

江苏澳洋健康产业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二三年度

江苏澳洋健康产业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2023年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-109

审计报告

信会师报字[2024]第 ZA12142 号

江苏澳洋健康产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏澳洋健康产业股份有限公司（以下简称澳洋健康）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了澳洋健康 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于澳洋健康，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 收入确认</p> <p>关于收入确认会计政策详见附注三、（二十五）</p> <p>2023 年度，澳洋健康营业收入为 217,376.76 万元，主要来源于医药物流业务和医疗服务业务。</p> <p>我们认为，由于收入是澳洋健康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，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>参见附注三、（二十三）及附注五、（四十）。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解收入确认相关的内部控制设计和运行情况； 2、了解被审计单位销售折扣、销售折让、信用销售、等业务政策。 3、检查主要客户销售合同、订单和物流回单，重点关注结算方式、信用期限等合同条款，判断销售业务是否异常，询问管理层以了解 <p>和评价收入确认政策；</p> <ol style="list-style-type: none"> 4、执行分析性复核程序，分析各业务分部销售收入和毛利率变动； 5、执行细节测试，选取收入交易样本，核对销售合同、发货单、销售发票、社保部门的结付款记录等相关单据； 6、实施截止性测试； 7、结合应收账款的审计，选取客户对其交易额及应收账款余额进行函证，检查期后应收账款的收回情况； 8、检查财务报表中对收入的披露。
<p>(二) 对持续经营能力产生重大疑虑的事项</p> <p>于 2023 年 12 月 31 日，澳洋健康资产负债率为 96.66%，于未来 12 个月内到期的金融负债金额为 133,821.13 万元，高于货币资金、应收票据和应收款项融资余额 74,952.73 万元。</p> <p>管理层评估认为存在对持续经营能力产生重大疑虑的事项，并制订了应对计划。</p> <p>由于对持续经营能力的评估涉及在特定时点对事项或情况的未来结果作出判断，且持续经营假设是编制财务报表的基本原则，因此我们将评价管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性，以及评价对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作为关键审计事项。</p> <p>参见附注二、（二）。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、取得管理层对持续经营能力作出的评估，并与管理层讨论其识别出的单独或汇总起来可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况及应对计划。 2、询问管理层是否知悉超出评估期间的、可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。 3、评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划，具体包括： <ol style="list-style-type: none"> （1）阅读借款合同的条款并确定是否存在违约，或者在可预见的未来可能违约； （2）确认授信合同的存在性、条款和充分性； （3）考虑债务融资的可获得性； （4）考虑现有的借款合同是否对继续举债存在限制条款； （5）了解固定期限借款就续贷情况与金融机构进行沟通的情况； 4、评价管理层编制的现金流量预测。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>5、对期后管理层应对计划的实现情况进行验证：</p> <p>(1) 验证截至本报告报出日，包括重大资产处置的应收款项回收和获取相关融资等在内的，管理层编制的现金流量预测的实现情况；</p> <p>(2) 了解资产负债表日后经营和公司的业绩情况。</p> <p>6、考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；</p> <p>7、要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。</p> <p>基于实施的审计程序，我们判断澳洋健康 2023 年末持续经营能力没有重大不确定性。</p>

四、 其他信息

澳洋健康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括澳洋健康 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估澳洋健康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督澳洋健康的财务报告过程。

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，就可能对澳洋健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致澳洋健康不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就澳洋健康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

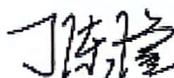
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二四年四月二十五日





江苏澳洋健康产业股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	707,373,097.67	984,155,292.34
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	(二)	29,139,644.14	203,779,692.43
应收账款	(三)	291,267,583.43	314,453,133.56
应收款项融资	(四)	13,014,542.29	4,628,230.93
预付款项	(五)	19,509,470.45	17,015,764.78
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)	56,445,237.06	88,167,750.50
买入返售金融资产			
存货	(七)	183,417,853.92	175,648,815.28
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	(八)	19,898,054.69	20,832,989.76
流动资产合计		1,320,065,483.65	1,808,681,669.58
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	(九)	386,950.60	6,204,998.28
其他权益工具投资	(十)	500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	1,141,999.18	10,423,927.48
固定资产	(十二)	716,258,281.40	755,604,848.52
在建工程	(十三)	95,102,646.95	8,969,083.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	3,234,198.86	7,811,381.93
无形资产	(十五)	66,510,581.89	70,405,154.50
开发支出			
商誉	(十六)	10,085,353.67	10,085,353.67
长期待摊费用	(十七)	7,958,342.08	10,439,392.36
递延所得税资产	(十八)	12,476,072.20	12,002,980.79
其他非流动资产	(十九)	7,651,927.35	7,394,347.92
非流动资产合计		921,306,354.18	899,341,468.93
资产总计		2,241,371,837.83	2,708,023,138.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





江苏澳洋健康产业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十一)	1,083,762,130.56	1,175,849,003.65
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	(二十二)	228,785,958.62	478,246,891.12
应付账款	(二十三)	447,285,084.19	416,428,893.24
预收款项	(二十四)	16,036,806.87	39,770,434.67
合同负债	(二十五)	39,484,949.74	16,344,395.24
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	(二十六)	53,184,406.28	47,698,460.41
应交税费	(二十七)	16,926,456.49	21,607,154.52
其他应付款	(二十八)	109,818,949.51	60,390,175.54
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	(二十九)	27,858,990.39	140,627,554.74
其他流动负债	(三十)	23,120,201.74	103,609,061.52
流动负债合计		2,046,263,934.39	2,500,572,024.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(三十一)	105,081,233.47	96,333,333.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十二)	2,488,447.08	4,626,533.57
长期应付款	(三十三)		47,926,042.98
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十四)	2,423,616.80	20,000,000.00
递延收益	(三十五)	10,302,095.37	11,680,316.12
递延所得税负债	(十七)	6,290.40	88,053.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		120,301,683.12	180,654,279.94
负债合计		2,166,565,617.51	2,681,226,304.59
所有者权益：			
股本	(三十六)	765,732,360.00	765,732,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十七)	1,264,106,338.98	1,264,106,338.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十八)	37,123,014.97	37,123,014.97
一般风险准备			
未分配利润	(三十九)	-1,973,084,497.91	-2,022,766,121.48
归属于母公司所有者权益合计		93,877,216.04	44,195,592.47
少数股东权益		-19,070,995.72	-17,398,758.55
所有者权益合计		74,806,220.32	26,796,833.92
负债和所有者权益总计		2,241,371,837.83	2,708,023,138.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





江苏澳洋健康产业股份有限公司
母公司资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

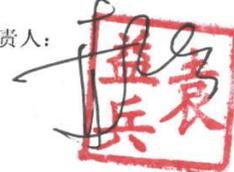
资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		245,874,934.95	448,649,343.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,545,308.43	167,000,000.00
应收账款	(一)		
应收款项融资		3,884,363.31	1,704,343.27
预付款项			
其他应收款	(二)	140,240,378.71	201,300,866.77
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		760,332.59	628,327.94
流动资产合计		392,305,317.99	819,282,881.23
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	(三)	1,025,468,278.37	1,064,173,056.59
其他权益工具投资		500,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		269,548.53	328,972.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,240,345.33	158,611.53
无形资产		41,666.35	54,486.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,027,519,838.58	1,064,715,127.57
资产总计		1,419,825,156.57	1,883,998,008.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人

会计机构负责人:





江苏澳洋健康产业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		93,752,132.22	374,366,549.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		167,555,165.00	305,086,891.12
应付账款		7,955.00	7,955.00
预收款项			25,599,000.00
合同负债		2,606,038.54	2,628,468.42
应付职工薪酬		2,944,677.52	3,322,499.10
应交税费		115,423.08	85,739.04
其他应付款		1,093,966,786.75	1,150,482,751.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		680,000.00	380,862.60
其他流动负债		338,785.01	341,700.89
流动负债合计		1,361,966,963.12	1,862,302,417.42
非流动负债：			
长期借款		18,414,566.67	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		588,892.61	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,003,459.28	
负债合计		1,380,970,422.40	1,862,302,417.42
所有者权益：			
股本		765,732,360.00	765,732,360.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,369,714,780.19	1,369,714,780.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,123,014.97	37,123,014.97
未分配利润		-2,133,715,420.99	-2,150,874,563.78
所有者权益合计		38,854,734.17	21,695,591.38
负债和所有者权益总计		1,419,825,156.57	1,883,998,008.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





江苏澳洋健康产业股份有限公司
合并利润表
2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,173,767,566.03	2,021,311,317.17
其中: 营业收入	(四十)	2,173,767,566.03	2,021,311,317.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,118,225,391.37	2,016,300,426.61
其中: 营业成本	(四十)	1,880,631,380.05	1,739,544,540.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十一)	11,011,829.35	11,558,091.05
销售费用	(四十二)	49,239,183.85	44,805,889.95
管理费用	(四十三)	144,443,830.79	155,423,443.86
研发费用			
财务费用	(四十四)	32,899,167.33	64,968,461.57
其中: 利息费用		43,185,135.58	62,555,634.46
利息收入		24,424,521.67	19,036,787.43
加: 其他收益	(四十五)	5,091,542.11	4,182,427.41
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	20,766,204.27	-15,886,459.31
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-5,818,047.68	-4,158,773.38
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)	(四十七)	556,838.35	14,992,461.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十八)		36,009.17
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十九)	29,446.76	-10,522.98
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		81,986,206.15	8,324,806.72
加: 营业外收入	(五十)	13,436,219.86	14,753,589.85
减: 营业外支出	(五十一)	25,477,949.72	24,042,647.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		69,944,476.29	-964,251.25
减: 所得税费用	(五十二)	19,681,089.89	14,758,653.47
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		50,263,386.40	-15,722,904.72
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		50,263,386.40	-15,722,904.72
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		49,681,623.57	-15,365,742.58
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		581,762.83	-357,162.14
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		50,263,386.40	-15,722,904.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		49,681,623.57	-15,365,742.58
归属于少数股东的综合收益总额		581,762.83	-357,162.14
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	(五十三)	0.06	-0.02
(二) 稀释每股收益(元/股)	(五十三)	0.06	-0.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





江苏澳洋健康产业股份有限公司
母公司利润表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	17,441.79	6,350,277.45
减: 营业成本	(四)		5,254,210.57
税金及附加		356,264.29	295,907.40
销售费用			
管理费用		12,936,084.54	16,340,181.21
研发费用			
财务费用		-2,016,200.56	4,717,794.79
其中: 利息费用		5,248,303.99	12,928,367.67
利息收入		8,768,103.57	11,982,682.22
加: 其他收益		501,500.00	8,233.02
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	29,857,587.28	-19,696,428.38
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)		1,304,551.27	1,380,279.07
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		20,404,932.07	-38,565,732.81
加: 营业外收入		63,200.00	47,200.10
减: 营业外支出		3,308,989.28	3,799.44
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		17,159,142.79	-38,522,332.15
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		17,159,142.79	-38,522,332.15
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		17,159,142.79	-38,522,332.15
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		17,159,142.79	-38,522,332.15
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





江苏澳洋健康产业股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,830,503,166.73	1,880,884,946.61
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		355,177.57	8,003,831.90
收到其他与经营活动有关的现金	(五十四)	214,777,034.59	409,656,085.44
经营活动现金流入小计		2,045,635,378.89	2,298,544,863.95
购买商品、接受劳务支付的现金		1,452,792,925.88	1,645,112,239.17
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		324,937,571.42	342,298,510.36
支付的各项税费		46,176,387.53	31,533,012.36
支付其他与经营活动有关的现金	(五十四)	167,425,445.90	313,403,961.10
经营活动现金流出小计		1,991,332,330.73	2,332,347,722.99
经营活动产生的现金流量净额		54,303,048.16	-33,802,859.04
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			34,711,310.58
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		105,016.72	1,031,204,126.42
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,410,597.78	25,599,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,515,614.50	1,091,514,437.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,594,707.01	193,167,877.86
投资支付的现金		4,756,000.00	1,824,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		68,350,707.01	194,991,877.86
投资活动产生的现金流量净额		-43,835,092.51	896,522,559.14
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,570,919,228.72	1,633,528,529.98
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	430,311,571.76	495,135,321.69
筹资活动现金流入小计		2,001,230,800.48	2,128,663,851.67
偿还债务支付的现金		1,553,676,455.34	1,864,709,148.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,818,988.80	49,596,760.41
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		2,254,000.00	1,372,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十四)	422,163,797.30	854,686,237.96
筹资活动现金流出小计		2,012,659,241.44	2,768,992,147.18
筹资活动产生的现金流量净额		-11,428,440.96	-640,328,295.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,215.43	66,082.75
五、现金及现金等价物净增加额		-944,269.88	222,457,487.34
加: 期初现金及现金等价物余额		354,915,542.66	132,458,055.32
六、期末现金及现金等价物余额		353,971,272.78	354,915,542.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





