2,726,728.88	50,677,386.73	6.89	3,491,671.93
1 至 2 年	23,450,455.20	18.27	4,284,398.16	11,703,217.94	29.44	3,445,427.37
2 至 3 年	5,074,150.24	36.54	1,854,094.50	1,314,719.45	50.93	669,586.62
3 至 4 年	808,436.48	66.67	538,984.60			
合计	79,456,734.50	11.84	9,404,206.14	63,695,324.12	11.94	7,606,685.92

3. 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	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,955,897.86	466,560.47		-12,000.00	202,225.94	2,612,684.27
按组合计提坏账准备的应收账款	12,678,416.16	7,017,434.12			-202,225.94	19,493,624.34
合计	14,634,314.02	7,483,994.59		-12,000.00		22,106,308.61

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
汉中市食品药品监督管理局	销售款	10,000.00	无法收回	管理层审批	否
陕西省食品药品监督管理局	销售款	2,000.00	无法收回	管理层审批	否
合计		12,000.00			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	6,412,028.28	4.34	787,397.07
第二名	5,745,408.96	3.89	672,998.82
第三名	4,287,564.85	2.90	526,512.96
第四名	3,495,499.10	2.37	420,922.56
第五名	3,223,219.08	2.18	395,811.30
合计	23,163,720.27	15.68	2,803,642.71

(四) 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	1,209,217.77	82.64	1,185,374.10	92.08
1至2年	157,426.85	10.76	102,024.99	7.92
2至3年	96,641.51	6.60		
合计	1,463,286.13	100.00	1,287,399.09	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
浙江久服科技有限公司	183,018.86	12.51
万里智库(上海)市场咨询有限公司	148,514.85	10.15
湖南星蓉智能科技有限公司	110,400.00	7.54
IDC咨询(北京)有限公司	126,666.67	8.66
东华软件股份公司	96,641.51	6.60
合计	665,241.89	45.46

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		5,917,212.91
减：坏账准备		5,917,212.91
其他应收款项	13,960,464.77	14,147,733.75
减：坏账准备	3,287,047.74	4,661,403.36
合计	10,673,417.03	9,486,330.39

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
往来借款利息		5,917,212.91
减：坏账准备		5,917,212.91

项目	期末余额	期初余额
合计		-

2.其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	11,853,457.19	10,637,352.60
代扣代缴、备用金	1,177,722.22	951,049.32
第三方往来款	929,285.36	2,559,331.83
小计	13,960,464.77	14,147,733.75
减：坏账准备	3,287,047.74	4,661,403.36
合计	10,673,417.03	9,486,330.39

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,441,417.90	6,677,923.24
1 至 2 年	4,098,538.80	2,220,898.92
2 至 3 年	1,551,986.72	652,102.08
3 至 4 年	454,992.08	1,608,905.84
4 至 5 年	1,020,948.00	88,327.80
5 年以上	1,392,581.27	2,899,575.87
减：坏账准备	3,287,047.74	4,661,403.36
合计	10,673,417.03	9,486,330.39

(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	2,452,436.93		2,208,966.43	4,661,403.36
2022 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	756,924.62			756,924.62
本期转回	-815,322.40		-1,315,957.84	-2,131,280.24
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2022年12月31日余额	2,394,039.15		893,008.59	3,287,047.74

第三阶段明细:

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	划分为第三阶段的原因
温州市药品监督管理局	452,500.00	452,500.00	5年以上	100.00	预计无法收回
华春建设工程项目管理公司宝鸡分公司	25,000.00	25,000.00	5年以上	100.00	预计无法收回
甘肃天瑞堂有限责任公司	3,400.00	3,400.00	5年以上	100.00	预计无法收回
胡增奎	4,500.00	4,500.00	4-5年	100.00	预计无法收回
温州瑞都商旅酒店	794.00	794.00	5年以上	100.00	预计无法收回
北京赋泽泰和科技发展有限公司	406,814.59	406,814.59	5年以上	100.00	预计无法收回
合计	893,008.59	893,008.59			

(4) 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	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款	2,208,966.43		-1,315,957.84			893,008.59
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,452,436.93	756,924.62	-815,322.40			2,394,039.15
合计	4,661,403.36	756,924.62	-2,131,280.24			3,287,047.74

重要的坏账准备转回或收回金额情况:

单位名称	转回或收回金额	收回方式
北京赋泽泰和科技发展有限公司	800,000.00	货币资金
海南海虹实业有限公司	790,122.40	货币资金
江苏卫虹医药电子商务有限公司	515,957.84	货币资金
合计	2,106,080.24	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京威邦物业管理有限公司	押金保证金	2,108,838.60	2-5年	15.11	656,084.70
上海市医疗器械化妆品审评核查中心	押金保证金	1,318,800.00	1年以内	9.45	65,940.00
湖北省卫生健康委员会	押金保证金	856,900.00	1-3年	6.14	118,258.50
沧州市医疗保障局	押金保证金	623,300.00	1年以内	4.46	31,165.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
韶关市中医院	押金保证金	565,440.00	1-2 年	4.05	45,235.20
合计		5,473,278.60		39.21	916,683.40

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				5,053.00		5,053.00

(七) 合同资产

1. 合同资产分类

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
系统搭建已完工未结算	36,272,544.33	3,837,084.01	32,435,460.32	23,676,659.56	3,266,183.23	20,410,476.33
运维服务	14,083,930.65	1,216,801.82	12,867,128.83	3,159,814.67	343,709.74	2,816,104.93
合计	50,356,474.98	5,053,885.83	45,302,589.15	26,836,474.23	3,609,892.97	23,226,581.26

2. 合同资产减值准备

(1) 按组合计提减值准备的合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备	账面余额	预期信用损失率(%)	减值准备
第三方	16,318,456.18	12.80	2,088,213.30	5,406,567.20	14.58	788,040.84
机关及事业单位	34,038,018.80	8.71	2,965,672.53	21,429,907.03	13.17	2,821,852.13
合计	50,356,474.98	10.04	5,053,885.83	26,836,474.23	13.45	3,609,892.97

(2) 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
合同资产	3,609,892.97	1,443,992.86				5,053,885.83
合计	3,609,892.97	1,443,992.86				5,053,885.83

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
Fast Boost Limited 往来款		16,576,820.00
坏账准备		-9,863,207.90
合计		6,713,612.10

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,902,328.54	2,742,515.43
预付发行费	1,892,000.00	
合计	3,794,328.54	2,742,515.43

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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		
联营企业											
广东海虹药通电子商务有限公司	99,071,254.86			-1,080,071.77						97,991,183.09	83,986,653.13
普康（杭州）健康科技有限公司				5,099,822.70					28,248,847.24	33,348,669.94	
合计	99,071,254.86			4,019,750.93					28,248,847.24	131,339,853.03	83,986,653.13

(十一) 其他权益工具投资

项目	投资成本	期初余额	期末余额	本期确认的股利收入	本期累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益的金额	转入原因
杭州图特信息科技有限公司	9,500,000.00	13,870,000.00	15,200,000.00			—
三亚亚龙湾开发股份有限公司	94,500.00	94,500.00	94,500.00			—
北京易通经纬科技发展有限公司	2,061,148.84					—
通用医药电子商务有限公司	577,625.30					—
武汉蓝星软件技术有限公司	10,240,000.00	5,760,000.00	5,200,000.00			—
合计	24,473,274.19	19,724,500.00	20,494,500.00			

注 1：权益性投资-杭州图特信息科技有限公司期末公允价值根据中京民信（北京）资产评估有限公司 2023 年 3 月 17 日出具的《国新健康保障服务集团股份有限公司所持杭州图特信息科技有限公司 9.5%股权价值估值分析报告》（京信估报字（2023）第 015-001 号）确定。

注 2：权益性投资-武汉蓝星软件技术有限公司期末公允价值根据中京民信（北京）资产评估有限公司 2023 年 3 月 17 日出具的《国新健康保障服务集团股份有限公司所持武汉蓝星软件技术有限公司 8%股权价值估值分析报告》（京信估报字（2023）第 015-002 号）确定。

(十二) 其他非流动金融资产

类别	期末余额	期初余额
权益性投资-杭州普康企业管理合伙企业		28,248,847.24
权益性投资-北京壹永科技有限公司	83,914,164.51	82,000,000.00
权益性投资-中资医疗医药应急保障平台有限公司	2,328,225.73	
合计	86,242,390.24	110,248,847.24

注：权益性投资-北京壹永科技有限公司期末公允价值根据中京民信（北京）资产评估有限公司 2023 年 3 月 17 日出具的《国新健康保障服务集团股份有限公司所持北京壹永科技有限公司 9.14% 股权价值估值分析报告》（京信估报字（2023）第 015-005 号）确定。

(十三) 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	1,449,854.20
2. 本期增加金额	985,544.98
其中：固定资产转入	985,544.98
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	2,435,399.18
二、累计折旧和累计摊销	
1. 期初余额	694,258.95
2. 本期增加金额	198,813.11
其中：固定资产转入	165,484.28
计提	33,328.83
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	893,072.06
三、减值准备	
1. 期初余额	573,360.40
2. 本期增加金额	706,460.98
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	1,279,821.38
四、账面价值	
1. 期末账面价值	262,505.74
2. 期初账面价值	182,234.85

(十四) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	10,245,979.01	10,953,945.06
合 计	10,245,979.01	10,953,945.06

固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	10,863,535.64	1,094,957.82	37,181,384.32	1,758,988.40	50,898,866.18
2.本期增加金额		19,349.10	2,763,817.30		2,783,166.40
其中：购置					
3.本期减少金额	985,544.98	1,094,957.82	1,709,056.95		3,789,559.75
其中：处置或报废		1,094,957.82	1,709,056.95		2,804,014.77
转入投资性房地产	985,544.98				985,544.98
4.期末余额	9,877,990.66	19,349.10	38,236,144.67	1,758,988.40	49,892,472.83
二、累计折旧					
1.期初余额	3,069,492.95	970,656.17	27,857,136.33	1,502,382.73	33,399,668.18
2.本期增加金额	64,051.77	432.26	2,623,512.98	133,396.67	2,821,393.68
其中：计提	64,051.77	432.26	2,623,512.98	133,396.67	2,821,393.68
3.本期减少金额	165,484.28	970,656.17	1,525,035.01		2,661,175.46
其中：处置或报废		970,656.17	1,525,035.01		2,495,691.18
转入投资性房地产	165,484.28				165,484.28
4.期末余额	2,968,060.44	432.26	28,955,614.30	1,635,779.40	33,559,886.40
三、减值准备					
1.期初余额	6,475,699.18	69,553.76			6,545,252.94
2.本期增加金额	317,369.22				317,369.22
3.本期减少金额	706,460.98	69,553.76			776,014.74
4.期末余额	6,086,607.42				6,086,607.42
四、账面价值					
1.期末账面价值	823,322.80	18,916.84	9,280,530.37	123,209.00	10,245,979.01
2.期初账面价值	1,318,343.51	54,747.89	9,324,247.99	256,605.67	10,953,945.06

(2) 期末未办妥产权证书的固定资产账面价值及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物-中航大厦六层	590,109.67	原产权所有者系本公司控股子公司，该公司已注销无法办理过户手续