江苏澳洋健康产业股份有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			66,153,336.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,316,164,221.09	2,282,088,776.39
经营活动现金流入小计		2,316,164,221.09	2,348,242,113.37
购买商品、接受劳务支付的现金			199,096,265.93
支付给职工以及为职工支付的现金		8,769,153.48	10,509,203.99
支付的各项税费		321,229.99	2,113,122.42
支付其他与经营活动有关的现金		2,521,426,028.72	1,869,749,591.26
经营活动现金流出小计		2,530,516,412.19	2,081,468,183.60
经营活动产生的现金流量净额		-214,352,191.10	266,773,929.77
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		31,963,365.50	33,677,800.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,844.66	25,599,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,971,210.16	59,276,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,361.06	
投资支付的现金		34,500,000.00	11,000,000.00
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		34,522,361.06	11,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,551,150.90	48,276,800.00
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		310,596,055.08	535,101,320.55
收到其他与筹资活动有关的现金		370,311,571.76	327,655,136.40
筹资活动现金流入小计		680,907,626.84	862,756,456.95
偿还债务支付的现金		290,627,192.00	479,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,159,929.38	12,890,173.08
支付其他与筹资活动有关的现金		192,660,000.00	620,772,704.76
筹资活动现金流出小计		488,447,121.38	1,113,162,877.84
筹资活动产生的现金流量净额		192,460,505.46	-250,406,420.89
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			
		-24,442,836.54	64,644,308.88
加: 期初现金及现金等价物余额		78,337,771.49	13,693,462.61
六、期末现金及现金等价物余额			
		53,894,934.95	78,337,771.49

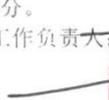
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:











江苏澳洋健康产业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	765,732,360.00				1,264,106,338.98					37,123,014.97		-2,022,698,603.80	44,263,110.15	-17,369,822.40	26,893,287.75
加: 会计政策变更												-67,517.68	-67,517.68	-28,936.15	-96,453.83
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	765,732,360.00				1,264,106,338.98					37,123,014.97		-2,022,766,121.48	44,195,592.47	-17,398,758.55	26,796,833.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												49,681,623.57	49,681,623.57	-1,672,237.17	48,009,386.40
(一) 综合收益总额												49,681,623.57	49,681,623.57	581,762.83	50,263,386.40
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积														-2,254,000.00	-2,254,000.00
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-2,254,000.00	-2,254,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	765,732,360.00				1,264,106,338.98					37,123,014.97		-1,973,084,497.91	93,877,216.04	-19,070,995.72	74,806,220.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





江苏澳洋健康产业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2023 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	776,481,362.00				1,301,038,132.04	44,177,973.48			37,123,014.97		-2,007,308,813.65	63,155,721.88	-12,316,579.15	50,839,142.73
加：会计政策变更											-91,565.25	-91,565.25	-39,242.26	-130,807.51
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	776,481,362.00				1,301,038,132.04	44,177,973.48			37,123,014.97		-2,007,400,378.90	63,064,156.63	-12,355,821.41	50,708,335.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,749,002.00				-36,931,793.06	-44,177,973.48					-15,365,742.58	-18,868,564.16	-5,042,937.14	-23,911,501.30
（一）综合收益总额											-15,365,742.58	-15,365,742.58	-357,162.14	-15,722,904.72
（二）所有者投入和减少资本	-10,749,002.00				-36,931,793.06	-44,177,973.48							-4,685,775.00	-8,188,596.58
1. 所有者投入的普通股					-3,502,821.58									-3,502,821.58
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他	-10,749,002.00				-33,428,971.48	-44,177,973.48							-4,685,775.00	-4,685,775.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	765,732,360.00				1,264,106,338.98				37,123,014.97		-2,022,766,121.48	44,195,592.47	-17,398,758.55	26,796,833.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：

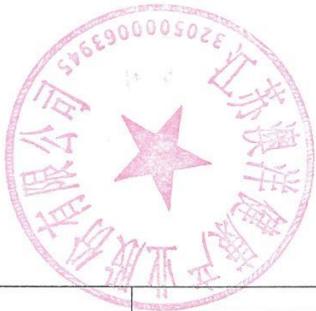


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





江苏澳洋健康产业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	本期金额				所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	765,732,360.00				1,369,714,780.19					37,123,014.97	-2,150,874,563.78	21,695,591.38
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	765,732,360.00				1,369,714,780.19					37,123,014.97	-2,150,874,563.78	21,695,591.38
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											17,159,142.79	17,159,142.79
(一) 综合收益总额											17,159,142.79	17,159,142.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	765,732,360.00				1,369,714,780.19					37,123,014.97	-2,133,715,420.99	38,854,734.17

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






江苏澳洋健康产业股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	股本	其他权益工具			上期金额						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	776,481,362.00				1,403,143,751.67	44,177,973.48			37,123,014.97	-2,112,352,231.63	60,217,923.53
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	776,481,362.00				1,403,143,751.67	44,177,973.48			37,123,014.97	-2,112,352,231.63	60,217,923.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,749,002.00				-33,428,971.48	-44,177,973.48				-38,522,332.15	-38,522,332.15
（一）综合收益总额										-38,522,332.15	-38,522,332.15
（二）所有者投入和减少资本	-10,749,002.00				-33,428,971.48	-44,177,973.48					
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-10,749,002.00				-33,428,971.48	-44,177,973.48					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	765,732,360.00				1,369,714,780.19				37,123,014.97	-2,150,874,563.78	21,695,591.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



报表 第12页

会计机构负责人：



江苏澳洋健康产业股份有限公司 二〇二三年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

江苏澳洋健康产业股份有限公司(曾用名“江苏澳洋科技股份有限公司”,以下简称“公司”或“本公司”)系经江苏省人民政府苏政复[2001]151号文批准成立,于2001年10月在江苏省工商行政管理局登记注册。公司的企业法人营业执照注册号:320000000042608。2007年8月,经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2007]258号文《关于核准江苏澳洋科技股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准,于2007年9月10日向社会公开发行人民币普通股股票(A股)4,400万股,并于2007年9月21日在深圳证券交易所挂牌交易,发行上市后注册资本由人民币130,000,000.00元增加至人民币174,000,000.00元。所属行业为粘胶短纤行业。

2008年4月,公司以资本公积和未分配利润174,000,000.00元转增股本,转增后注册资本为348,000,000.00元。

2010年4月,公司以资本公积174,000,000.00元转增股本,转增后注册资本为522,000,000.00元。

2010年12月,根据本公司2010年第二次、第三次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1812号《关于核准江苏澳洋科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准,增加注册资本人民币34,220,977.00元,变更后的注册资本为人民币556,220,977.00元。

2013年9月,根据本公司2010年第一次临时股东大会决议,本公司增加注册资本人民币960万元,通过向激励对象定向发行限制性人民币普通股(A股)股票方式募集,变更后的注册资本为人民币565,820,977.00元。

2014年4月,本公司回购并注销第一期未达到解锁条件的限制性股票3,168,000股;2014年11月,本公司回购并注销第二期及部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票共计3,304,000股。变更后的注册资本为人民币559,348,977元。

2015年6月,根据本公司2014年年度股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1098号《关于核准江苏澳洋科技股份有限公司向澳洋集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准,向澳洋集团有限公司、自然人朱宝元、朱永法、李建飞、王仙友、徐祥芬、李金龙、宋丽娟、许建平、王馨乐共计发行120,147,870股购买江苏澳洋健康产业投资控股有限公司(2018年7月更名为江苏澳洋医疗产业发展有限公司)100%股权,并向特定投资者非公开发行人民币普通股15,384,615股募集配套资金。本次股份发行完成后公司注册资本变更为人民币694,881,462.00元,其所属行业增加医疗健康行业。

2016年4月，公司第六届董事会第五次会议审议通过了《关于回购注销不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，根据议案公司回购已获授但尚未解锁的限制性股票17,000股。变更后的注册资本为人民币694,864,462.00元。2016年9月，公司2016年度第二次临时股东大会决议审议通过了《江苏澳洋科技股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划草案及其摘要》，并于2016年10月根据公司第六届董事会第十二次会议决议通过的《关于调整股票期权与限制性股票激励计划激励对象名单、授予数量的议案》向宋满元、叶荣明、高峥、马科文、袁益兵等共计337名激励对象发行限制性股票38,630,000股。变更后的注册资本为733,494,462.00元。

2017年7月26日，公司召开第六届董事会第十八次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票及注销部分股票期权的议案》。根据本次董事会的决议规定，贵公司申请回购注销刘宏、魏杰、陆玮琪等3名离职激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票150,000股，回购价格为5.98元/股。变更后的注册资本为人民币733,344,462.00元。

2017年8月30日，公司召开第六届董事会第二十次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。根据本次董事会的决议规定，向符合条件的4名激励对象戴锡清、徐晓红、朱丽佳和朱天炜授予共计2,000,000股的预留限制性股票，变更后的注册资本为735,344,462.00元。

2018年2月，公司第六届董事会第二十三次会议和2018年度第一次临时股东大会审议通过了《关于终止实施股票期权与限制性股票激励计划的议案》，根据议案，公司按每股人民币5.98元，向本次终止实施股权激励计划的338位激励对象回购共计28,936,000股限制性股票，变更后的注册资本人民币为人民币706,408,462.00元。

2018年6月，根据公司2017年第二次临时股东会决议并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2018]592号文《关于核准江苏澳洋科技股份有限公司非公开发行股票的批复》核准，以非公开发行方式向张家港市乐鑫投资合伙企业（有限合伙）、张家港市南丰农村小额贷款有限公司、张家港市锦丰镇资产经营公司、自然人许天凯、李金花、包天剑、徐卫民、钱惠东发行人民币普通股共计70,072,900股，本次股份发行完成后公司注册资本变更为人民币776,481,362.00元。

2018年8月，公司2018年度第四次临时股东大会审议通过了《关于拟变更公司名称、证券简称及经营范围的议案》，公司名称由江苏澳洋科技股份有限公司变更为江苏澳洋健康产业股份有限公司，经营范围变更为健康产业领域的投资、开发；粘胶纤维及粘胶纤维品、可降解纤维、功能性纤维制造、销售、纺织原料、纺织品、化工产品销售，蒸汽热供应，电力生产，自营和代理各类商品及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动），公司章程的相关内容相应进行修改，并已完成工商变更手续。

根据公司于 2022 年 4 月 28 日召开的第八届董事会第二次会议及 2022 年 5 月 20 日召开的 2021 年度股东大会，审议通过的《关于注销回购股票并减少注册资本暨通知债权人的议案》，将回购的股份共计注销 10,749,002 股。2022 年 9 月 23 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成上述已回购股票的注销手续。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 76,573.24 万股，注册资本为 76,573.24 万元，注册地：江苏省张家港市杨舍镇塘市镇中路 18 号，总部地址：江苏省张家港市杨舍镇塘市镇中路 18 号。本公司主要经营活动为：健康产业领域的投资、开发；粘胶纤维及粘胶纤维品、可降解纤维、功能性纤维制造、销售、纺织原料、纺织品、化工产品销售，蒸汽热供应，电力生产，自营和代理各类商品及技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的母公司为澳洋集团有限公司；本公司的实际控制人为沈学如。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

于 2023 年 12 月 31 日，公司资产负债率为 96.66%，由澳洋健康或及子公司担保的于未来 12 个月内到期的金融负债金额为 133,821.13 万元，高于货币资金、应收票据和应收款项融资余额 74,952.73 万元，由此管理层识别出重大偿债压力、重大流动性风险以及经营亏损系可能对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，并拟定了应对上述对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况的未来应对计划：

（1） 澳洋集团有限公司（本公司控股股东）于 2024 年 4 月 16 日以持有本公司已发行且未受质押或冻结的 A 股股票 80,000,000 股（占未受质押或冻结股权的 80.00%）订立不可撤销承诺，承诺：当本公司及本公司的子公司偿还银行借款或应付票据需要资金支持时，使用股权质押等合理方式取得资金提供本公司及本公司的子公司，且该部分股权除上述用途外，不向任何其他方质押或出售。

（2） 编制现金流量计划，考虑缩减管理费用等间接费用、推迟项目研发及减少资本性支出。

（3） 与相关金融机构开展新一轮的融资沟通，签订贷款合同以保证未来 12 个月内的银行贷款资金。

综合上述措施，管理层认为将有足够的资金维系公司正常的生产经营，故在编制财务报表时评估上述对持续经营能力产生重大疑虑的事项不存在重大不确定性，因此以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（九）金融工具”、“三、（二十三）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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;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。

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

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
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) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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且未被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，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（债务工具）：

- 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；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

(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（债务工具）
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）包括应收款项融资、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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入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。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

— 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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票组合	细分票据承兑人群体的信用风险特征
应收款项融资	银行承兑汇票组合	细分票据承兑人群体的信用风险特征
应收账款	账龄信用风险特征组合	细分客户群体的信用风险特征
	合并范围内关联方组合	细分客户群体的信用风险特征
其他应收款	账龄信用风险特征组合	细分客户群体的信用风险特征
	合并范围内关联方组合	细分客户群体的信用风险特征
	无信用风险组合	细分业务或合同的信用风险特征

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。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：低值易耗品、库存商品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。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。

(十一) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

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：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

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相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控