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	27,192,359.30	491,853.92		27,684,213.22
2.本期增加金额	8,140,777.75		619,316.92	8,760,094.67
其中：新增租赁	8,140,777.75		619,316.92	8,760,094.67
3.本期减少金额	19,849,333.63			19,849,333.63
其中：处置或终止确认	19,849,333.63			19,849,333.63
4.期末余额	15,483,803.42	491,853.92	619,316.92	16,594,974.26
二、累计折旧				
1.期初余额	15,846,510.21	188,544.11		16,035,054.32
2.本期增加金额	11,476,199.50	98,370.84	292,455.23	11,867,025.57
其中：计提	11,476,199.50	98,370.84	292,455.23	11,867,025.57
3.本期减少金额	19,815,786.45			19,815,786.45
其中：处置或终止确认	19,815,786.45			19,815,786.45
4.期末余额	7,506,923.26	286,914.95	292,455.23	8,086,293.44
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	7,976,880.16	204,938.97	326,861.69	8,508,680.82
2.期初账面价值	11,345,849.09	303,309.81		11,649,158.90

(十六) 无形资产

项目	软件著作权			合计
	医药电子商务软件服务系统及办公软件	医保基金智能管理平台	食品药品监督管理系统	
一、账面原值				
1.期初余额	20,434,557.42	291,525,397.16	22,315,278.52	334,275,233.10
2.本期增加金额	53,816.00	12,200,670.09	5,067,764.65	17,322,250.74
(1) 购置	53,816.00			53,816.00
(2) 内部研发		12,200,670.09	5,067,764.65	17,268,434.74
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.期末余额	20,488,373.42	303,726,067.25	27,383,043.17	351,597,483.84
二、累计摊销				
1.期初余额	12,564,367.69	126,293,803.67	7,465,074.38	146,323,245.74
2.本期增加金额	836,655.68	21,580,169.84	2,461,405.68	24,878,231.20

项目	软件著作权			合计
	医药电子商务软件服务系统及办公软件	医保基金智能管理平台	食品药品监督管理系统	
其中：计提	836,655.68	21,580,169.84	2,461,405.68	24,878,231.20
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.期末余额	13,401,023.37	147,873,973.51	9,926,480.06	171,201,476.94
三、减值准备				
1.期初余额		58,280,612.06	1,720,041.74	60,000,653.80
2.本期增加金额				
其中：计提				
3.本期减少金额				
其中：处置				
4.期末余额		58,280,612.06	1,720,041.74	60,000,653.80
四、账面价值				
1.期末账面价值	7,087,350.05	97,571,481.68	15,736,521.37	120,395,353.10
2.期初账面价值	7,870,189.73	106,950,981.43	13,130,162.40	127,951,333.56

注：截止 2022 年 12 月 31 日通过内部研发形成的无形资产占全部无形资产的 94.11%。

(十七) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
DIP 基金监管项目	3,603,647.21				3,603,647.21	
DRG 平台(HSAF)升级项目	5,421,042.81				5,421,042.81	
家庭医生服务平台(一期)		954,730.89		33,646.62		921,084.27
三级公立医院绩效考核		2,728,990.25		167,419.36		2,561,570.89
商保智能控费系统		298,468.28		42,143.13		256,325.15
研发中心升级建设项目		6,403,234.60		293,496.94		6,109,737.66
数据中台	1,819,402.79				1,819,402.79	
卫健综合监管服务平台		3,621,552.34		140,780.52		3,480,771.82
药品监督管理统计信息系统		1,323,985.73		84,231.97		1,239,753.76
药械化智慧监管平台二期	1,652,178.67	1,154,568.43			2,806,747.10	
药智链-技术中台		2,076,890.59		62,148.50		2,014,742.09
药智链数据服务支撑体系建设		1,350,601.86		48,447.97		1,302,153.89
药智链-行业协同平台(一期)		2,471,214.05		218,665.31		2,252,548.74

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	转入当期损益	确认为无形资产	
医保一体化综合服务平台项目		8,184,702.23		536,432.34		7,648,269.89
医疗保障监督执法系统		2,878,668.04		2,878,668.04		
医疗器械技术审评智能辅助系统	2,261,017.55				2,261,017.55	
医疗质量与运营管控系统	1,356,577.28				1,356,577.28	
医院 APG		3,506,540.20		228,496.62		3,278,043.58
医院 FRG 管理系统		4,847,716.03		4,847,716.03		
智能化行政审批与药物警戒系统		1,276,268.31		67,014.94		1,209,253.37
合计	16,113,866.31	43,078,131.83	-	9,649,308.29	17,268,434.74	32,274,255.11

(十八) 长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,034,376.28	1,134,256.92	1,930,339.55		1,238,293.65
合计	2,034,376.28	1,134,256.92	1,930,339.55		1,238,293.65

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	537,500.98	3,583,339.90	445,811.88	2,972,079.20
职工薪酬	102,155.63	681,037.50		
小计	639,656.61	4,264,377.40	445,811.88	2,972,079.20

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	178,217,638.01	186,819,872.23
可抵扣亏损	693,712,486.19	621,976,108.52
合计	871,930,124.20	808,795,980.75

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2022 年		17,897,625.88	
2023 年	34,492,713.93	43,805,713.27	
2024 年	82,132,746.67	90,860,570.00	

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年	47,845,743.03	93,087,985.92	
2026年	112,534,277.46	135,317,933.62	
2027年	100,852,187.79		
2027年以后	315,854,817.31	241,006,279.83	
合计	693,712,486.19	621,976,108.52	

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	757,129.74		757,129.74	720,268.52		720,268.52
合计	757,129.74		757,129.74	720,268.52		720,268.52

(二十一) 短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款本金	45,000,000.00	35,000,000.00
信用借款利息	44,171.30	29,271.89
合计	45,044,171.30	35,029,271.89

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	6,440,639.26	2,993,967.95
1年以上	1,880,979.30	1,311,866.03
合计	8,321,618.56	4,305,833.98

2. 账龄超过1年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
内蒙古科凡商贸有限公司	659,283.40	未结算
内蒙古经达工程项目管理有限责任公司	469,084.53	未结算
河北雪岩医疗器械贸易有限公司	425,600.00	未结算
合计	1,553,967.93	

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,000.00	2,000.00
合计	2,000.00	2,000.00

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	46,368,680.85	59,549,813.53
合计	46,368,680.85	59,549,813.53

(二十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	58,823,925.12	293,888,821.87	296,532,650.72	56,180,096.27
离职后福利-设定提存计划	836,189.28	30,575,454.48	30,517,111.65	894,532.11
辞退福利	993,729.57	3,007,602.82	3,512,769.96	488,562.43
合计	60,653,843.97	327,471,879.17	330,562,532.33	57,563,190.81

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	55,362,012.83	251,803,146.07	254,660,286.26	52,504,872.64
职工福利费		2,442,277.69	2,442,277.69	
社会保险费	483,975.20	17,658,105.06	17,621,124.65	520,955.61
其中：医疗及生育保险费	473,118.39	17,136,257.27	17,099,869.41	509,506.25
工伤保险费	10,856.81	521,847.79	521,255.24	11,449.36
住房公积金	22,608.00	21,148,257.52	21,131,887.52	38,978.00
工会经费和职工教育经费	2,955,329.09	689,006.73	529,123.43	3,115,212.39
其他		148,028.80	147,951.17	77.63
合计	58,823,925.12	293,888,821.87	296,532,650.72	56,180,096.27

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	812,259.38	29,601,758.58	29,545,156.82	868,861.14
失业保险费	23,929.90	973,695.90	971,954.83	25,670.97
合计	836,189.28	30,575,454.48	30,517,111.65	894,532.11

(二十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,156,223.01	4,743,355.14
企业所得税	5,543,059.94	5,649,952.89
城市维护建设税	492,421.93	346,081.99
个人所得税	708,156.46	839,162.51
教育费附加	351,729.92	247,201.44
其他税费	44,974.72	31,750.91

项目	期末余额	期初余额
合计	14,296,565.98	11,857,504.88

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	1,964,778.12	1,964,778.12
其他应付款项	208,065,010.06	217,012,440.52
合计	210,029,788.18	218,977,218.64

1.应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,964,778.12	1,964,778.12

2.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
员工限制性股票激励款	38,412,296.56	42,478,139.56
本公司合并范围外关联往来	164,240,000.00	164,240,000.00
保证金	182,000.00	50,000.00
往来款	3,037,772.12	2,028,135.17
股权转让款	3.00	150,003.00
押金	15,000.00	15,000.00
代扣代缴	866,173.62	958,293.56
应付注销子公司小股东清算分配款	826,343.35	6,726,889.76
其他	485,421.41	365,979.47
合计	208,065,010.06	217,012,440.52

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
中国国新基金管理有限公司	164,240,000.00	未结算
合计	164,240,000.00	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	6,594,179.80	12,652,991.46
合计	6,594,179.80	12,652,991.46

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,437,813.25	15,042,752.37
减：未确认融资费用	356,052.54	335,284.04
减：一年内到期的租赁负债	6,594,179.80	12,652,991.46
合计	3,487,580.91	2,054,476.87

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	907,215,204.00	-802,000.00				-802,000.00	906,413,204.00

注：根据公司 2022 年第三次临时股东大会决议、第十一届董事会第五次会议和修改后的章程规定，取消因离职、岗位调整的 7 名激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票，本次回购注销的限制性股票合计 802,000 股，减少股本 802,000.00 元，减少资本公积 3,256,120.00 元，减少库存股 4,058,120.00 元。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1.资本溢价（股本溢价）	34,075,580.00		3,256,120.00	30,819,460.00
2.其他资本公积	1,661,814.00	2,408,859.75		4,070,673.75
其中：股份支付计入所有者权益的金额	1,661,814.00	2,408,859.75		4,070,673.75
合计	35,737,394.00	2,408,859.75	3,256,120.00	34,890,133.75

注 1：本期股本溢价减少 3,256,120.00 元详见本财务报表附注五(三十) 之说明。

注 2：本期其他资本公积增加系确认的股份支付 2,408,859.75 元。

(三十二) 库存股

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
限售股	42,468,580.00		4,058,120.00	38,410,460.00
合计	42,468,580.00		4,058,120.00	38,410,460.00

注：公司库存股减少 4,058,120.00 元详见本财务报表附注五(三十) 之说明。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额				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	-2,748,774.14	770,000.00			770,000.00	-1,978,774.14

损益的其他综合收益						
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-2,748,774.14	770,000.00			770,000.00	-1,978,774.14
二、将重分类进损益的其他综合收益	-116,561,106.94	7,047,922.50			7,047,922.50	-109,513,184.44
其中：外币财务报表折算差额	-116,561,106.94	7,047,922.50			7,047,922.50	-109,513,184.44
其他综合收益合计	-119,309,881.08	7,817,922.50			7,817,922.50	-111,491,958.58

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	3,436,744.04			3,436,744.04

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,002,458.28	179,148,203.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-323,912.01
调整后期初未分配利润	1,002,458.28	178,824,291.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-84,471,751.01	-175,821,833.40
其他综合收益结转留存收益		-2,000,000.05
期末未分配利润	-83,469,292.73	1,002,458.28