制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00
固定资产装修	年限平均法	10	5.00	9.50
融资租入固定资产：				
其中：房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 工程已达到预定可使用状态。
需要安装调试的机器设备	(1) 设备设施已安装完毕； (2) 设备调试已完成； (3) 设备已验收合格。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法摊销	土地使用权证载明
软件	10年	直线法摊销	预计经济年限

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可

收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	5-10年

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。
- 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。
- 本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 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，本公司在该段时间内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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

- (1) 产品销售收入：产品已发出，买方已确认收货，并将收货回执提交买方，确认销售收入实现。
- (2) 医疗服务收入：公司向患者提供各类疾病的诊断、治疗等医疗服务。在医疗服务已经提供，收到价款或取得收取价款的权利时，确认医疗服务收入。

(二十四) 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或非货币性资产，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、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- （1） 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。
- （2） 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该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时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

本公司作为承租人

(1) 使用权资产

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。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额；

在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本公司发生的初始直接费用；

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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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租赁负债。

租赁负债按照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：

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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后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；

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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

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

本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。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确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十七）分部报告

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

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

(二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上或金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 100 万元；
本期重要的应收账款核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万元；
重要的在建工程	单个项目预算大于 500 万元；
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元；
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 2000 万元；
重要的非全资子公司	单个子公司少数股东权益占集团净资产的 1%以上且金额大于 1,000 万元；
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上且金额大于 1000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上；
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10%以上。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第 16 号》	递延所得税资产	170,607.66	
“关于单项交易产生的资产和负债	递延所得税负债	301,415.18	
相关的递延所得税不适用初始确认	未分配利润	-91,565.26	
豁免的会计处理”的规定	少数股东权益	-39,242.26	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
		/2023 年度	/2022 年度	/2023 年度	/2022 年度
执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定	递延所得税资产	105,576.40	8,400.00		
	递延所得税负债	114,515.15	104,853.83		
	所得税费用	-87,515.08	-34,353.68		
	未分配利润	-8,938.75	-67,517.68		
	少数股东权益		-28,936.15		

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	化纤产品和医药产品中化学药品制剂、中成药、医用材料、器械、检测类用具的销售应税收入按 13%的税率计算销项税； 医药产品中植物类中药材、植物类中药饮片的销售应税收入按 9%的税率计算销项税； 其他税率：6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%，20%

(二) 税收优惠

- 1、 根据财政部、国家税务总局颁布的《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）相关规定，本公司的子公司中符合国务院《医疗机构管理条例》（国务院令第149号）及卫生部《医疗机构管理条例实施细则》（卫生部令第35号）的规定，经登记取得《医疗机构执业许可证》的，其提供的医疗服务免征增值税。
- 2、 根据《国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第20号）的规定，自2012年7月1日起，本公司的子公司药品销售中属于生物制品销售的，可以选择简易办法按照生物制品销售额和3%的征收率计算缴纳增值税。
- 3、 3、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,647.68	56,720.21
银行存款	339,446,833.41	351,649,618.35
其他货币资金	367,922,616.58	632,448,953.78
合计	707,373,097.67	984,155,292.34

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	29,139,644.14	203,779,692.43
合计	29,139,644.14	203,779,692.43

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		22,548,097.67
合计		22,548,097.67

4、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	29,139,644.14	100.00			29,139,644.14	203,779,692.43	100.00			203,779,692.43
其中：										
银行承兑汇票	29,139,644.14	100.00			29,139,644.145	203,779,692.43	100.00			203,779,692.43
合计	29,139,644.14	100.00			29,139,644.145	203,779,692.43	100.00			203,779,692.43

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	303,344,114.11	334,110,934.37
1至2年	11,915,424.47	5,545,231.94
2至3年	2,647,590.41	1,698,151.62
3至4年	876,486.55	9,726,094.94
4至5年	9,008,794.42	6,558,385.30
5年以上	12,985,371.74	6,795,891.11
小计	340,777,781.70	364,434,689.28
减：坏账准备	49,510,198.27	49,981,555.72
合计	291,267,583.43	314,453,133.56

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,726,391.75	15.47	33,727,783.69	63.97	18,998,608.06	50,305,598.70	13.80	33,209,394.66	66.02	17,096,204.04
其中：										
化纤业务逾期应收款项	11,182,251.76	3.28	11,182,251.76	100.00		11,346,484.33	3.11	11,346,484.33	100.00	
医保考核款	28,082,367.81	8.24	10,079,054.33	35.89	18,003,313.48	26,958,338.75	7.40	9,862,134.71	36.58	17,096,204.04
医疗业务逾期应收款项	9,276,446.81	2.72	9,276,446.81	100.00		6,518,555.12	1.79	6,518,555.12	100.00	
医药业务逾期应收款项	4,185,325.37	1.23	3,190,030.79	76.22	995,294.58	5,482,220.50	1.50	5,482,220.50	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	288,051,389.95	84.53	15,782,414.58	5.48	272,268,975.37	314,129,090.58	86.20	16,772,161.06	5.34	297,356,929.52
其中：										
账龄信用风险特征组合	288,051,389.95	84.53	15,782,414.58	5.48	272,268,975.37	314,129,090.58	86.20	16,772,161.06	5.34	297,356,929.52
合计	340,777,781.70	100.00	49,510,198.27		291,267,583.43	364,434,689.28	100.00	49,981,555.72		314,453,133.56

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
盐城市志达化工有限公司	3,438,496.05	3,438,496.05	100.00	详见按单项计提坏账准备的说明(1)	3,438,496.05	3,438,496.05
阜宁澳盛环保科技有限公司	2,194,979.10	2,194,979.10	100.00		2,194,979.10	2,194,979.10
江苏苏源辉普化工有限公司	1,421,424.18	1,421,424.18	100.00		1,421,424.18	1,421,424.18
江苏绿叶农化有限公司	734,210.00	734,210.00	100.00		734,210.00	734,210.00
JNS 杰安思	540,734.12	540,734.12	100.00		540,734.12	540,734.12
江苏拜克生物科技有限公司	305,440.00	305,440.00	100.00		305,440.00	305,440.00
盐城市德辉新材料科技有限公司	290,165.00	290,165.00	100.00		290,165.00	290,165.00
盐城市建巨化学工业有限公司	270,367.36	270,367.36	100.00		270,367.36	270,367.36
江苏金美肥业有限公司	256,044.00	256,044.00	100.00		256,044.00	256,044.00
阜宁县远见建材贸易有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00		250,000.00	250,000.00
江苏世达化工有限公司	194,839.00	194,839.00	100.00		194,839.00	194,839.00
盐城市凯威化工有限公司	129,650.00	129,650.00	100.00		129,650.00	129,650.00
其他零星化纤业务逾期应收款项	1,155,902.95	1,155,902.95	100.00		1,320,135.52	1,320,135.52
张家港市人力资源和社会保障局	28,082,367.81	10,079,054.33	35.89	详见按单项计提坏账准备的说明(2)	26,958,338.75	9,862,134.71
江苏熔盛重工有限公司	1,625,795.00	1,625,795.00	100.00	详见按单项计提坏账准备的说明(3)	1,625,795.00	1,625,795.00
张家港市颖禾健康咨询管理有限公司	1,140,454.86	1,140,454.86	100.00		489,839.71	489,839.71
承德国庄医院有限公司	489,839.71	489,839.71	100.00		378,000.00	378,000.00
南通继业医疗器械有限公司	378,000.00	378,000.00	100.00			

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
其他零星医疗业务逾期应收款项	5,642,357.24	5,642,357.24	100.00		4,024,920.41	4,024,920.41
吉林省通化博祥药业股份有限公司	1,664,855.00	1,664,855.00	100.00		2,064,855.00	2,064,855.00
苏州欧培德医疗科技有限公司				详见按单项计提坏账准备的说明(4)	2,718,960.00	2,718,960.00
其他零星医药业务逾期应收款项	529,881.21	529,881.21	100.00		698,405.50	698,405.50
徐州澳洋华安康复医院有限公司	1,990,589.16	995,294.58	50.00	详见按单项计提坏账准备的说明(5)		
合计	52,726,391.75	33,727,783.69			50,305,598.70	33,209,394.66

按单项计提坏账准备的说明：

- (1) 本公司与上述化纤业务逾期的应收款项客户已无业务往来，预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
- (2) 本公司对张家港市人力资源和社会保障局的相关医保款项根据历史回款情况，按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。
- (3) 本公司与江苏熔盛重工有限公司等相关医疗业务客户已无业务往来，预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
- (4) 本公司对吉林省通化博祥药业股份有限公司等相关医药业务客户已无业务往来，预计款项难以收回，因此全额计提坏账准备。
- (5) 本公司对徐州澳洋华安康复医院有限公司提起诉讼，因此按 50%计提坏账准备，详细情况见十三（二）其他资产负债表日后事项说明。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄信用风险特征组合	288,051,389.95	15,782,414.58	5.48
合计	288,051,389.95	15,782,414.58	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	33,209,394.66	518,389.03				33,727,783.69
按组合计提坏账准备	16,772,161.06	2,342,848.31		65,168.10	-3,267,426.69	15,782,414.58
合计	49,981,555.72	2,861,237.34		65,168.10	-3,267,426.69	49,510,198.27

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	65,168.10

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
张家港市人力资源和社会保障局	81,489,042.47	23.91	11,706,319.51
张家港市中医医院	12,158,876.33	3.57	607,943.82
张家港市第一人民医院	9,215,037.93	2.70	460,751.90
江苏海王星辰医药有限公司	9,095,236.05	2.67	454,761.80
张家港广和中西医结合医院有限公司	8,882,331.25	2.61	444,116.56
合计	120,840,524.03	35.46	13,673,893.59

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	13,014,542.29	4,628,230.93
合计	13,014,542.29	4,628,230.93

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	4,628,230.93	669,305,137.11	660,918,825.75		13,014,542.29	
合计	4,628,230.93	669,305,137.11	660,918,825.75		13,014,542.29	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	216,015,293.46	
合计	216,015,293.46	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,509,470.45	100.00	17,015,764.78	100.00
合计	19,509,470.45	100.00	17,015,764.78	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海沣铺医疗器械有限公司	4,093,500.00	20.98
国医通(北京)科技发展有限公司	2,180,000.00	11.17
广州白云山医药销售有限公司	2,022,109.86	10.36
江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	1,624,099.75	8.32
江苏方大医疗科技有限公司	1,240,100.00	6.36
合计	11,159,809.61	57.19

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
其他应收款项	56,445,237.06	88,167,750.50
合计	56,445,237.06	88,167,750.50

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
新疆雅澳科技有限责任公司	15,300,000.00	15,300,000.00
小计	15,300,000.00	15,300,000.00
减：坏账准备	15,300,000.00	15,300,000.00
合计		

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
新疆雅澳科技有限责任公司	15,300,000.00	5年以上	联营企业无偿付能力	联营企业连续经营亏损
合计	15,300,000.00	/		/

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	51,871,286.39	62,149,373.12
1至2年	7,563,077.01	26,138,031.57
2至3年	5,833,813.52	35,145,779.11
3至4年	26,619,866.11	8,116,680.10
4至5年	4,476,437.21	82,014.89
5年以上	29,017,627.28	29,790,925.53
小计	125,382,107.52	161,422,804.32
减：坏账准备	68,936,870.46	73,255,053.82
合计	56,445,237.06	88,167,750.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	63,104,285.63	50.33	63,104,285.63	100.00		64,048,032.26	39.68	64,048,032.26	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	62,277,821.89	49.67	5,832,584.83	9.37	56,445,237.06	97,374,772.06	60.32	9,207,021.56	9.46	88,167,750.50
其中：										
账龄信用风险特征组合	62,277,821.89	49.67	5,832,584.83	9.37	56,445,237.06	97,374,772.06	60.32	9,207,021.56	9.46	88,167,750.50
合计	125,382,107.52	100.00	68,936,870.46		56,445,237.06	161,422,804.32	100.00	73,255,053.82		88,167,750.50

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
湖州澳洋康复医院有限公司	27,898,831.48	27,898,831.48	100.00	已资不抵债，预计无法收回	28,565,535.78	28,565,535.78
甲乙（连云港）粘胶有限公司	25,624,755.38	25,624,755.38	100.00	款项已逾期且对方已破产	25,624,755.38	25,624,755.38
张家港市财政局非税收入专户	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计无法收回	4,000,000.00	4,000,000.00
沈阳新华环境工程有限公司	1,301,700.00	1,301,700.00	100.00	合同违约，预计无法收回	1,301,700.00	1,301,700.00
爱康健康科技集团有限公司	867,132.44	867,132.44	100.00	合同违约，预计无法收回	867,132.44	867,132.44
张家港市杨舍东城佳隆超市					824,177.60	824,177.60

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
江苏康益莱商贸有限公司					666,822.19	666,822.19
阜宁中亚化工有限公司	568,236.78	568,236.78	100.00	合同违约, 预计无法收回	568,236.78	568,236.78
苏州文化艺术中心有限公司	410,000.00	410,000.00	100.00	合同违约, 预计无法收回	410,000.00	410,000.00
浙江永宁药业股份有限公司	241,164.00	241,164.00	100.00	合同违约, 预计无法收回	241,164.00	241,164.00
湖北开圣医药有限公司	128,574.99	128,574.99	100.00	合同违约, 预计无法收回	128,574.99	128,574.99
九九应急科技有限公司	1,777,940.00	1,777,940.00	100.00	合同违约, 预计无法收回		
其他零星往来款	285,950.56	285,950.56	100.00	合同违约, 预计无法收回	24,019.25	24,019.25
逾期供应商折让					825,913.85	825,913.85
合计	63,104,285.63	63,104,285.63	/		64,048,032.26	64,048,032.26