(三十六) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	310,890,884.23	246,546,992.04	252,327,861.74	218,619,615.72
二、其他业务小计	188,571.37	73,375.23	187,142.82	66,384.48
合计	311,079,455.60	246,620,367.27	252,515,004.56	218,686,000.20

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	39,713.28	47,852.59
土地使用税	2,266.26	2,275.28
城市维护建设税	1,026,115.18	868,818.13
教育费附加	732,310.65	620,209.49
印花税	154,846.30	217,266.63
其他	5,490.00	4,883.81

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,960,741.67	1,761,305.93

(三十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,901,219.27	17,965,946.66
差旅费	1,984,125.39	2,846,576.05
折旧费	182,834.22	272,376.95
房租物业水电	96,402.86	206,869.52
业务招待费	1,091,653.10	1,163,984.11
办公费	69,426.66	197,545.19
咨询费	1,458,886.93	1,119,359.86
交通费	29,942.19	8,166.00
广告费	152,028.00	562,928.00
销售代理费	5,046,728.61	
其他费用	927,682.66	499,431.68
合计	32,940,929.89	24,843,184.02

(三十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	95,114,609.39	85,668,762.47
房租物业水电	2,166,848.03	3,688,294.87
交通差旅费	1,871,214.89	3,427,363.88
中介、咨询费	5,760,410.69	8,450,751.87
折旧、摊销费	14,773,754.75	12,671,961.06
办公费用	2,326,111.28	1,795,167.50
业务招待费	768,933.15	1,149,520.39
残疾人保障金	306,175.91	112,865.01
董事会费	380,000.00	360,000.00
股权激励	2,408,859.75	1,558,854.00
其他费用	4,917,269.75	5,309,763.46
合计	130,794,187.59	124,193,304.51

(四十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部研究开发费用		1,000,000.00
职工薪酬	9,642,437.22	15,302,260.87
其他费用	6,871.07	6,851.06
合计	9,649,308.29	16,309,111.93

(四十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,984,809.77	2,494,465.99
减：利息收入	1,584,539.01	4,252,535.16
汇兑损失	351,701.47	1,734,037.55
手续费支出	201,673.88	993,925.77
合计	953,646.11	969,894.15

(四十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	950,254.35	536,998.98	与收益相关

计入其他收益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税退税	36,269.34	51,234.26	36,269.34
个人所得税手续费返还	210,889.53	124,856.08	210,889.53
稳岗补贴	492,359.92	172,688.98	492,359.92
进项税加计扣除抵减	202,911.60	188,186.66	202,911.60
其他税费减免	7,823.96	33.00	7,823.96
合计	950,254.35	536,998.98	950,254.35

(四十三) 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	4,019,750.93	-23,117,713.61
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,006,979.65
处置交易性金融资产的投资收益		6,494,578.54
合计	4,019,750.93	-17,630,114.72

(四十四) 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
交易性金融资产	16,176,680.21	6,394,918.40
其他非流动金融资产	-1,757,609.76	1,128,717.14
合计	14,419,070.45	7,523,635.54

(四十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-7,483,994.59	-8,003,652.57
其他应收款项信用减值损失	1,374,355.62	237,189.42

项目	本期发生额	上期发生额
Fast Boost Limited 信用减值损失	9,863,207.90	-3,476,711.71
应收利息信用减值损失	5,917,212.91	
合计	9,670,781.84	-11,243,174.86

(四十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,443,992.86	-2,015,320.95
长期股权投资减值损失		-19,365,059.66
固定资产减值损失	-317,369.22	
合计	-1,761,362.08	-21,380,380.61

(四十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、无形资产、使用权资产产生的处置利得或损失	7,806.19	44,122.01
合计	7,806.19	44,122.01

(四十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收到赔偿款	1,401,874.29		1,401,874.29
非流动资产毁损报废利得		27,302.07	
罚款净收入		3,000.00	
无需支付的款项	68,341.77	5,443.07	68,341.77
其他	95,067.03	102,159.58	95,067.03
合计	1,565,283.09	137,904.72	1,565,283.09

(四十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	156,781.61	500,000.00	156,781.61
非流动资产损坏报废损失	48,032.77	72,507.07	48,032.77
税收滞纳金	602.37	27.19	602.37
罚款支出		17,138.09	
其他	13,393.49	70,581.78	13,393.49
合计	218,810.24	660,254.13	218,810.24

(五十) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,471,364.76	445,530.61
递延所得税费用	-193,844.73	-242,242.16
合计	1,277,520.03	203,288.45

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-83,186,950.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	-20,796,737.67
子公司适用不同税率的影响	-574,277.55
调整以前期间所得税的影响	173,533.95
非应税收入的影响	-1,004,937.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	758,331.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,924,688.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,373,319.10
研发加计抵扣影响	-2,727,023.45
所得税费用	1,277,520.03

(五十一) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	7,586,292.79	5,107,948.98
其中：收到第三方往来款	3,881,808.69	435,160.47
收到保证金及押金	132,000.00	139,710.20
收到利息收入	1,584,539.01	4,252,557.16
收到营业外收入	1,520,714.28	105,158.94
收到政府补助	467,230.81	175,362.21
支付其他与经营活动有关的现金	33,291,187.10	36,033,338.56
其中：支付第三方往来款	657,061.20	730,679.30
退保证金及押金	961,106.73	967,204.02
支付付现的销售费用及管理费用	29,353,840.10	31,873,758.45
支付银行手续费	129,774.90	993,947.77
支付其他	2,189,404.17	1,467,749.02

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
支付其他与筹资活动有关的现金	19,943,449.87	10,851,523.05
其中：员工限制性股票激励款	4,065,843.00	
支付股票发行手续费	1,892,000.00	
偿还租赁负债支付的现金	13,985,606.87	10,851,523.05