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄信用风险特征组合	62,277,821.89	5,832,584.83	9.37
合计	62,277,821.89	5,832,584.83	

(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)	
上年年末余额	4,198,408.38	5,008,613.18	64,048,032.26	73,255,053.82
上年年末余额在本期	-1,777,940.00		1,777,940.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-1,777,940.00		1,777,940.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	311,172.35	1,275,839.74	1,831,063.60	3,418,075.69
本期转销				
本期核销			890,623.03	890,623.03
其他变动	-9,484.64			-9,484.64
期末余额	2,099,811.39	3,732,773.44	63,104,285.63	68,936,870.46

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	46,932,240.72	50,442,531.34	64,048,032.26	161,422,804.32
上年年末余额在本期	-1,777,940.00		1,777,940.00	
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
--转入第三阶段	-1,777,940.00		1,777,940.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		2,733,122.64		2,733,122.64
本期终止确认	35,867,095.07		2,721,686.63	38,588,781.70
其他变动	-185,037.74			-185,037.74
期末余额	9,102,167.91	53,175,653.98	63,104,285.63	125,382,107.52

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
按单项计提坏 账准备	64,048,032.26		53,123.60	890,623.03		63,104,285.63
按组合计提坏 账准备	9,207,021.56		3,364,952.09		-9,484.64	5,832,584.83
合计	73,255,053.82		3,418,075.69	890,623.03	-9,484.64	68,936,870.46

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	890,623.03

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	1,285,694.77	1,252,875.82
往来款	61,666,333.69	66,152,018.99
代扣代缴款项	2,194,963.49	2,170,957.50
押金及保证金	8,578,975.23	37,967,288.23
供应商折让	50,789,007.90	50,442,531.34

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
股权转让款	867,132.44	3,437,132.44
合计	125,382,107.52	161,422,804.32

(7) 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
湖州澳洋康复医院有限公司	往来款	27,898,831.48	3-4年	22.25	27,898,831.48
甲乙(连云港)粘胶有限公司	往来款	25,624,755.38	5年以上	20.44	25,624,755.38
张家港市财政局非税收入专户	往来款	4,000,000.00	4-5年	3.19	4,000,000.00
深圳市金活医药有限公司	押金及保证金	2,800,000.00	2-3年	2.23	140,000.00
徐州澳洋华安康复医院有限公司	往来款	2,386,646.08	2-3年	1.90	1,193,323.04
合计		62,710,232.94		50.01	58,856,909.90

(七) 存货

存货分类

类别	期末余额		上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品	1,202,647.30		1,202,647.30	705,240.11	705,240.11
库存商品	182,215,206.62		182,215,206.62	174,943,575.17	174,943,575.17
合计	183,417,853.92		183,417,853.92	175,648,815.28	175,648,815.28

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	18,067,829.57	18,261,135.30
待摊费用	1,200,748.71	1,760,857.50
定期存款利息	629,476.41	810,996.96
合计	19,898,054.69	20,832,989.76

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	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													
新疆雅澳科技有限 责任公司													
徐州澳洋华安康复 医院有限公司	6,204,998.28				-5,818,047.68							386,950.60	
合计	6,204,998.28				-5,818,047.68							386,950.60	

其他说明：本公司对联营企业新疆雅澳科技有限责任公司根据权益法核算长期股权投资已减记至零。

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
北京正恒科技服务有限公司	500,000.00	
合计	500,000.00	

(十一) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	12,123,687.71	12,123,687.71
(2) 本期增加金额		
—外购		
(3) 本期减少金额	10,874,303.14	10,874,303.14
—转入固定资产	10,874,303.14	10,874,303.14
(4) 期末余额	1,249,384.57	1,249,384.57
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	1,699,760.23	1,699,760.23
(2) 本期增加金额	533,169.48	533,169.48
—计提或摊销	533,169.48	533,169.48
(3) 本期减少金额	2,125,544.32	2,125,544.32
—转入固定资产	2,125,544.32	2,125,544.32
(4) 期末余额	107,385.39	107,385.39
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,141,999.18	1,141,999.18
(2) 上年年末账面价值	10,423,927.48	10,423,927.48

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	716,258,281.40	755,604,848.52
固定资产清理		
合计	716,258,281.40	755,604,848.52

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	固定资产装修	售后租回融资租赁 赁租入的固定资 产	其他设备	合计
1. 账面原值								
(1) 上年年末余额	801,497,586.38	50,724,635.66	3,175,018.74	36,063,385.54	44,223,310.36	313,130,767.60	68,782,618.64	1,317,597,322.92
(2) 本期增加金额	40,739,563.89	72,887,301.74	5,507,861.19	6,768,570.16	339,374.88		39,204,530.84	165,447,202.70
—购置		2,058,619.47	312,435.05	858,769.51			6,610,962.32	9,840,786.35
—在建工程转入	1,861,354.76				339,374.88			2,200,729.64
—投资性房地产 转入	10,874,303.14							10,874,303.14
—融资租赁转入	28,003,905.99	70,828,682.27	5,195,426.14	5,909,800.65			32,593,568.52	142,531,383.57
(3) 本期减少金额	7,392,576.08	2,216,014.56	572,774.64	751,278.72		150,032,627.69	9,690,472.38	170,655,744.07
—处置或报废	22,806.08	2,216,014.56	572,774.64	750,129.16		7,501,244.12	9,679,035.49	20,742,004.05
—处置子公司	7,369,770.00			1,149.56			11,436.89	7,382,356.45
—融资租赁转出						142,531,383.57		142,531,383.57
(4) 期末余额	834,844,574.19	121,395,922.84	8,110,105.29	42,080,676.98	44,562,685.24	163,098,139.91	98,296,677.10	1,312,388,781.55
2. 累计折旧								
(1) 上年年末余额	234,719,973.38	23,560,428.20	2,918,649.32	33,727,594.42	9,666,997.66	199,861,006.84	57,537,824.58	561,992,474.40
(2) 本期增加金额	30,063,568.91	57,700,376.66	4,278,261.54	4,379,317.67	158,929.68	11,668,369.39	26,388,036.40	134,636,860.25
—计提	27,938,024.59	7,867,229.84	398,067.28	2,221,017.71	158,929.68	11,668,369.39	8,253,897.34	58,505,535.83

江苏澳洋健康产业股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	固定资产装修	售后租回融资租赁租入的固定资产	其他设备	合计
—投资性房地产转入	2,125,544.32							2,125,544.32
—融资租赁转入		49,833,146.82	3,880,194.26	2,158,299.96			18,134,139.06	74,005,780.10
(3) 本期减少金额	6,736,814.44	2,090,409.89	544,135.90	712,916.85		81,121,098.00	9,293,459.42	100,498,834.50
—处置或报废		2,090,409.89	544,135.90	712,795.49		7,115,317.90	9,292,726.18	19,755,385.36
—处置子公司	6,736,814.44			121.36			733.24	6,737,669.04
—融资租赁转出						74,005,780.10		74,005,780.10
(4) 期末余额	258,046,727.85	79,170,394.97	6,652,774.96	37,393,995.24	9,825,927.34	130,408,278.23	74,632,401.56	596,130,500.15
3. 减值准备								
(1) 上年年末余额								
(2) 本期增加金额								
(3) 本期减少金额								
(4) 期末余额								
4. 账面价值								
(1) 期末账面价值	576,797,846.34	42,225,527.87	1,457,330.33	4,686,681.74	34,736,757.90	32,689,861.68	23,664,275.54	716,258,281.40
(2) 上年年末账面价值	566,777,613.00	27,164,207.46	256,369.42	2,335,791.12	34,556,312.70	113,269,760.76	11,244,794.06	755,604,848.52

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	95,102,646.95		95,102,646.95	8,969,083.48		8,969,083.48
合计	95,102,646.95		95,102,646.95	8,969,083.48		8,969,083.48

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
澳洋医院四期工程	94,916,904.38		94,916,904.38	7,291,340.91		7,291,340.91
其他小型工程	185,742.57		185,742.57	125,742.57		125,742.57
集成平台二期				1,552,000.00		1,552,000.00
合计	95,102,646.95		95,102,646.95	8,969,083.48		8,969,083.48

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
澳洋医院四 期工程	18,000.00	7,291,340.91	87,625,563.47			94,916,904.38	52.73	52.73				自有资金
合计		7,291,340.91	87,625,563.47			94,916,904.38						

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	21,232,025.70	21,232,025.70
(2) 本期增加金额	5,039,573.86	5,039,573.86
—新增租赁	2,588,395.62	2,588,395.62
—重估调整	2,451,178.24	2,451,178.24
(3) 本期减少金额	14,331,942.95	14,331,942.95
—转出至固定资产		
—处置	14,331,942.95	14,331,942.95
(4) 期末余额	11,939,656.61	11,939,656.61
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	13,420,643.77	13,420,643.77
(2) 本期增加金额	9,381,566.92	9,381,566.92
—计提	8,179,986.51	8,179,986.51
—重估调整	1,201,580.41	1,201,580.41
(3) 本期减少金额	14,096,752.94	14,096,752.94
—处置	14,096,752.94	14,096,752.94
(4) 期末余额	8,705,457.75	8,705,457.75
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,234,198.86	3,234,198.86
(2) 上年年末账面价值	7,811,381.93	7,811,381.93

(十五) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	75,715,153.97	32,270,931.79	107,986,085.76
(2) 本期增加金额		2,103,849.06	2,103,849.06

项目	土地使用权	软件	合计
—购置		551,849.06	551,849.06
—在建工程转入		1,552,000.00	1,552,000.00
(3) 本期减少金额	2,727,510.00	379,100.00	3,106,610.00
—处置	2,727,510.00		2,727,510.00
—退货		379,100.00	379,100.00
(4) 期末余额	72,987,643.97	33,995,680.85	106,983,324.82
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	20,267,255.11	17,313,676.15	37,580,931.26
(2) 本期增加金额	1,482,222.48	2,526,477.09	4,008,699.57
—计提	1,482,222.48	2,526,477.09	4,008,699.57
(3) 本期减少金额	1,116,887.90		1,116,887.90
—处置	1,116,887.90		1,116,887.90
(4) 期末余额	20,632,589.69	19,840,153.24	40,472,742.93
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	52,355,054.28	14,155,527.61	66,510,581.89
(2) 上年年末账面价值	55,447,898.86	14,957,255.64	70,405,154.50

(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
张家港澳洋医院有限公司杨舍分院	29,687,200.00			29,687,200.00
张家港澳洋医院有限公司三兴分院	9,391,531.63			9,391,531.63
张家港唯恩医疗美容医院有限公司	10,085,353.67			10,085,353.67
小计	49,164,085.30			49,164,085.30
减值准备				

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
张家港澳洋医院有限公司杨舍分院	29,687,200.00			29,687,200.00
张家港澳洋医院有限公司三兴分院	9,391,531.63			9,391,531.63
小计	39,078,731.63			39,078,731.63
账面价值	10,085,353.67			10,085,353.67

2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

2018年3月，公司以12,750,000.00元的对价收购唯恩医美51%的股权，将购买日唯恩医美的固定资产认定为资产组，购买日至本期末的资产组构成未发生变化。

购买日唯恩医美可辨认净资产公允价值为5,224,796.72元，合并成本大于可辨认净资产公允价值份额10,085,353.67元确认为商誉。

可收回金额的具体确定方法

资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据公司管理层批准的上述资产组财务预算为基础，预计未来现金流量，2024-2025年为预测期，2026年起为永续期，预测期营业收入复合增长率为4.50%，永续期不再增长，预测期和永续期计算现值的税前折现率均为12.20%。

以2023年12月31日为商誉减值测试基准日，在上述假设条件成立的前提下，本公司所持有的唯恩医美与商誉相关的资产组可回收金额为31,236,229.97元，本公司持有的唯恩医美资产组账面价值为728,697.05元，全部商誉（包含少数股东）的账面价值为19,775,203.27元，因此无需计提商誉减值准备。

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	10,439,392.36	282,096.34	2,763,146.62		7,958,342.08
合计	10,439,392.36	282,096.34	2,763,146.62		7,958,342.08

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	45,953,725.23	11,487,769.24	45,598,362.56	11,386,990.64
内部交易未实现利润	1,540,188.49	385,047.12	2,497,560.59	624,390.15
预计负债	2,423,616.80	605,904.20		
租赁负债	527,882.00	105,576.40	42,000.00	8,400.00
合计	50,445,412.52	12,584,296.96	48,137,923.15	12,019,780.79

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	572,575.77	114,515.16	524,269.14	104,853.83
合计	572,575.77	114,515.16	524,269.14	104,853.83

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	108,224.76	12,476,072.20	16,800.00	12,002,980.79
递延所得税负债	108,224.76	6,290.40	16,800.00	88,053.83

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	111,572,075.13	116,716,978.61
预计负债		20,000,000.00
可抵扣亏损	1,050,673,172.65	1,076,721,565.58
合计	1,162,245,247.78	1,213,438,544.19

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		62,062,714.02	
2024	242,592,413.34	242,592,413.34	
2025	425,495,902.45	427,796,341.01	
2026	286,408,884.72	286,833,999.98	
2027	70,328,898.96	57,436,097.23	
2028	25,847,073.18		
合计	1,050,673,172.65	1,076,721,565.58	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设 备款	7,651,927.35		7,651,927.35	7,394,347.92		7,394,347.92
合计	7,651,927.35		7,651,927.35	7,394,347.92		7,394,347.92

(二十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	353,257,686.00	353,257,686.00	质押	银行承兑汇票保证金、信用证保证金以及用于担保的定期存款	628,757,545.67	628,757,545.67	质押	银行承兑汇票保证金、信用证保证金以及用于担保的定期存款
	144,138.89	144,138.89	诉讼冻结	诉讼冻结	482,204.01	482,204.01	诉讼冻结	诉讼冻结
应收账款					53,923,226.69	53,923,226.69	质押	应收账款质押
应收票据	22,548,097.67	22,548,097.67	质押	银行承兑汇票已背书但尚未到期	203,559,692.43	203,559,692.43	质押	银行承兑汇票已背书但尚未到期
固定资产	71,867,546.85	71,867,546.85	抵押	固定资产抵押	72,857,921.16	72,857,921.16	抵押	固定资产抵押
	32,689,861.68	32,689,861.68	抵押	售后租回融资租赁租入的资产	108,651,530.94	108,651,530.94	抵押	售后租回融资租赁租入的资产
合计	480,507,331.09	480,507,331.09			1,068,232,120.90	1,068,232,120.90		

(二十一) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	167,977,916.67	235,037,997.22
抵押借款	90,090,750.01	70,100,527.78
保证借款	825,693,463.88	870,710,478.65
合计	1,083,762,130.56	1,175,849,003.65

(二十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	228,785,958.62	478,246,891.12
合计	228,785,958.62	478,246,891.12

(二十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
采购货款	352,611,123.20	382,841,036.41
设备工程款	94,673,960.99	33,587,856.83
合计	447,285,084.19	416,428,893.24

(二十四) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
住院预交金	9,306,861.78	7,695,481.71
预收租金、服务费等	6,729,945.09	6,475,952.96
预收股权款		25,599,000.00
合计	16,036,806.87	39,770,434.67

(二十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	39,484,949.74	16,344,395.24
合计	39,484,949.74	16,344,395.24

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	47,573,873.14	307,714,029.48	302,371,258.65	52,916,643.97
离职后福利-设定提存计划	124,587.27	22,904,557.83	22,761,382.79	267,762.31
辞退福利		281,368.67	281,368.67	
合计	47,698,460.41	330,899,955.98	325,414,010.11	53,184,406.28

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	45,731,935.63	277,723,364.32	272,466,876.26	50,988,423.69
(2) 职工福利费	360,672.90	8,222,093.25	8,139,219.55	443,546.60
(3) 社会保险费	40,567.26	9,472,202.31	9,468,863.24	43,906.33
其中：医疗保险费	32,978.87	7,860,450.35	7,857,111.28	36,317.94
工伤保险费	3,088.17	657,608.21	657,608.21	3,088.17
生育保险费	4,500.22	954,143.75	954,143.75	4,500.22
(4) 住房公积金		12,293,899.60	12,293,899.60	
(5) 工会经费和职工教育经费	1,440,697.35	2,470.00	2,400.00	1,440,767.35
合计	47,573,873.14	307,714,029.48	302,371,258.65	52,916,643.97

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	122,634.52	22,261,026.89	22,117,851.85	265,809.56
失业保险费	1,952.75	643,530.94	643,530.94	1,952.75
合计	124,587.27	22,904,557.83	22,761,382.79	267,762.31

(二十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,143,207.88	3,653,456.85
企业所得税	11,310,633.15	14,736,224.72
个人所得税	772,524.65	310,810.68

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	126,171.22	252,507.91
房产税	1,921,889.30	1,930,264.14
印花税	365,296.59	339,452.55
教育费附加	90,122.37	180,385.03
土地使用税	196,611.33	204,052.64
合计	16,926,456.49	21,607,154.52

(二十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	109,818,949.51	60,390,175.54
合计	109,818,949.51	60,390,175.54

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	26,048,148.75	9,849,361.86
往来款	4,694,907.55	7,037,323.85
质保金	1,345,060.00	1,345,060.00
保证金	24,409,669.05	25,395,566.85
代扣代缴款项	6,785,245.92	4,465,284.51
销售返利	10,939,466.72	7,790,568.77
诉讼赔偿款	35,039,527.98	
股权收购款		4,256,000.00
其他	556,923.54	251,009.70
合计	109,818,949.51	60,390,175.54

其他说明：

根据[2023]中国贸仲京裁字第 1969 号裁决书，本公司子公司阜宁澳洋科技有限责任公司应向包头盈德气体有限公司支付诉讼赔偿款 35,039,527.98 元。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	9,666,666.64	28,984,208.45
一年内到期的长期应付款	15,996,496.22	104,871,974.87
一年内到期的租赁负债	2,195,827.53	6,771,371.42
合计	27,858,990.39	140,627,554.74

(三十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	572,104.07	2,049,369.09
已票据背书但未终止确认的应付款项	22,548,097.67	101,559,692.43
合计	23,120,201.74	103,609,061.52

(三十一) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		18,834,486.23
质押借款	18,414,566.67	
保证借款	86,666,666.80	77,498,847.21
合计	105,081,233.47	96,333,333.44

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,684,274.61	11,397,904.99
减：一年内到期的租赁负债	2,195,827.53	6,771,371.42
合计	2,488,447.08	4,626,533.57

(三十三) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款		47,926,042.98
合计		47,926,042.98

(三十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决仲裁	20,000,000.00	2,423,616.80	20,000,000.00	2,423,616.80	预计合同赔偿款
合计	20,000,000.00	2,423,616.80	20,000,000.00	2,423,616.80	

其他说明：

本期增加诉讼判决情况，详见十三（二）其他资产负债表日后事项说明。

本期减少诉讼判决情况，详见本附注五（二十八）其他说明。

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,680,316.12	500,000.00	1,878,220.75	10,302,095.37	根据相关资产使用寿命摊销
合计	11,680,316.12	500,000.00	1,878,220.75	10,302,095.37	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	765,732,360.00						765,732,360.00

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,147,718,812.02			1,147,718,812.02
其他资本公积	116,387,526.96			116,387,526.96
合计	1,264,106,338.98			1,264,106,338.98

(三十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,123,014.97			37,123,014.97
合计	37,123,014.97			37,123,014.97

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-2,022,698,603.80	-2,007,308,813.65
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-67,517.68	-91,565.25
调整后年初未分配利润	-2,022,766,121.48	-2,007,400,378.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,681,623.57	-15,365,742.58
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,973,084,497.91	-2,022,766,121.48

(四十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,165,286,305.76	1,877,566,623.00	2,007,539,959.83	1,729,838,745.54
其他业务	8,481,260.27	3,064,757.05	13,771,357.34	9,705,794.64
合计	2,173,767,566.03	1,880,631,380.05	2,021,311,317.17	1,739,544,540.18

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	2,165,286,305.76	2,007,539,959.83
其中：化纤业务		6,250,843.82
医药业务	1,122,089,262.47	997,278,029.80
医疗业务	1,043,197,043.29	1,004,011,086.21
其他业务收入	8,481,260.27	13,771,357.34
其中：材料销售	17,441.79	10,533,092.53
提供劳务	5,206,527.87	399,485.44
经营租赁	3,257,290.61	2,838,779.37
合计	2,173,767,566.03	2,021,311,317.17

2、营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	化纤分部		医药分部		医疗分部		分部间抵销		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：										
化纤产品	17,441.79								17,441.79	
医药物流			1,401,008,392.89	1,310,577,824.86			273,359,295.81	261,132,730.73	1,127,649,097.08	1,049,445,094.13
医疗服务					1,046,101,027.16	831,186,285.92			1,046,101,027.16	831,186,285.92
合计	17,441.79		1,401,008,392.89	1,310,577,824.86	1,046,101,027.16	831,186,285.92	273,359,295.81	261,132,730.73	2,173,767,566.03	1,880,631,380.05
按商品转让时间分类：										
在某一时点确认	17,441.79		1,401,008,392.89	1,310,577,824.86	1,042,843,736.55	830,653,116.44	273,359,295.81	261,132,730.73	2,170,510,275.42	1,880,098,210.57
在某一时段内确认					3,257,290.61	533,169.48			3,257,290.61	533,169.48
合计	17,441.79		1,401,008,392.89	1,310,577,824.86	1,046,101,027.16	831,186,285.92	273,359,295.81	261,132,730.73	2,173,767,566.03	1,880,631,380.05

3、 履约义务的说明

(1) 化纤产品合同的履约义务系向合同对方交付相关产品，根据合同条款通常系合同对方支付货款后，按其要求交付产品履行义务。

(2) 医药物流合同的履约义务系向合同对方交付相关医药产品，根据合同条款通常根据合同对方要求交付产品履行义务。

(3) 医疗服务的履行义务系向来院病患提供诊断、医疗服务，通常于病患缴款后提供诊断、医疗服务，完成履约义务。

(四十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	7,687,089.59	8,585,722.56
土地使用税	688,676.03	777,155.65
印花税	1,494,883.12	961,315.39
城市维护建设税	647,607.30	716,764.70
教育费附加	465,143.27	515,690.04
水利基金	7,362.69	1,442.71
环境保护税	21,067.35	
合计	11,011,829.35	11,558,091.05

(四十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	26,502,435.77	26,867,654.09
咨询费	6,768,898.46	6,365,696.22
办公费	7,116,126.11	4,269,959.71
折旧与摊销	4,009,193.57	3,506,146.87
服务费	1,121,693.71	1,308,263.24
广告宣传费	1,220,795.98	585,724.86
水电费	1,684,265.05	1,370,461.81
租赁费	163,015.72	151,299.07
业务招待费	220,451.30	250,635.54
其他	432,308.18	130,048.54
合计	49,239,183.85	44,805,889.95

(四十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬支出	70,346,130.58	79,107,625.91
办公费	32,911,185.04	30,619,735.73
折旧与摊销	21,720,304.17	27,720,111.77
修理费	4,077,962.11	1,655,013.05
审计、咨询服务费	2,894,255.54	2,628,079.70
业务招待费	5,446,931.58	5,197,495.65
水电费	2,641,608.58	2,627,132.71
租赁费	1,633,343.40	2,549,119.08
车辆使用费	1,068,444.98	980,250.74
广告宣传费	691,839.85	1,413,280.15
差旅费	550,998.39	294,162.05
其他	460,826.57	631,437.32
合计	144,443,830.79	155,423,443.86

(四十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	43,185,135.58	62,555,634.46
其中：租赁负债利息费用	392,754.44	1,482,323.76
减：利息收入	24,424,521.67	19,036,787.43
汇兑损益	-16,215.43	-66,082.75
手续费	5,028,005.54	6,036,261.92
承兑汇票贴息	9,126,763.31	15,479,435.37
合计	32,899,167.33	64,968,461.57

(四十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	5,071,735.15	4,143,804.64
代扣个人所得税手续费	19,806.96	38,622.77
合计	5,091,542.11	4,182,427.41

(四十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,818,047.68	-4,158,773.38
处置长期股权投资产生的投资收益	26,584,251.95	1,652,616.47
处置交易性金融资产取得的投资收益		-19,696,428.38
债务重组产生的投资收益		6,316,125.98
合计	20,766,204.27	-15,886,459.31

(四十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-2,861,237.34	45,120,029.10
其他应收款坏账损失	3,418,075.69	-30,127,567.23
合计	556,838.35	14,992,461.87

(四十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		36,009.17
合计		36,009.17

(四十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	29,446.76	-10,522.98	29,446.76
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	29,446.76	-10,522.98	29,446.76
合计	29,446.76	-10,522.98	29,446.76

(五十) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	10,300.00		10,300.00
政府补助	12,137,166.00	13,856,632.00	12,137,166.00
赔款收入	890,481.31	415,038.50	890,481.31
其他	398,272.55	481,919.35	398,272.55
合计	13,436,219.86	14,753,589.85	13,436,219.86

(五十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,882,784.89	4,800.00	1,882,784.89
罚款支出	72,379.85	451,884.73	72,379.85
赔偿支出	5,056,124.49	3,255,191.71	5,056,124.49
非流动资产毁损报废损失	1,000,995.81	46,090.02	1,000,995.81
非常损失		282,476.36	
其他	2,519.90	2,205.00	2,519.90
诉讼损失	17,463,144.78	20,000,000.00	17,463,144.78
合计	25,477,949.72	24,042,647.82	25,477,949.72

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	20,235,944.73	17,403,647.87
递延所得税费用	-554,854.84	-2,644,994.40
合计	19,681,089.89	14,758,653.47