(五十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-84,464,470.72	-177,122,347.70
加：信用减值损失	-9,670,781.84	11,243,174.86
资产减值准备	1,761,362.08	21,380,380.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	2,854,722.51	3,540,298.74
使用权资产折旧	11,867,025.57	9,876,514.28
无形资产摊销	24,878,231.20	22,924,796.55
长期待摊费用摊销	1,930,339.55	2,363,963.02
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）	-7,806.19	-44,122.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	48,032.77	45,205.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-14,419,070.45	-7,523,635.54
财务费用（收益以“-”号填列）	2,336,511.24	4,228,503.54
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,019,750.93	17,630,114.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-193,844.73	-242,242.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,053.00	5,412.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-80,588,748.48	-44,956,446.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,929,874.68	30,167,291.92
其他	2,408,859.75	1,661,814.00
经营活动产生的现金流量净额	-160,204,210.35	-104,821,324.48
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		
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	161,357,653.76	347,007,263.31
减：现金的期初余额	347,007,263.31	492,977,636.00
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	-185,649,609.55	-145,970,372.69

注：其他为股份支付计入资本公积的金额。

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	161,357,653.76	347,007,263.31
其中：库存现金	573.89	873.89
可随时用于支付的银行存款	161,353,886.15	346,757,696.48
可随时用于支付的其他货币资金	3,193.72	248,692.94
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	161,357,653.76	347,007,263.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,107,493.87	履约保证金 5,587,095.72 元，监管账户 2,520,398.15 元
合计	8,107,493.87	--

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,069,641.12	6.9646	7,449,622.55
港币	21,711,787.06	0.89327	19,394,488.03
其他应收款			
其中：美元	2,875.57	6.9646	20,027.19
其他应付款			
其中：美元	25,780.14	6.9646	179,548.36
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	17,695.61	6.9646	123,242.85
租赁负债			
其中：美元	9,014.92	6.9646	62,785.31

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
域创投资(香港)有限公司	香港	美元	

六、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因

本公司 2022 年注销 4 家子公司，期末不再纳入合并范围。

子公司名称	股权处置比例(%)	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
域创投资有限公司	100.00	2022 年 1 月 14 日	工商注销
济南中公网医疗信息技术有限公司	100.00	2022 年 4 月 20 日	工商注销
杭州凯格网络技术开发有限公司	100.00	2022 年 5 月 19 日	工商注销
Sino Power Management Limited	100.00	2022 年 11 月 15 日	工商注销

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中公网信息技术与服务有限公司	海口市	海口市	服务业	92.00	8.00	投资设立
海南海虹投资咨询有限公司	海口市	海口市	服务业	100.00		投资设立
域创投资(香港)有限公司	香港	香港	服务业	100.00		投资设立
域创(北京)医疗信息技术有限公司	北京市	北京市	服务业		100.00	投资设立
北京益虹医通技术服务有限公司	北京市	北京市	服务业		100.00	非同一控制下的企业合并
海南卫虹医药电子商务有限公司	海口市	海口市	服务业	20.00	80.00	投资设立
北京海协智康科技发展有限公司	北京市	北京市	服务业	90.00	10.00	投资设立
甘肃华虹网络技术发展有限公司	兰州市	兰州市	服务业	70.00		投资设立
宁夏华虹医药网络有限公司	银川市	银川市	服务业		70.00	投资设立
国新健康保障服务有限公司	青岛市	青岛市	服务业	100.00		投资设立
国新健康保障服务(浙江)有限公司	杭州市	杭州市	服务业	100.00		投资设立
国新健康保障服务(广东)有限公司	广州市	广州市	服务业		100.00	投资设立
国新健康保障服务(湖北)有限公司	武汉	武汉	服务业		100.00	投资设立
益康健康服务有限公司	海口市	海口市	服务业	84.00	16.00	投资设立
青岛国新健康产业科技有限公司	青岛市	青岛市	服务业	100.00		投资设立
神州博睿(深圳)投资企业(有限合伙)	深圳市	深圳市	服务业	99.01		同一控制下的企业合并

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东海虹药通电子商务有限公司	广东省	广东省	服务业		45.00	权益法

公司名称	主要经营地	注册地	业务性	持股比例（%）	投资的会计
普康（杭州）健康科技有限公司	浙江省	浙江省	服务业	48.51	权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	广东海虹药通电子商务有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	33,130,376.84	35,599,415.37
其中：现金和现金等价物	31,815,760.93	34,173,516.16
非流动资产	419,836.50	831,086.04
资产合计	33,550,213.34	36,430,501.41
流动负债	2,429,035.64	2,836,461.41
非流动负债	0.00	72,702.82
负债合计	2,429,035.64	2,909,164.23
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	31,121,177.70	33,521,337.18
按持股比例计算的净资产份额	14,004,529.96	15,084,601.73
调整事项		
其中：商誉		
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	14,004,529.96	15,084,601.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—
营业收入	2,067,995.80	1,994,405.50
财务费用	-176,677.25	-215,114.56
所得税费用	1,524.85	37,159.21
净利润	-2,400,159.48	-51,372,696.90
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,400,159.48	-51,372,696.90
本年度收到的来自联营企业的股利		

续

项目	普康（杭州）健康科技有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	109,542,718.12	—
其中：现金和现金等价物	24,290,755.15	—
非流动资产	3,216,544.58	—