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	69,944,476.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	17,486,119.04
调整以前期间所得税的影响	66,497.50
非应税收入的影响	-586,500.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,189,946.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,899,238.89
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	9,756,801.02
所得税减免优惠的影响	-332,535.02
所得税费用	19,681,089.89

(五十三) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	49,681,623.57	-15,365,742.58
本公司发行在外普通股的加权平均数	765,732,360.00	770,211,110.83
基本每股收益	0.06	-0.02
其中：持续经营基本每股收益	0.06	-0.02
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	49,681,623.57	-15,365,742.58
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	765,732,360.00	770,211,110.83
稀释每股收益	0.06	-0.02
其中：持续经营稀释每股收益	0.06	-0.02
终止经营稀释每股收益		

(五十四) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回往来款、代垫款	6,496,061.39	15,755,809.84
专项补贴、补助款及其他奖励	15,850,487.36	16,594,812.13
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金收回	166,404,463.28	354,982,871.52
投资性房地产等租赁收入	437,005.87	2,838,779.37
利息收入	24,424,521.67	19,036,787.43
营业外收入	1,164,495.02	447,025.15
合计	214,777,034.59	409,656,085.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
企业间往来	11,378,702.45	2,098,468.34
费用性支出	84,465,888.78	67,647,510.02
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金支出	61,421,824.89	233,907,639.38
营业外支出	5,131,024.24	3,714,081.44
财务费用-其他	5,028,005.54	6,036,261.92
合计	167,425,445.90	313,403,961.10

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金收回	430,311,571.76	495,135,321.69
合计	430,311,571.76	495,135,321.69

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	9,401,783.38	14,609,735.46
企业间借款归还的资金		300,000,000.00
定期存单质押、信用证及承兑汇票保证金支出	291,980,000.00	395,332,110.30
融资租赁支付的现金	120,782,013.92	144,744,392.20
合计	422,163,797.30	854,686,237.96

(五十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	50,263,386.40	-15,722,904.72
加：信用减值损失	-556,838.35	-14,992,461.87
资产减值准备		-36,009.17
固定资产折旧	60,240,285.72	63,929,677.87
使用权资产折旧	8,179,986.51	8,221,546.69
无形资产摊销	4,008,699.57	4,078,820.19

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销	2,763,146.62	4,802,019.43
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)	-29,446.76	10,522.98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	1,000,995.81	46,090.02
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	43,168,920.15	62,489,551.71
投资损失(收益以“—”号填列)	-20,766,204.27	22,202,585.29
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-473,091.41	-2,610,640.72
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-81,763.43	-34,353.68
存货的减少(增加以“—”号填列)	-7,769,038.64	5,987,701.24
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	118,059,523.41	224,052,008.51
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-203,705,513.17	-396,227,012.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	54,303,048.16	-33,802,859.04
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	353,971,272.78	354,915,542.66
减：现金的期初余额	354,915,542.66	132,458,055.32
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	-944,269.88	222,457,487.34

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	31,701,000.00
其中：江苏澳洋新材料科技有限公司	6,201,000.00
江苏澳洋材料科技有限公司	22,000,000.00
吉林澳洋贵玺保健品有限公司	3,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	9,860,402.22

	金额
其中：江苏澳洋新材料科技有限公司	3,148,352.31
江苏澳洋材料科技有限公司	3,332,151.40
吉林澳洋贵玺保健品有限公司	3,379,898.51
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,570,000.00
其中：湖州澳洋康复医院有限公司	2,570,000.00
处置子公司收到的现金净额	24,410,597.78

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	353,971,272.78	354,915,542.66
其中：库存现金	3,647.68	56,720.21
可随时用于支付的银行存款	339,302,694.52	351,649,618.35
可随时用于支付的其他货币资金	14,664,930.58	3,209,204.10
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	353,971,272.78	354,915,542.66
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	231,277,686.00	233,425,435.37	银行承兑汇票保证金
其他货币资金	61,980,000.00		信用证保证金
其他货币资金	60,000,000.00	395,332,110.30	用于担保的定期存款或通知存款
银行存款	144,138.89	482,204.01	诉讼冻结资金
合计	353,401,824.89	629,239,749.68	

(五十六) 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			311,986.35
其中：美元	44,049.07	7.0827	311,986.35

(五十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	9,253,056.48	16,961,759.13
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,381,666.33	3,974,856.96
与租赁相关的总现金流出	11,783,449.71	18,584,592.42
售后租回交易现金流出	120,782,013.92	144,744,392.20

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	18,192,323.75
1 至 2 年	2,488,447.08
合计	20,680,770.83

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,257,290.61	2,838,779.37
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
江苏澳洋新材料科技有限公司	31,800,000.00	100.00	出售	2023/1/6	股权变更	25,827,820.99						
江苏澳洋材料科技有限公司	22,000,000.00	100.00	出售	2023/11/27	股权变更	659,888.09						
吉林澳洋贵玺药业有限公司	3,500,000.00	70.00	出售	2023/8/7	股权变更	96,542.87						

(二) 其他原因的合并范围变动

2023年8月22日，子公司江苏澳洋医美产业发展有限公司注销处理完成。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
阜宁澳洋科技有限责任公司	149,800.00	阜宁县	阜宁县	粘胶化纤生产及销售	97.50		设立
江苏澳洋医疗产业发展有限公司	50,000.00	张家港市	张家港市	投资控股	100.00		同一控制下合并
江苏澳洋医药物流有限公司	25,000.00	张家港市	张家港市	药品医疗器械等产品的批发销售	100.00		同一控制下合并
江苏澳洋生物科技有限公司	2,000.00	张家港市	张家港市	中药材	100.00		设立
苏州澳洋数字技术有限公司	500.00	张家港市	张家港市	服务业	100.00		设立
江苏澳洋康养产业有限责任公司	10,000.00	张家港市	张家港市	投资控股		100.00	设立
张家港澳洋医院有限公司	23,000.00	张家港市	张家港市	医疗服务		100.00	同一控制下合并
张家港市澳洋顺康医院有限公司	300.00	张家港市	张家港市	医疗服务		100.00	同一控制下合并
张家港澳洋护理院有限公司	500.00	张家港市	张家港市	康复医疗服务		100.00	设立
江苏澳洋健康管理有限公司	5,000.00	张家港市	张家港市	健康管理		100.00	同一控制下合并
张家港唯恩医疗美容医院有限公司	1,000.00	张家港市	张家港市	医疗美容		70.00	非同一控制下合并
张家港海纳医院管理有限公司	500.00	张家港市	张家港市	投资管理		80.00	设立
张家港优居壹佰护理院有限公司	200.00	张家港市	张家港市	康复医疗服务		100.00	同一控制下合并
吉林澳洋生物科技有限公司	3,000.00	集安市	集安市	中药材加工、收购、销售、种植		100.00	设立
苏州佳隆大药房有限公司	300.00	张家港市	张家港市	药品零售		100.00	同一控制下合并
张家港澳洋母婴健康管理咨询有限公司	50.00	张家港市	张家港市	母婴健康咨询服务		100.00	设立
苏州澳洋贵玺贸易有限公司	500.00	张家港市	张家港市	批发业		100.00	设立
苏州澳洋电子商务科技有限公司	300.00	张家港市	张家港市	科学研究和技术服务业		100.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
阜宁澳洋科技有限责任公司	2.50	-442,483.77		-23,675,346.71

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
阜宁澳洋科技 有限责任公司	22,143,703.89	700,000.00	22,843,703.89	500,495,765.91		500,495,765.91	28,558,007.92	700,000.00	29,258,007.92	469,210,719.04	20,000,000.00	489,210,719.04

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
阜宁澳洋科技有限责任公司		-17,699,350.90		-1,158,802.54	9,257,166.20	19,457,686.46		-699,336,597.97

4、 不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	386,950.60	6,204,998.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-105,255,200.55	-50,901,485.74
—其他综合收益		
—综合收益总额	-105,255,200.55	-50,901,485.74

5、 联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期 累计损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累积未 确认的损失
新疆雅澳科技有限责任公司	-150,335,057.98	-99,437,152.87	-249,772,210.85

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
		本期金额	上期金额	
双源 CT 补贴收入	500,000.00	50,000.00	50,000.00	其他收益
磁共振 3.0 财政补贴	670,000.00	67,000.00	67,000.00	其他收益
护理床位建设补贴	11,120,000.00	1,174,470.84	1,174,470.84	其他收益
人参文化展示馆扶持 专项资金	3,264,900.00	165,475.91	152,776.44	其他收益
腕带补助	800,000.00	421,274.00		其他收益
发改委减煤奖励			822,583.00	其他收益
合计	16,354,900.00	1,878,220.75	2,266,830.28	合计

与收益相关的政府补助			
计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额	
		本期金额	上期金额
		稳岗返还	1,063,571.36
扩岗补助	191,850.16	145,350.16	46,500.00
经济技术开发区科技创新奖	303,000.00	290,000.00	13,000.00
培训补贴	2,351,600.00	902,100.00	1,449,500.00
民营医院“以奖代补”资金	12,663,936.34	7,147,566.00	5,516,370.34
“科教兴卫”专项资金	645,000.00	420,000.00	225,000.00
医疗急救体系运行补贴	1,481,400.00	751,500.00	729,900.00
老年护理床补助	42,600.00	22,800.00	19,800.00
纾困补贴款	517,400.00	147,400.00	370,000.00
民办综合医院基本医疗服务补助	3,399,729.66	2,730,300.00	669,429.66
民办综合医院基本医疗补助	2,630,400.00	496,400.00	2,134,000.00
专项补助-张家港市春节慰问费	2,114,532.00	275,400.00	1,839,132.00
柔性人才补助-姑苏卫生人才引进	100,000.00	100,000.00	
税金返还	162,147.44	162,147.44	
民办综合医院补贴	376,800.00	376,800.00	
卫健委慰问金	375,000.00	375,000.00	
人力资源与社会保障部专项资助经费	500,000.00	500,000.00	
重症设备采购补贴	244,110.80	244,110.80	
其他	17,700.00	3,200.00	14,500.00
留工补贴	194,800.00		194,800.00
省级商务发展资金（企业防疫消杀专项）	212,464.00		212,464.00
奖补资金			
社保退费	34,328.00		34,328.00
家医签约医生团队补助	60,419.00		60,419.00
养老机构床位运营补贴	313,298.00		313,298.00
民办综合医院百分综合考核奖励	878,200.00		878,200.00
发热门诊及PCR实验室能力提升工程经费	150,000.00		150,000.00
民生实事项目名医名院进港城经费	40,000.00		40,000.00
	31,064,286.76	15,330,680.40	15,733,606.36

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	11,680,316.12	500,000.00		1,878,220.75			10,302,095.37	与资产相关

九、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业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余额、可随时变现的有价证券以及对未来 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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项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						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上			
短期借款		1,083,762,130.56					1,083,762,130.56	1,083,762,130.56
应付票据		228,785,958.62					228,785,958.62	228,785,958.62
一年内到期的非流动负债		27,924,033.86					27,924,033.86	27,858,990.39
租赁负债			2,633,371.00				2,633,371.00	2,488,447.08
应付账款		442,106,214.85	1,853,434.67	2,701,434.67	624,000.00		447,285,084.19	447,285,084.19
其他应付款		84,064,220.46	4,530,999.90	21,223,729.15			109,818,949.51	109,818,949.51
长期借款			38,666,666.56	48,000,000.24	18,414,566.67		105,081,233.47	105,081,233.47
合计		1,866,642,558.35	47,684,472.13	71,925,164.06	19,038,566.67		2,005,290,761.21	2,005,080,793.82

项目	上年年末余额						未折现合同金额合计	账面价值
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上			
短期借款		1,175,849,003.65					1,175,849,003.65	1,175,849,003.65
应付票据		478,246,891.12					478,246,891.12	478,246,891.12
一年内到期的非流动负债		140,670,019.30					140,670,019.30	140,627,554.74
租赁负债			2,951,514.44	1,895,786.43			4,847,300.87	4,626,533.57
应付账款		378,245,357.71	33,004,666.19	3,930,869.34	1,248,000.00		416,428,893.24	416,428,893.24
其他应付款		33,649,548.69	5,025,266.90	21,715,359.95			60,390,175.54	60,390,175.54
长期应付款			47,926,042.98				47,926,042.98	47,926,042.98
长期借款			9,666,666.64	38,666,666.56	48,000,000.24		96,333,333.44	96,333,333.44
合计		2,206,660,820.47	98,574,157.15	66,208,682.28	49,248,000.24		2,420,691,660.14	2,420,428,428.28

3、 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，本公司主要面临的是利率风险。

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于长期借款等带息债务。浮动利率金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率金融负债使本公司面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司持续监控金融负债的利率水平，利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险，尽管该政策不能使本公司完全避免公允价值利率风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量利率风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

十、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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				
◆应收款项融资			13,014,542.29	13,014,542.29
持续以公允价值计量的资产总额			13,014,542.29	13,014,542.29

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

管理层对应收款项融资按现金流量折现法评估确定其公允价值，于 2023 年 12 月 31 日，应收款项融资的账面余额为 13,014,542.29 元，全部系银行承兑汇票，且剩余期限均小于 12 个月，故账面余额与公允价值相当。