项目	普康（杭州）健康科技有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
资产合计	112,759,262.70	——
流动负债	61,423,296.18	——
非流动负债	80,315.00	——
负债合计	61,503,611.18	——
少数股东权益		——
归属于母公司股东权益	51,255,651.52	——
按持股比例计算的净资产份额	24,864,116.55	——
调整事项	8,484,553.39	——
其中：商誉	8,484,553.39	——
内部交易未实现利润		——
其他		——
对联营企业权益投资的账面价值	33,348,669.94	——
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		——
营业收入	96,609,645.62	——
财务费用	249,870.71	——
所得税费用	2,384,829.37	——
净利润	15,006,540.61	——
终止经营的净利润		——
其他综合收益		——
综合收益总额	15,006,540.61	——
本年度收到的来自联营企业的股利		——

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、一年内到期的非流动资产、应付账款、银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。这些金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险、流动风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施防范风险。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自现金及现金等价物、应收账款、其他应收款。管理层已经制定信用政策，并持续监察信用风险敞口。

公司所持现金及现金等价物主要存放于国有商业银行、股份制商业银行等金融机构，该等金融机构信誉良好、财务状况稳健、信用风险低。应收账款方面，公司在交易前需对采用信用交易的客户进行背景调整并事前信用审核，并按照客户进行日常管理，对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。本公司其他应收款主要系保证金、个人往来、代扣代缴事项及单位往来款项，公司对此类款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

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。

（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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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。本公司面临的利率风险主要来源于短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司的融资需要。尽管这些方法不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为这些方法有效降低了公司的整体利率风险水平。

（三）流动风险

管理流动风险时，本公司管理层保持一个充分的现金及现金等价物额度并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层将银行借款作为重要的资金来源，对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产进行分析

项目	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	期末余额
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			419,945,169.61	419,945,169.61
（二）其他权益工具投资			20,494,500.00	20,494,500.00
（三）其他非流动金融资产			86,242,390.24	86,242,390.24

(二) 持续的第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

科目	项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
交易性金融资产	神州医疗科技股份有限公司	378,910,000.00	上市公司比较法	流动性折价	45.00%
				控制权溢价	不适用
其他权益工具投资	武汉蓝星软件技术有限公司	5,200,000.00	上市公司比较法	流动性折价	45.00%
				控制权溢价	不适用
其他权益工具投资	杭州图特信息科技有限公司	15,200,000.00	上市公司比较法	流动性折价	45.00%
				控制权溢价	不适用
其他非流动金融资产	北京壹永科技有限公司	83,914,164.51	上市公司比较法	流动性折价	45.00%

交易性金融资产-海南海虹化纤工业有限公司期末公允价值为 41,035,169.61 元, 海南海虹化纤工业有限公司主要资产为 1998 年 6 月取得的位于海口市龙华区域西路南侧学院路 2 宗划拨土地, 参考 2018 年海口市人民政府发布的海口市城镇土地定级及基准地价评估成果报告中的基准地价修正后, 该土地评估价值为 223,748,645.12 元。

其他非流动金融资产-中资医疗医药应急保障平台有限公司净资产为 27,065,624.15 元, 采用净资产法确认公允价值为 2,328,225.73 元。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
中海恒实业发展有限公司	海口市	其他制造业	40,000.00 万元	26.00	26.00

本公司最终控制方为中国国新控股有限责任公司。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国华星集团有限公司	同一控制人

其他关联方名称	与本公司关系
浙江海虹药通网络技术有限公司	同一控制人
中国国新基金管理有限公司	同一控制人
海南海虹资产管理有限公司	同一控制人
国新汇通保险经纪有限公司	同一控制人
国新数据有限责任公司	同一控制人
中国联合健康医疗大数据有限责任公司	同一控制人
大公低碳科技（北京）有限公司	同一控制人
北京科印传媒文化股份有限公司	同一控制人
武汉蓝星软件技术有限公司	投资企业
普康（杭州）健康科技有限公司	联营企业

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
国新汇通保险经纪有限公司	咨询服务收入	152,830.19
中国国新控股有限责任公司	软件开发收入	1,403,406.22
普康（杭州）健康科技有限公司	咨询服务收入	438,679.25
武汉蓝星软件技术有限公司	软件开发收入	1,226,415.09
国新数据有限责任公司	购买商品	442,920.37
大公低碳科技（北京）有限公司	接受服务	18,867.92
北京科印传媒文化股份有限公司	购买商品及接受服务	435,836.18

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
中国华星集团有限公司	国新健康保障服务集团股份有限公司北京分公司	汽车	373,049.11
浙江海虹药通网络技术有限公司	国新健康保障服务（浙江）有限公司	房屋	1,225,451.04
海南海虹资产管理有限公司	北京海协智康科技发展有限公司	房屋	870,919.68

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,062.49 万元	1,061.22 万元

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	武汉蓝星软件技术有限公司	1,160,000.00	142,448.00		
合同资产	武汉蓝星软件技术有限公司	56,981.13	6,997.28		
应收账款	国新汇通保险经纪有限公司	152,830.19	18,767.55		
应收账款	普康（杭州）健康科技有限公司	438,679.25	53,869.81		
预付账款	中国华星集团有限公司			101,000.00	
合计		1,808,490.57	222,082.64	101,000.00	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	中国联合健康医疗大数据有限责任公司	4,578,805.00	
其他应付款	中国国新基金管理有限公司	164,240,000.00	164,240,000.00
其他应付款	中国华星集团有限公司		98,105.70
租赁负债	中国华星集团有限公司	107,579.60	210,134.04
一年内到期的非流动负债	中国华星集团有限公司	102,554.44	239,941.28
一年内到期的非流动负债	海南海虹资产管理有限公司	2,492,835.37	1,572,306.53
租赁负债	海南海虹资产管理有限公司		804,085.64
租赁负债	浙江海虹药通网络技术有限公司	1,119,893.76	
一年内到期的非流动负债	浙江海虹药通网络技术有限公司	1,067,582.24	

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	802,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 5.06 元，剩余 33 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》以用于股权激励所发行股票的平均价格-授予价格作为授予的限制性股票的公允价值
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司根据在职激励对象对应的权益工具、对未来年度公司业绩的预测情况进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,070,673.75
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,408,859.75

注：根据公司 2022 年第三次临时股东大会决议、第十一届董事会第五次会议和修改后的章程规定，取

因离职、岗位调整的 7 名激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的全部限制性股票，本次回购注销的限制性股票合计 802,000 股，以货币方式归还限制性股票激励对象人民币共计 4,058,120.00 元，其中股本金额 802,000.00 元，资本公积金额 3,256,120.00 元。

十二、 承诺及或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项及重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司 2022 年度拟不进行利润分配
-----------	--------------------

(二) 其他资产负债表日后事项说明

除上述事项外，截止报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截止报告日，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		5,917,212.91
减：坏账准备		5,917,212.91
应收股利	240,000.00	200,000.00
减：坏账准备		
其他应收款项	554,299,284.26	569,144,298.08
减：坏账准备	82,050.53	842,792.70
合计	554,457,233.73	568,501,505.38

1. 应收利息

项目	期末余额	期初余额
往来借款利息		5,917,212.91
减：坏账准备		5,917,212.91
合计		

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
本公司合并范围内关联方款项	240,000.00	200,000.00
合计	240,000.00	200,000.00

3. 其他应收款项

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
本公司合并范围内关联方款项	554,140,730.93	568,211,694.35
保证金、押金	134,935.68	118,935.68
代扣代缴、备用金	23,617.65	23,545.65
第三方往来款		790,122.40
减：坏账准备	82,050.53	842,792.70
合计	554,217,233.73	568,301,505.38

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	455,093,695.94	451,096,733.00
1 至 2 年	3,210,000.00	57,703,534.31
2 至 3 年	36,441,679.95	597,163.10
3 至 4 年	597,163.10	58,939,073.04
4 至 5 年	58,939,073.04	
5 年以上	17,672.23	807,794.63
减：坏账准备	82,050.53	842,792.70
合计	554,217,233.73	568,301,505.38

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	842,792.70			842,792.70
本期计提	29,380.23			29,380.23
本期转回	-790,122.40			-790,122.40
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	82,050.53	-	-	82,050.53

(4) 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	其他变动	
按单项评估计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	842,792.70	29,380.23	-790,122.40			82,050.53
合计	842,792.70	29,380.23	-790,122.40			82,050.53

重要的坏账准备转回或收回金额情况：

单位名称	转回或收回金额	收回方式
海南海虹实业有限公司	790,122.40	货币资金

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
中公网信息技术与服务有限公司	合并范围内关联方款项	429,629,569.94	1年以内	77.51	
海南海虹投资咨询有限公司	合并范围内关联方款项	59,448,160.04	3-5年	10.72	
国新健康保障服务有限公司北京分公司	合并范围内关联方款项	38,646,140.16	0-3年	6.97	
国新健康保障服务有限公司	合并范围内关联方款项	4,530,555.53	0-3年	0.82	
益康健康服务有限公司北京分公司	合并范围内关联方款项	4,006,902.83	1-3年	0.72	
合计		536,261,328.50		96.74	

(二) 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	632,368,568.35	9,208,400.00	623,160,168.35	630,237,567.60	9,208,400.00	621,029,167.60
对联营企业投资	33,348,669.94		33,348,669.94			
合计	665,717,238.29	9,208,400.00	656,508,838.29	630,237,567.60	9,208,400.00	621,029,167.60

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
一、对子公司投资						
中公网信息技术与服务有限公司	96,430,037.16			96,430,037.16		
海南海虹投资咨询有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
海南卫虹医药电子商务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
国新健康保障服务有限公司	656,370.00	1,164,941.25		1,821,311.25		
甘肃华虹网络科技发展有限公司	700,000.00			700,000.00		
北京海协智康科技发展有限公司	9,251,460.00	429,577.50		9,681,037.50		
域创投资(香港)有限公司	7,330,340.00	43,972.50		7,374,312.50		
益康健康服务有限公司	9,228,200.00	-9,075.00		9,219,125.00		9,208,400.00
青岛国新健康产业科技有限公司	80,540,144.00	494,818.50		81,034,962.50		
神州博睿(深圳)投资企业(有限合伙)	375,101,016.44			375,101,016.44		
国新健康保障服务(浙江)有限公司		6,766.00		6,766.00		
二、对联营企业投资						
普康(杭州)健康科技有限公司		33,348,669.94		33,348,669.94		
合计	630,237,567.60	35,479,670.69		665,717,238.29		9,208,400.00

注：股权激励对象为子公司员工，增加母公司的长期股权投资。

(三) 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
其他业务	279,999.97	73,375.23	278,571.41	66,384.48

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	25,040,000.00	200,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-7,856,688.63
权益法核算的长期股权投资收益	5,099,822.70	
合计	30,139,822.70	-7,656,688.63

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
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	-40,226.58	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	950,254.35	
3. 持有交易性金融资产、其他非流动金融资产产生的公允价值变动损益	14,419,070.45	
4. 单独进行减值测试的应收款项（应收利息、一年内到期的非流动资产）的转回	17,096,378.65	
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,394,505.62	
6. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
7. 所得税影响额	-479,235.65	
8. 少数股东影响额	-457.19	
合计	33,340,289.65	

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-11.2856	-20.1349	-0.0931	-0.1952
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.7399	-21.6802	-0.1299	-0.2101

国新健康保障服务集团股份有限公司
 二〇二三年四月二十五日