十一、关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
澳洋集团有限公司	张家港市	投资控股	60,000 万元	30.74	30.74

本公司的母公司情况的说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，澳洋集团有限公司持有本公司 23,534.96 万股，其中因设定质权而冻结的股数为 11,880 万股，占其持有股份总数的 50.48%。

本公司最终控制方是：沈学如

其他说明：沈卿女士与公司最终控制方沈学如先生系父女关系，于 2023 年 12 月 31 日持有本公司 1,716.60 万股，持股比例 2.24%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
新疆雅澳科技有限责任公司	联营企业
徐州澳洋华安康复医院有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
澳洋集团有限公司	控股股东
江苏澳洋纺织实业有限公司	同一控股股东
江苏澳洋生态园林股份有限公司	同一控股股东
江西澳洋生态农林发展有限公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	同一最终控制方
连云港澳洋置业有限公司	同一最终控制方
南通市阳光澳洋护理院有限公司	过去十二个月内控股股东参股企业
张家港华盈彩印包装有限公司	控股股东参股企业
江苏澳洋环境科技有限公司	同一最终控制方
江苏澳洋置业有限公司	同一最终控制方
张家港市海纳电子商务产业园管理有限公司	同一最终控制方
江苏澳洋材料科技有限公司	同一控股股东
吉林澳洋山参交易市场有限公司	同一最终控制方
吉林澳洋房地产开发有限公司	同一最终控制方
吉林澳洋华建房地产开发有限公司	同一最终控制方参股企业
张家港博园餐饮服务有限公司	同一最终控制方
张家港澳洋投资控股有限公司	同一最终控制方
张家港澳洋新科服务有限公司	同一控股股东
张家港扬子精梳毛条有限公司	同一最终控制方参股且担任高管的企业
徐州澳洋华安康复医院有限公司	联营企业
新疆雅澳科技有限责任公司	联营企业
江苏澳洋弘毅环境科技有限公司	同一最终控制方
江苏澳洋盛瑞环境检测有限公司	同一最终控制方
江苏如意通文化产业股份有限公司	同一最终控制方
泗洪县碧水生态开发有限公司	同一最终控制方
张家港扬子纺纱有限公司	同一最终控制方参股企业
张家港市南城污水处理有限公司	同一最终控制方的联营企业
江苏澳洋轻享健康食品有限公司	实际控制人近亲属控制的个体工商户

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
澳洋集团有限公司	服务费	942,391.99	2,019,433.64
	电费	628,995.87	396,372.70
	办公用品、话费	169,422.99	192,851.50

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏澳洋纺织实业有限公司	服装费	125,378.50	73,416.00
	材料采购		1,626.00
张家港澳洋新科服务有限公司	服务费	969,654.67	1,707,824.81
江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	服务费	3,618,947.33	6,886,823.28
	租赁费用		99,391.00
吉林澳洋山参交易市场有限公司	材料采购		90,584.00
	服务费	19,116.00	
江苏澳洋轻享健康食品有限公司	服务费	176,800.65	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
澳洋集团有限公司	药品销售	438,060.45	
	医疗服务	47,650.00	61,495.00
	技术服务和耗材销售	2,332,483.01	
吉林澳洋房地产开发有限公司	药品销售	19,505.32	
吉林澳洋华建房地产开发有限公司	药品销售	3,994,549.57	
	耗材销售	190.27	
江苏澳洋材料科技有限公司	利息收入	520,141.98	
江苏澳洋弘毅环境科技有限公司	药品销售	17,763.68	
江苏澳洋纺织实业有限公司	医疗服务与药品销售	221,112.07	64,556.00
	技术服务和耗材销售	175,209.36	
江苏澳洋环境科技有限公司	耗材销售	230.09	
江苏澳洋生态园林股份有限公司	医疗服务与药品销售	360,667.21	12,540.00
	耗材销售	4,935.85	
江苏澳洋盛瑞环境检测有限公司	药品销售	1,514.86	
江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	医疗服务	10,677.00	
	药品销售	7,172.41	
	技术服务和耗材销售	43,814.65	
江苏澳洋置业有限公司	医疗服务	18,896.00	
	药品销售	79,765.49	
	耗材销售	3,456.64	
江苏如意通文化产业股份有限公司	药品销售	24,675.85	

江苏澳洋健康产业股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西澳洋生态农林发展有限公司	药品销售	2,747.90	
连云港澳洋置业有限公司	药品销售	309.73	
南通市阳光澳洋护理院有限公司	药品销售	442,964.44	837,938.50
	技术服务	47,169.81	
泗洪县碧水生态开发有限公司	药品销售	4,101.11	
张家港澳洋投资控股有限公司	药品销售	2,659.82	
	耗材销售	58.41	
张家港澳洋新科服务有限公司	医疗服务	2,491.00	
	耗材销售	12,569.74	
张家港博园餐饮服务有限公司	药品销售	2,500.54	
张家港市海纳电子商务产业园管理有限公司	药品销售	25,005.65	
	耗材销售	734.51	
张家港市南城污水处理有限公司	药品销售	22,330.26	
江苏澳洋轻享健康食品有限公司	药品销售	3,541.28	
张家港扬子纺纱有限公司	医疗服务	318,407.22	
张家港扬子精梳毛条有限公司	医疗服务	78,022.33	
吉林澳洋山参交易市场有限公司	药品销售		2,800.00
徐州澳洋华安康复医院有限公司	利息收入	128,656.38	316,001.46
	医疗服务与药品销售	126,296.62	3,218,617.44
	技术服务	66,037.73	

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	房屋建筑物			8,510,332.04	292,057.91				7,175,492.73	589,584.54	357,684.80
澳洋集团有限公司	房屋建筑物			680,000.00	88,374.61				680,000.00	38,194.59	

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张家港澳洋医院有限公司	60,000,000.00	2022/4/20	2024/4/15	否
张家港澳洋医院有限公司	65,000,000.00	2023/6/30	2024/6/29	否
张家港澳洋医院有限公司	50,000,000.00	2023/6/29	2026/6/30	否
张家港澳洋医院有限公司	50,000,000.00	2023/4/14	2024/4/14	否
张家港澳洋医院有限公司	50,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	否
张家港澳洋医院有限公司	60,000,000.00	2023/5/19	2024/5/18	否
张家港澳洋医院有限公司	80,000,000.00	2021/8/25	2024/8/25	否
张家港澳洋医院有限公司	150,000,000.00	2019/1/1	2033/11/4	否
张家港澳洋医院有限公司	20,000,000.00	2023/4/19	2024/4/25	否
张家港澳洋医院有限公司	60,000,000.00	2023/3/27	2026/3/26	否
张家港澳洋医院有限公司	77,000,000.00	2023/9/5	2024/3/5	否
张家港澳洋医院有限公司	80,000,000.00	2022/12/7	2024/6/6	否
张家港澳洋医院有限公司	75,000,000.00	2023/9/5	2024/9/5	否
张家港澳洋医院有限公司	40,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
张家港澳洋医院有限公司	80,000,000.00	2023/8/3	2024/8/3	否
江苏澳洋医药物流有限公司	49,000,000.00	2023/4/10	2024/4/10	否
江苏澳洋医药物流有限公司	70,000,000.00	2022/3/29	2025/3/28	否
江苏澳洋医药物流有限公司	50,000,000.00	2021/6/21	2024/6/20	否
江苏澳洋医药物流有限公司	10,000,000.00	2021/11/23	2024/11/22	否
江苏澳洋医药物流有限公司	20,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
张家港市金港投融资担保有限公司（注）	20,000,000.00	2023/2/8	2026/2/7	否

注：张家港市金港投融资担保有限公司为张家港澳洋医院在中国光大银行股份有限公司张家港支行开具 2000 万信用证提供担保，保证起始日期：2023 年 2 月 8 日至 2026 年 2 月 7 日；江苏澳洋健康产业股份有限公司即张家港澳洋医院的实际控制人为张家港市金港投融资担保有限公司提供反担保保证，保证金额 2000 万，保证起始日期:2023 年 2 月 8 日至 2026 年 2 月 7 日。

本公司作为被担保方：

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
澳洋集团有限公司	55,000,000.00	2023/4/10	2026/4/10	否
澳洋集团有限公司	70,000,000.00	2023/9/8	2024/9/6	否
澳洋集团有限公司	20,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
澳洋集团有限公司	40,000,000.00	2021/3/1	2024/3/1	否
澳洋集团有限公司	60,000,000.00	2023/3/28	2024/3/27	否
澳洋集团有限公司	20,000,000.00	2022/9/30	2024/9/28	否
澳洋集团有限公司	15,000,000.00	2022/10/14	2025/10/13	否
澳洋集团有限公司	20,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
澳洋集团有限公司	40,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
澳洋集团有限公司	80,000,000.00	2021/8/25	2024/8/25	否
澳洋集团有限公司	5,000,000.00	2023/3/8	2024/3/2	否

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
徐州澳洋 华安康复 医院有限 公司	2,354,000.00	2021/8/1	2023/12/31	按 4.785% 利率计息，资金占用费累计 1,528,266.71 元，已收到资金占用费共计 1,495,620.63 元，其中本期资金占用费共计 144,558.31 元，本期收到资金占用费 302,642.37 元。

4、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
澳洋集团有限公司	江苏澳洋材料科技有限公司股权转让	22,000,000.00	

5、 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	411.75	378.01

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	澳洋集团有限公司	1,687,049.21	84,352.46	1,575.00	78.75
	张家港华盈彩印包装有限公司	23,589.69	23,589.69	23,589.69	23,589.69
	江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	860.00	43.00	860.00	43.00
	徐州澳洋华安康复医院有限公司	2,143,089.16	1,015,294.58	4,070,582.73	318,948.93
	张家港市海纳电子商务产业园管理有限公司	470.00	23.50		
	南通市阳光澳洋护理院有限公司			101,253.53	5,062.68
	张家港扬子精梳毛条有限公司	25,672.33	15,041.17		
	连云港澳洋置业有限公司			9,900.00	495.00
	江苏澳洋生态园林股份有限公司	361,481.78	18,074.054	26,978.00	1,348.90
	江苏澳洋纺织实业有限公司	147,717.09	7,385.85	45,235.00	2,261.75
	张家港澳洋新科服务有限公司	14,089.80	704.49		
	张家港扬子纺纱有限公司	76,289.19	12,521.95		
	江苏澳洋弘毅环境科技有限公司	7,374.40	368.72		
其他应收款					
	江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	36,328.40	1,816.42	11,908.00	595.40
	新疆雅澳科技有限责任公司	15,300,000.00	15,300,000.00	15,300,000.00	15,300,000.00
	徐州澳洋华安康复医院有限公司	2,482,539.02	1,255,487.04	5,119,372.05	2,592,742.86
	江苏澳洋材料科技有限公司	551,350.50	27,567.53		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江苏澳洋纺织实业有限公司		39,580.00

江苏澳洋健康产业股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	澳洋集团有限公司		74,045.30
	江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司		681,097.99
	吉林澳洋山参交易市场有限公司		39,884.00
其他应付款			
	张家港澳洋新科服务有限公司	77,508.40	8,178.00
	江苏澳洋优居壹佰养老产业有限公司	42,404.54	1,184,840.14
	澳洋集团有限公司	53,778.00	123,242.00
	吉林澳洋山参交易市场有限公司		3,380.00
	徐州澳洋华安康复医院有限公司		7,122.00
	江苏澳洋纺织实业有限公司	16,390,105.00	
预收账款			
	江苏鑫澳创业投资有限公司		800.00
	连云港澳洋置业有限公司		7,600.00
	张家港市海纳电子商务产业园管理有限公司		800.00
	张家港澳洋新科服务有限公司		800.00

(七) 关联方承诺

2024年4月16日，澳洋集团有限公司向本公司出具了不可撤销承诺函，具体详见本附注十二（二）。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 抵押资产情况

抵押人	抵押权人	抵押固定资产的账面价值	用途	起始日	到期日	金额
江苏澳洋医药物流有限公司	交通银行张家港分行	71,867,546.85	短期借款	2023/9/5	2024/12/5	50,000,000.00
				2023/9/25	2024/9/22	40,000,000.00
合计		71,867,546.85	/	/	/	90,000,000.00

其他说明：

- (1) 江苏澳洋医药物流有限公司已登记抵押权的不动产权为苏（2019）张家港市不动产权第 8255363 号。

2、 质押资产情况

质押人	质押权人	质押资产	质押资产账面价值	用途	起始日	到期日	金额
张家港澳洋医院有限公司	中国建设银行股份有限公司张家港塘市支行	银行承兑汇票保证金	10,000,000.00	开具银行承兑汇票	2022/11/30	2025/11/30	10,000,000.00
张家港澳洋医院有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司张家港支行	定期存款	40,000,000.00	短期借款	2023/2/24	2024/2/24	38,000,000.00
张家港澳洋医院有限公司	渤海银行股份有限公司苏州分行	信用证保证金	60,000,000.00	短期借款	2023/3/27	2024/3/28	120,000,000.00
江苏澳洋医药物流有限公司	江苏银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	11,000,000.00	开具银行承兑汇票	2023/11/28	2024/5/28	11,000,000.00
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	1,225,692.80	开具银行承兑汇票	2023/11/22	2024/5/22	1,225,692.80
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	2,533,207.70	开具银行承兑汇票	2023/11/29	2024/5/29	2,533,207.70
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	673,125.10	开具银行承兑汇票	2023/11/29	2024/5/29	673,125.10
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	11,500,000.00	开具银行承兑汇票	2023/12/20	2024/6/20	11,500,000.00
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	9,820,704.47	开具银行承兑汇票	2023/12/20	2024/3/20	9,820,704.47

江苏澳洋健康产业股份有限公司
二〇二三年度
财务报表附注

质押人	质押权人	质押资产	质押资产账面价值	用途	起始日	到期日	金额
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	428,063.55	开具银行承兑汇票	2023/7/11	2024/1/11	428,063.55
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	2,000,000.00	开具银行承兑汇票	2023/10/23	2024/4/23	2,000,000.00
江苏澳洋医药物流有限公司	浙商银行张家港支行	银行承兑汇票保证金	2,500,000.00	开具银行承兑汇票	2023/10/31	2024/4/30	2,500,000.00
江苏澳洋医药物流有限公司	招商银行苏州分行张家港支行	银行承兑汇票保证金	4,320,000.00	开具银行承兑汇票	2023/10/27	2024/1/27	4,320,000.00
江苏澳洋医药物流有限公司	招商银行苏州分行张家港支行	银行承兑汇票保证金	5,230,000.00	开具银行承兑汇票	2023/10/27	2024/4/27	5,230,000.00
江苏澳洋健康产业股份有限公司	华夏银行股份有限公司张家港支行	定期存款	20,000,000.00	长期借款	2023/9/19	2026/9/19	18,400,000.00
江苏澳洋健康产业股份有限公司	中国工商银行张家港南城支行	银行承兑汇票保证金	20,000,000.00	开具银行承兑汇票	2021/7/26	2024/7/26	19,731,466.00
江苏澳洋健康产业股份有限公司	中国工商银行张家港南城支行	银行承兑汇票保证金	50,000,000.00	开具银行承兑汇票	2022/1/15	2024/1/15	47,823,699.00
江苏澳洋健康产业股份有限公司	中国农业银行张家港塘市支行	银行承兑汇票保证金	50,000,000.00	开具银行承兑汇票	2021/1/5	2024/1/5	50,000,000.00
江苏澳洋健康产业股份有限公司	中国农业银行张家港塘市支行	银行承兑汇票保证金	50,000,000.00	开具银行承兑汇票	2021/1/7	2024/1/7	50,000,000.00
江苏澳洋健康产业股份有限公司	江苏银行张家港支行	信用证保证金	1,980,000.00	短期借款	2023/9/25	2024/9/25	9,900,000.00
合计	/	/	353,210,793.62	/	/	/	415,085,958.62

(二) 或有事项

1、 未决诉讼

于 2023 年 12 月 31 日，本公司或及子公司作为被告或被上诉对象，尚未结案的重大诉讼、仲裁事项情况如下：

单位：万元

诉讼方或上诉方	诉讼基本情况	涉案金额	诉讼进展
其他医疗损害责任诉讼	医疗损害责任诉讼	36.42	一审未开庭

2、 司法冻结账户

于 2023 年 12 月 31 日，本公司或及子公司因诉讼涉及财产保全，被执行司法冻结的银行账户中银行存款和其他货币资金共计 144,138.89 元，被执行事项的具体情况如下：

原告/申请人	申请财产保全事由	司法冻结文书	司法冻结金额
包头盈德气体有限公司	买卖合同纠纷	(2022)苏09财保18号	144,138.89

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2024 年 4 月 25 日，根据公司第八届董事会第十八次会议，2023 年末合并报表未分配利润为-1,973,084,497.91 元，母公司未分配利润为-2,133,715,420.99 元，无可分配的利润。本年度不进行资本公积金转增股本，不送红股，不派发红利。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1、澳洋集团有限公司于 2024 年 4 月 16 日以持有本公司已发行且未受质押或冻结的 A 股股票 80,000,000 股（占未受质押或冻结股权的 80.00%）订立不可撤销承诺，承诺：当本公司及本公司的子公司偿还银行借款或应付票据需要资金支持时，使用股权质押等合理方式取得资金提供本公司及本公司的子公司，且该部分股权除上述用途外，不向任何其他方质押或出售。

2、2024 年 4 月 12 日，本公司子公司因买卖合同纠纷对联营企业徐州澳洋华安康复医院有限公司提起诉讼，原因是徐州澳洋华安康复医院有限公司在收到货物后一直未付清全部货款，双方于 2023 年 4 月签署了一份《还款协议书》，协议确认被告尚欠原告货款 4,193,898.51 元，被告同意分 10 个月完成还款，即自 2023 年 4 月至 2024 年 1 月底被告每月归还 419,389.85 元。同时还约定若被告未按时足额偿还任意一期欠款的，原告有权要求被告立即偿还剩余全部欠款，并承担从逾期之日起按剩余未付款总额为基数按年利率 15%计算的逾期付款利息以及原告为实现债权而产生费用。《还

款协议书》签订后，被告仅按期支付了2023年4月至7月的还款金额，从2023年8月开始未能按期支付，仍欠付原告货款1,988,283.08元。原告催促被告归还全部欠款及逾期付款利息，但被告至今未能履行，所以本公司在对徐州澳洋华安康复医院有限公司提起诉讼。

3、本公司子公司张家港澳洋医院有限公司与高华的医疗损害责任诉讼在2024年3月12日结案，根据江苏省张家港市人民法院（2023）苏0582民初14354号民事判决书，本公司需承担2,423,616.80元诉讼赔偿金额。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了3个报告分部，分别为：化纤分部、医药分部、医疗分部。本公司的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、（二十三）所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用、支出的分摊。

2、报告分部的财务信息

项目	化纤分部	医疗分部	医药分部	分部间抵销	合计
营业收入	17,441.79	1,046,101,027.16	1,401,008,392.89	273,359,295.81	2,173,767,566.03
营业成本		831,186,285.92	1,310,577,824.86	261,132,730.73	1,880,631,380.05
资产总额	1,442,668,860.46	2,374,506,203.68	1,136,184,915.44	2,712,594,045.95	2,240,765,933.63
负债总额	1,881,466,188.31	1,319,959,752.53	884,651,866.68	1,921,935,806.81	2,164,142,000.71

（二）执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于2023年12月22日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、长期资产减值、

营业收入、现金流量、股份支付、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1至2年		67.59
2至3年	67.59	23,589.69
3至4年	23,589.69	318,764.58
4至5年	318,764.58	
5年以上	41,400.01	41,400.01
小计	383,821.87	383,821.87
减：坏账准备	383,821.87	383,821.87
合计		

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	383,821.87	100.00	383,821.87	100.00		383,821.87	100.00	383,821.87	100.00	
其中：										
张家港市新富纺织有限公司	318,764.58	83.05	318,764.58	100.00		318,764.58	83.05	318,764.58	100.00	
其他零星化纤业务逾期应收款项	65,057.29	16.95	65,057.29	100.00		65,057.29	16.95	65,057.29	100.00	
合计	383,821.87	100.00	383,821.87	/		383,821.87	100.00	383,821.87	/	

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
张家港市新富纺织有限公司	318,764.58	318,764.58	100.00	合同违约， 预计款项 难以收回。	318,764.58	318,764.58
其他零星化纤业务逾期应收款项	65,057.29	65,057.29	100.00		65,057.29	65,057.29
合计	383,821.87	383,821.87	/		383,821.87	383,821.87

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	383,821.87					383,821.87
合计	383,821.87					383,821.87

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 383,821.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 383,821.87 元，具体明细见附注十五（一）2。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	140,240,378.71	201,300,866.77
合计	140,240,378.71	201,300,866.77

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

项目(或被投资单位)	期末余额	上年年末余额
新疆雅澳科技有限责任公司	15,300,000.00	15,300,000.00
小计	15,300,000.00	15,300,000.00
减：坏账准备	15,300,000.00	15,300,000.00
合计		

(2) 重要的账龄超过一年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
新疆雅澳科技有限责 任公司	15,300,000.00	5年以上	联营企业无偿 付能力	联营企业连续经营 亏损
合计	15,300,000.00	/		/

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	17,737,777.11	183,104,783.08
1至2年	121,850,816.44	1,485,267.50
2至3年	401,100.86	2,223,742.87
3至4年	1,186,107.04	4,243,067.00
4至5年	288,050.59	12,772,030.92
小计	141,463,852.04	203,828,891.37
减：坏账准备	1,223,473.33	2,528,024.60
合计	140,240,378.71	201,300,866.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	141,463,852.04	100.00	1,223,473.33	0.86	140,240,378.71	203,828,891.37	100.00	2,528,024.60	1.24	201,300,866.77
其中：										
账龄信用风险特征组合	2,965,927.23	2.10	1,223,473.33	41.25	1,742,453.90	5,081,166.56	2.49	2,528,024.60	49.75	2,553,141.96
合并范围内关联方组合	138,497,924.81	97.90			138,497,924.81	198,747,724.81	97.51			198,747,724.81
合计	141,463,852.04	100.00	1,223,473.33		140,240,378.71	203,828,891.37	100.00	2,528,024.60		201,300,866.77

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄信用风险特征组合	2,965,927.23	1,223,473.33	41.25
合并范围内关联方组合	138,497,924.81		
合计	141,463,852.04	1,223,473.33	

(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)	
上年年末余额	242.29	2,527,782.31		2,528,024.60
上年年末余额在本期				
--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	29,908.00			29,908.00
本期转回		1,334,459.27		1,334,459.27
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	30,150.29	1,193,323.04		1,223,473.33

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	198,775,632.98	5,053,258.39		203,828,891.37
上年年末余额在本期				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	59,698,427.02	2,666,612.31		62,365,039.33
其他变动				
期末余额	139,077,205.96	2,386,646.08		141,463,852.04

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄信用风险特征组合	2,528,024.60	29,908.00	1,334,459.27			1,223,473.33
合计	2,528,024.60	29,908.00	1,334,459.27			1,223,473.33

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	141,435,921.39	203,800,983.20
代扣代缴款项	27,930.65	7,908.17
备用金		20,000.00
合计	141,463,852.04	203,828,891.37

(6) 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
江苏澳洋医疗产业 发展有限公司	往来款	121,497,924.81	1-2 年	85.89	
张家港港城康复医 院有限公司	往来款	17,000,000.00	1 年以内	12.02	
徐州澳洋华安康复 医院有限公司	往来款	2,386,646.08	4—5 年	1.69	1,193,323.04
江苏澳洋材料科技 有限公司	往来款	551,350.50	1 年以内	0.38	27,567.53
代扣代缴款	代扣代缴款	27,930.65	1-2 年	0.02	2,582.76
合计		141,463,852.04		100.00	1,223,473.33

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	2,485,758,278.37	1,460,290,000.00	1,025,468,278.37	2,524,463,056.59	1,460,290,000.00	1,064,173,056.59
对联营、合营企业投资						
合计	2,485,758,278.37	1,460,290,000.00	1,025,468,278.37	2,524,463,056.59	1,460,290,000.00	1,064,173,056.59

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 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	本期计提减值准备	其他		
阜宁澳洋科技有限责任公司	1,460,290,000.00	1,460,290,000.00					1,460,290,000.00	1,460,290,000.00
江苏澳洋健康产业投资有限公司	748,475,700.64						748,475,700.64	
江苏澳洋医药物流有限公司	251,992,577.73						251,992,577.73	
江苏澳洋新材料科技有限公司	52,704,778.22			52,704,778.22				
江苏澳洋生物科技有限公司	11,000,000.00		9,000,000.00				20,000,000.00	
江苏澳洋材料科技有限公司			20,000,000.00	20,000,000.00				
苏州澳洋数字技术有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
合计	2,524,463,056.59	1,460,290,000.00	34,000,000.00	72,704,778.22			2,485,758,278.37	1,460,290,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			6,250,843.82	5,254,210.57
其他业务	17,441.79		99,433.63	
合计	17,441.79		6,350,277.45	5,254,210.57

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入		6,250,843.82
其中：化纤业务		6,250,843.82
其他业务收入	17,441.79	99,433.63
其中：材料销售	17,441.79	129.33
提供劳务		99,304.30
合计	17,441.79	6,350,277.45

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
化纤产品	17,441.79	
合计	17,441.79	
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	17,441.79	
合计	17,441.79	

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	3,762,365.50	
处置长期股权投资产生的投资收益	26,095,221.78	
处置交易性金融资产取得的投资收益		-19,696,428.38
合计	29,857,587.28	-19,696,428.38

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	25,612,702.90	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	17,228,708.11	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,177,900.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,526,970.87	
小计	25,190,481.83	
所得税影响额	-2,803,060.10	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	22,387,421.73	

(二) 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（元）	
		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	71.96	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	39.54	0.04	0.04

江苏澳洋健康产业股份有限公司

二〇二四年四月二十五日